



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Degën e Doganës Kakavijë”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

Mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Degës së Doganës Kakavijë

Tiranë, Mars 2024

Nr.	PËRMBAJTJE	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	5
II.	HYRJA	7
1	Objekti i auditimit	8
2	Qëllimi i auditimit	8
3	Identifikimi i çështjes	8
4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9
5	Përgjegjësitë e audituesve	9
6	Kriteret e vlerësimit	9
7	Standardet e auditimit	10
8	Metodat e auditimit	10
9	Dokumentimi i auditimit	10
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	11
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	11
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	11
2.1	Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim	11
2.2	Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përjashtime gjatë mbikëqyrjes doganore të regjimeve ekonomike për RPA dhe RLP	14
2.3	Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim	33
2.4	Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim	41
2.5	Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” për periudhën nën auditim	48
2.6	Auditimi i procedurave të ndjekura nga autoriteti doganor lidhur me shërbimin e skanimit.	56
2.7	Të tjera gjatë auditimit	60
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	90
V	ANEKSE	101

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 858/1 prot., datë 04.10.2023, i ndryshuar, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Dega e Doganës Kakavijë (DDK) për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2021 deri në 31.12.2022.

Auditimi u fokusua në realizimin e të ardhurave doganore kundrejt planit, procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes doganore të regjimeve ekonomike për RPA dhe RLP dhe akcizën, auditimin e borxhit doganor, procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim, shërbimin e skanimit, si dhe auditimin e përputhshmërisë ligjore mbi vlerësimin doganor.

Në përfundim të auditimit u hartua Projekt Raporti i Auditimit, bazuar në Letrat e punës, Akt Konstatimet dhe observacionet e bëra nga subjekti DDK. Projekt Raporti i Auditimit u dërgua në DDK me shkresën nr. 858/4 prot., datë 08.01.2024, njohja e të cilit është konfirmuar nga subjekti i audituar, me shkresën përcjellëse nr.1556/18 prot., datë 13.02.2024, administruar në KLSH me nr. 858/5 prot., datë 14.02.2024. Pas shqyrtimit dhe vlerësimit të komenteve të ardhura nga subjekti i audituar mbi projektraportin nëpërmjet observacioneve, është hartuar Raporti Përfundimtar i Auditimit.

Nga auditimi kanë rezultuar problematika që i përkasin kryesisht procedurave doganore të importit të mallrave, ku nuk janë aplikuar saktë elementët e vlerës së mallit për qëllime të vlerësimit doganor, dhe për të cilat janë kryer përlllogaritjet referuar kërkesave të legjislacionit doganor. Gjithashtu, janë konstatuar mangësi gjatë procedurave doganore lidhur me shërbimin e skanimit, vjeljen e borxhit doganor dhe mbikëqyrjen e regjimeve ekonomike.

I.2. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

Gjetja nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca me Raportin Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
B.1	Nga auditimi me zgjedhje në bazë risku i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore, rezultoi se për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar është deklaruar dhe trajtuar me transaksion, edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për t'u trajtuar si i tillë; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar e për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë, duke krijuar të ardhura doganore të munguara, si rezultat i të cilave janë përlllogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 60,221 mijë lekë për periudhën e audituar.	Drejtimi 2.7	E lartë	Dega Doganore Kakavijë të marrë masat për bashkërendimin e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin ligjor për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të llogaritura në shumën 60,221 mijë lekë (detyrime dhe penaltitë) për periudhën nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2022 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës .

B.2	Nga auditimi u konstatua se, nuk janë rillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, që lidhen me vlerësimin doganor të artikujve që janë deklaruar në kapitullin *02*, ku janë evidentuar diferenca të ri llogaritura me çmimet minimale të publikuara.	Drejtimi 2.7	E lartë	Dega Doganore Kakavijë në vijim të procedurave të mëtejshme, të marrë masa të menjëhershme për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 25,153 mijë lekë.
B.4	Nga auditimi i autorizimeve të subjekteve që operojnë nën regjimet RPA u konstatuan diferenca dhe pasaktësi në mbylljen e autorizimeve, për të cilat nga grupi i auditimit janë përlllogaritur detyrimet përkatëse.	Drejtimi 2.2	E mesme	Dega e Doganës Kakavijë referuar mangësive dhe parregullsive vlerësuar me efekte negative në të ardhurat doganore, të marrë masat për arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën prej 1,605 mijë lekë.
A.3	Nga auditimi i vlefshmërisë së garancive të autorizimeve të magazinave fiskale, kanë rezultuar të pa mbuluar me garanci të vlefshme 3 operatorë, për të cilat nuk janë ndërmarrë masat përkatëse për monitorimin e operatorëve mbi zbatimin e kushteve për lëshimin e autorizimit të magazinës fiskale në përgjithësi dhe afatit të garancisë së tyre në veçanti, si dhe për nisjen e procedurave të revokimit të autorizimit nga Dega Doganore dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.	Drejtimi 2.5	E mesme	Dega Doganore Kakavijë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara në çështjen e autorizimeve të magazinave fiskale të cilat rezultojnë të pa mbuluara me garanci sipas legjislacionit doganor e për të cilat nuk kanë nisur ende procedurat e revokimit të autorizimit të magazinës fiskale, si dhe të marrë masa për monitorimin të vazhdueshëm të veprimtarisë së operatorëve lidhur me vlefshmërinë në kohë të kushteve ligjore të autorizimeve.
A.2	Nga auditimi konstatohet se borxhi i Degës së Doganës Kakavijë më datë 31.12.2021 paraqitet me 261 raste që i përkasin 142 subjekteve debitorë në vlerën 401,790,521 lekë, ku gjatë vitit ushtrimor 2021 borxhi doganor është ulur në numër me 4 subjekte debitorë dhe 3 raste në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 2,492,059 lekë ose sa 0,62%. Ky borxh, më datë 31.12.2022 paraqitet me 275 raste që i përkasin 156 subjekteve debitorë në vlerën 410,474,831 lekë, ku konstatohet se përgjatë vitit ushtrimor 2022, borxhi doganor është shtuar në numër me 14 subjekte debitorë dhe 14 numër rastesh në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 8,684,310 lekë ose sa 2,16%.	Drejtimi 2.3	E mesme	Drejtorja e Përgjithshme e Doganave dhe Dega Doganore Kakavijë të marrin masa që të hartojnë programe për rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 410,474,831 lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja dhe duke garantuar vjeljen e detyrueshme të borxhit doganor pasi i ka kaluar afati i shlyerjes vullnetare, si nxjerrjen e urdhrat të ekzekutimit, ekzekutimin me forcë të vendimit, etj

I. 3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT:

Opinion i auditimit të përputhshmërisë

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore, nën ligjore dhe rregullatore (kriteret e paracaktuara të vlerësimit¹) në Degën e Doganës Kakavijë, duke u fokusuar në realizimin e të ardhurave doganore, shërbimin e skanimit të mjeteve, masat e ndërmarra për rikuperimin e borxhit doganor, procedurat e ndjekura mbi vendimet administrative, vlerësimin doganor, auditimin e autorizimeve të regjimeve doganore dhe atyre të akcizës, për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2022.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve, informacioneve dhe të dhënave që mbështesin kryerjen e procedurave në lidhje me çështjet e cilësuara më lart. Në kryerjen e këtij auditimi ne u mbështetëm në analizë risku, duke përzgjedhur kampionin mbi të cilin u kryen teste analitike.

Opinion i modifikuar/kualifikuar ²

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të cilësuar në paragrafin e “Bazës për opinionin e kualifikuar” subjekti i audituar, Dega e Doganës Kakavijë, ka vepruar përgjithësisht në përputhje me kriteret e vlerësimit (Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë, Dispozitat zbatuese të Kodit Doganor, Rregulloren e Brendshme të DPD, etj.), gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj për vitin 2021 dhe 2022.

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar:

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA- të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin e mëposhtëm, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të shërbyer si bazë për opinionin tonë (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, përgjithësisht ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në çështjet e audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm.

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

- Nga auditimi janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurat doganore të vlerësimit doganor të mallrave dhe shpenzimeve të transportit në import; klasifikime tarifore jo në përputhje me përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në Republikën e Shqipërisë (RSH); deklarime doganore me pasojë mos pagesën e detyrimeve të akcizës.

-Janë konstatuar raste ku për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar është trajtuar me transaksion, edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për t'u trajtuar si i tillë; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar dhe për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i

¹ ISSAI/IFPP-4900, të INTOSAI

² Opinioni i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë; si dhe për mallra të importuar nga vende jashtë Komunitetit Evropian trajtimi i tyre është bërë me transaksion në momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, veprime jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor duke rezultuar me të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në shumën **85,374 mijë lekë**, nga të cilat për **vitin 2021** janë 55,966 mijë lekë (55,881 mijë lekë detyrim dhe 85 mijë lekë penalitet) dhe për **vitin 2022** janë 29,408 mijë lekë (27,905 mijë lekë detyrim dhe 1,503 mijë lekë penalitet).

Gjithashtu janë konstatuar problematika lidhur me masat e ndërmarra si për vjeljen (borxhi doganor rezulton në vlerën **401,791 mijë lekë në fund të vitit 2021 dhe 410,475 mijë lekë në fund të vitit 2022**, ku rritja e borxhit rezulton më e lartë se vjelja e tij), ashtu dhe për raportimin e borxhit doganor, duke mos përllogaritur saktë kamatëvonesat (1,438,649 lekë më pak për vitin 2021 dhe 410,474,831 lekë për vitin 2022); apo mos marrjen në kohë të vendimit administrativ nga autoriteti doganor, pas mbajtjes së procesverbaleve përkatëse për konstatimet e problematikave.

- Janë konstatuar mangësi në vendimmarrjen lidhur me problematikat e konstatuara të vendimeve administrative për subjektet që operojnë pranë kësaj dogane, duke rezultuar në të ardhura të munguara prej **93 mijë lekë** për 4 raste, që i përkasin vitit 2021.

-Procedurat e ndjekura përgjatë skanimit të mjeteve kanë rezultuar jo në përputhje me përcaktimet në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë këtë proces.

-Janë konstatuar mangësi në autorizimet e magazinave fiskale lidhur me mbulimin me garanci sipas legjislacionit doganor dhe kontroleve të kryera lidhur me akcizën.

-Janë konstatuar problematika gjatë mbikëqyrjes doganore të subjekteve që operojnë nën regjimet doganore, duke rezultuar me të ardhura të munguara në vlerën **1,605 mijë lekë**, nga të cilat detyrime në vlerën 1,485 mijë lekë dhe penaliteti prej 120 mijë lekë, nga të cilat për vitin 2021 janë 1,016 mijë lekë (detyrime prej 956 mijë lekë, dhe penaliteti prej 60 mijë lekë), dhe për vitin janë 2022 589 mijë (detyrime prej 529 mijë lekë, dhe penaliteti prej 60 mijë lekë).

-Subjekte të veçantë kanë importuar mallra të natyrës kafshë të gjalla për majmëri të klasifikuara në kapitullin 1, bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr.2 date 03.04.2017 “Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri”, por konstatohet se bazuar në pikën III “Mbikëqyrja dhe Shkëmbimi i Informacionit”, nuk dokumentohet veprimtaria verifikuese për importet e mallit në Degën Doganore Kakavijë pranë Doganave Homologe lëvruese të mallrave për faktorët thelbësorë ekonomike që kanë sjellë kushtin e deklarimit KPM (përfashtim nga tarifa dhe TVSH-ja) si dhe veprimtaria mbikëqyrëse e Degëve Doganore të destinacionit të mallit.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Degës së Doganës Kakavijë

Strukturat drejtuese të Degës së Doganës Kakavijë janë përgjegjëse për realizimin e të ardhurave doganore, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullator në fushën e vlerësimit doganor, etj. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Degës së Doganës Kakavijë janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktiviteteve të kontrollit, gjurmës së auditimit për të aktivitet kryesore të saj.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI,

audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Projekt Raportit të Auditimit dhe Programit të Auditimit nr. 858/1 prot., datë 04.10.2023, i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 09.10.2023 deri më datë 18.12.2023, në subjektin Dega e Doganës Kakavijë (DDK), për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2021 - 31.12.2022, është kryer auditimi me objekt: “Auditim Përputhshmërie” nga grupi i auditimit:

1. J. T, Përgjegjës Grupi
2. G. T, Auditues
3. A. D, Auditues
4. Xh. Xh, Auditues
5. F.D, Auditues

1.Objekti i Auditimit

Objekti i auditimit përfshin vlerësimin objektiv të evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të përcaktuar nëse aktiviteti i zhvilluar për periudhën objekt auditimi përputhet me kriteret përkatëse të kuadrit ligjor, nënligjor e rregullator të fushës.

Objektivi i auditimit është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së DDK, mbi drejtimit e auditimit të përcaktuara në Programin e auditimit, në raport me kriteret e paracaktuara të vlerësimit, të cilat rrjedhin nga aktet ligjore, nënligjore dhe rregullative, ku DDK mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së saj dhe realizimin e misionit kryesor, realizimi i të ardhurave doganore. Në funksion të përmbushjes së misionit/angazhimit, objektivat kryesore të veprimtarisë audituese janë:

- Evidentimi i shmangieje të veprimtarisë së DDK me kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi për periudhën objekt i auditimit;
- Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me zbatimin e proceseve sipas legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të DDK;
- Vlerësimi i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë të ardhura të pa llogaritura, mungesë të ardhurash etj;
- Vlerësimi i transparencës me publikun dhe biznesin, krahasimi i rezultateve të veprimtarisë së institucionit midis viteve objekt i auditimit;
- Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës;
- Përcaktimi i rekomandimeve në bazë të gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen;
- Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.

2. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i auditimit është vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhshmërisë së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi, të cilësuar si kriter vlerësimi, në lidhje me vlerësimin doganor. Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

- Transparencën, duke ofruar raport të besueshëm për fondet nëse janë administruar sipas një procesi të rregullt dhe është respektuar kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi;
- Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre;
- Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, si dhe duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë.

3. Identifikimi i çështjes

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së DDK për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2021 deri më 31.12.2022, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përbërëse në DDK referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, ku janë identifikuar fushat me risk më të lartë.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Degës së Doganës Kakavijë (Përgjegjës Menaxherial i Institucionit) është përgjegjës për vendosjen dhe përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësisë publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet. Për të siguruar administrim efektiv dhe përmbushjen e misioneve, kompetencave dhe detyrave funksionale të administratës doganore, bashkëpunon dhe bashkërendon punën nëpërmjet punonjësve që ka në varësi të drejtpërdrejtë.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësitë e audituesit, lidhen me faktin e marrjes së sigurisë së arsyeshme, në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

ISSAI/IFPP 4000 përcakton se, audituesit publikë duhet të përgatisin raportin e auditimit bazuar në parimet e plotësisë, objektivitetit, afatit, saktësisë dhe kundërshtimit. Më konkretisht:

Parimi i Plotësisë, kërkon që audituesi të marrë parasysh të gjitha dëshmitë e provat përkatëse të auditimit si dhe të trajtojë të gjithë informatat dhe evidencat e duhura e të mjaftueshme para se të lëshojë raportin e angazhimit;

Parimi i Objektivitetit, kërkon që audituesi të zbatojë gjykimin dhe skepticizmin profesional për t'u siguruar që raporti është faktikisht i saktë, dhe se gjetjet e konkluzionet janë të paraqitura në mënyrën e duhur, të drejtë dhe të ekuilibruar;

Parimi i Afatit, nënkupton përgatitjen e raportit në kohën e duhur, pasi vetëm në këtë mënyrë ai është i rëndësishëm për përdoruesit e synuar;

Parimi i Kundërshtimit ose Kontradiksionit, nënkupton përfshirjen e komenteve nga subjekti përgjegjës në formën e përshtatshme, duke u përgjigjur dhe vlerësuar për këto reagime dhe komente.

6. Kriteret e vlerësimit

Përcaktimet ligjore dhe rregullat e funksionimit të DDK, normat dhe metodat e përcaktuara sipas kërkesave të ligjeve, akteve administrative, rregullores së institucionit dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare që kanë lidhje me sistemin doganor në Republikën e Shqipërisë. Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

Standardet e Auditimit:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI/IFPP 100; 400-499; 4000-4899; 4900 etj.;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”;
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë;
- Manuali mbi Ndjekjen e Zbatimit të Rekomandimeve të KLSH;
- Manuali mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;

Akte ligjore:

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”;
- Ligjin nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”, i ndryshuar;
- Akte nënligjore:
- VKM nr. 651 datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të KD”;
- VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit “Për Akcizat”, i ndryshuar;

Rregullore:

- Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së”
- Rregullore mbi Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, etj.

7. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në:

- ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 400 “*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t,

- INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj

8. Metodat e auditimit

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. Intervistimi - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- b. Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimet e auditimit;
- c. Verifikimi në sistemin elektronik - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- d. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.
- e. Teknika të ndryshme të ekzaminimeve të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Asycuda WORLD, duke 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).

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

Testet e Kontrollit, të cilat janë përdorur nga grupi i auditimit, janë të mbështetura tek niveli i materialitetit dhe vlerësimit të riskut, shkalla e sigurisë që përfitohet nga kryerja e testeve të kontrollit, teknikat e kampionimit dhe zgjedhjes rastësore. Testet e detajeve, të cilat janë përdorur nga grupi i auditimit, për të marrë evidencë të mjaftueshme, të plotë, të saktë mbi transaksionet e testuara.

9. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e ISSAI/IFPP 400; Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë si edhe Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH.

Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e auditimit, janë plotësuar dokumentet standarde të auditimit, si dhe është lënë gjurmë auditimi për të gjitha procedurat e kryera.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i Përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Dega e Doganës Kakavijë është një njësi funksionale që varet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, e cila kryen operacione të deklarimit dhe zhdoganimit. Misioni i Degës së Doganës Kakavijë si pjesë e Administratës Doganore Shqiptare është të ruajë interesat financiare dhe ekonomike të Shqipërisë, të garantojë sigurinë dhe mbrojtjen e shoqërisë dhe të partnerëve tanë të

biznesit duke u mbështetur në menaxhimin e riskut dhe kontrole efikase dhe efektive të lehtësojë tregtinë duke implementuar metoda dhe teknologji moderne pune, dhe të bashkëpunojë në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar me të gjithë aktorët përkatës.

Kuadri rregullator nga i cili udhëhiqet Dega e Doganës Kakavijë, është legjislacioni doganor, ku respektivisht detyrat funksionale sipas funksionit organik janë sanksionuar në Rregulloren mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degëve Doganore.

Dega Doganore Kakavijë ka si objektiva kryesore:

- Sigurimin e mbledhjes korrekte dhe të efektshme të detyrimeve dhe taksave nëpërmjet rritjes së efikasitetit në punë të stafit doganor, zbatimin korrekt të legjislacionit, uljen e kohës së përpunimit të deklarates doganore, duke ulur njëkohësisht dhe kostot shtesë të operatorëve ekonomikë që kryejnë veprime doganore në këtë pikë doganore;

- Rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj udhëtareve dhe subjekteve që operojnë në këtë degë doganore, duke krijuar lehtësi në lëvizje, e kontroll eficient, duke synuar uljen e evazionit fiskal nëpërmjet zbulimit dhe ndëshkimit të shkeljeve doganore sipas legjislacionit në fuqi.

Për institucionin tonë, kryerja e këtij auditimi, ka rëndësi lidhur me identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe anomalive materiale me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontroleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të pesë komponentëve të kontrollit të brendshëm.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

1. Auditimi i programimit dhe realizimit të ardhurave doganore për periudhën nën auditim

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Plani dhe realizimi i të ardhurave doganore të DDK për vitin 2021;

- Plani dhe realizimi i ardhurave të tjera dytësore të realizuara nga DDK për vitin 2021;

- Plani dhe realizimi i të ardhurave doganore të DDK për vitin 2022;

- Plani dhe realizimi i ardhurave të tjera dytësore të realizuara nga DDK për vitin 2022.

Planifikimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre për vitin 2021 sipas zërave dhe përgjatë muajve për Degën e Doganës Kakavijë paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.1 Plani dhe realizimi mujor sipas llojit i të ardhurave doganore viti 2021.

Në mijë lekë

Viti 2021									
Taksa	TAKSA DOGANORE			AKCIZA			TVSH		
Kakavijë	Plan	Fakt	Ne %	Plan	Fakt	Ne %	Plan	Fakt	Ne %
Janar	41,240	34,477	84	549,543	652,289	119	501,501	397,163	79
Shkurt	42,309	34,185	81	700,764	654,596	93	341,430	420,864	123
Mars	41,626	37,946	91	630,167	576,876	92	486,227	480,065	99
Prill	39,917	38,123	96	528,470	564,396	107	510,487	516,317	101
Maj	39,293	39,459	100	546,340	627,088	115	414,150	495,986	120
Qershor	36,940	34,283	93	619,371	674,974	109	443,463	571,468	129
korrik	37,055	39,605	107	702,495	760,933	108	410,202	580,535	142
Gusht	35,368	44,696	126	577,632	855,541	148	536,719	549,222	102
Shtator	31,492	40,058	127	585,727	786,834	134	482,505	531,712	110
Tetor	34,446	36,339	105	743,982	712,508	96	421,239	505,382	120
Nëntor	35,243	37,185	106	642,249	752,571	117	522,185	478,740	92
Dhjetor	38,742	46,276	119	749,307	937,906	125	431,682	542,046	126
Viti	453,671	462,632	102	7,576,046	8,556,511	113	5,501,790	6,069,498	110

Viti 2021					
RENTA MINERARE			TOTALI		
Plan	Fakt	Ne %	Plan	Fakt	Ne %
174	123	71	1,092,458	1,084,052	99
108	204	188	1,084,611	1,109,848	102
318	302	95	1,158,337	1,095,188	95
176	306	174	1,079,050	1,119,142	104
218	365	167	1,000,000	1,162,898	116
225	381	169	1,100,000	1,281,107	116
248	351	142	1,150,000	1,381,423	120
281	267	95	1,150,000	1,449,727	126
277	350	127	1,100,000	1,358,954	124
332	238	72	1,200,000	1,254,467	105
324	264	82	1,200,000	1,268,760	106
269	181	67	1,220,000	1,526,408	125
2,949	3,332	113	13,534,456	15,091,974	112

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Të ardhurat doganore nga Dega e Doganës Kakavijë për vitin 2021 janë realizuar 112%, në vlerën 15,091,974 mijë lekë, nga 13,534,465 mijë lekë të planifikuara, ose 1,557,518 mijë lekë më shumë se plani vjetor. Ky tejkalim vjen kryesisht nga realizimi i të ardhurave nga TVSH, Akcizë, Renta Minerare. Ndër faktorët që kanë ndikuar në rritjen e të ardhurave janë rritja totale e fluksit të importit: të automjeteve të përdorura, metaleve, veshjeve, ushqimeve të përgatitura, të produkteve të akcizës si karburanti, cigaret, birra, si dhe rritja e çmimeve ndërkombëtare.

Realizimi i të ardhurave dytësore të DDK për vitin 2021, paraqitet si më poshtë;

Tabela nr.2. Realizimi i të ardhurave dytësore të DDK për vitin 2021

Përshkrimi viti 2021	Totali	Plani i institucionit
Te ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	7,797,146	
Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime	2,565,280	1,282,640
Derdhur gabim, te vitit ne vazhdim		
Depozitime te tjera ne ruajtje, te vitit ne vazhdim	49,444	
Totali i te ardhurave dytësore	10,362,426	
Totali	10,411,870	1,282,640

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Planifikimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre për vitin 2022 sipas zërave dhe përgjatë muajve për Degën e Doganës Kakavijë paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.3 “Plani dhe realizimi mujor sipas llojit i të ardhurave doganore viti 2022”

Viti 2022									
Taksa	TAKSA DOGANORE			AKCIZA			TVSH		
Kakavijë	Plan	Fakt	Ne %	Plan	Fakt	Ne %	Plan	Fakt	Ne %
Janar	28,785	36,833	128	575,516	594,464	103	492,922	466,200	95
Shkurt	37,354	37,376	100	664,560	674,042	101	511,325	511,434	100
Mars	31,696	31,701	100	603,909	605,642	100	483,131	483,056	100
Prill	33,814	33,814	100	553,152	558,733	101	480,964	480,977	100
Maj	46,520	46,500	100	731,666	731,977	100	586,605	586,583	100
Qershor	41,736	41,715	100	758,114	763,378	101	571,825	571,845	100
korrik	46,567	46,587	100	768,694	768,641	100	604,462	604,475	100
Gusht	38,621	39,484	102	673,574	651,517	97	538,667	561,894	104
Shtator	42,053	44,070	105	740,446	705,601	95	417,247	559,917	134
Tetor	42,398	41,421	98	681,198	738,673	108,4	576,130	533,109	92,5
Nëntor	41,907	42,636	102	707,007	777,546	110	450,794	527,990	117
Dhjetor	47,467	48,213	102	650,468	733,768	113	601,766	569,676	95
Viti	478,918	490,350	102	8,108,303	8,303,982	102	6,315,838	6,457,156	102

Viti 2022					
RENTA MINERARE			TOTALI		
Plan	Fakt	Ne %	Plan	Fakt	Ne %
377	103	27	1,097,600	1,097,600	100
188	187	100	1,213,427	1,223,039	101
213	213	100	1,118,949	1,120,612	100
278	277	100	1,068,207	1,073,801	101
370	369	100	1,365,160	1,365,429	100
355	356	100	1,372,031	1,377,294	100
323	323	100	1,420,046	1,420,025	100
221	260	118	1,251,084	1,253,154	104
254	340	134	1,200,000	1,309,929	109
274	301,58	110	1,300,000	1,313,505	101
292	234	80	1,200,000	1,348,406	112
299	171	57	1,300,000	1,351,829	104
3,444	3,135	91	14,906,502	15,254,623	102

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Të ardhurat doganore nga Dega e Doganës Kakavijë për vitin 2022 janë realizuar 102% , në vlerën 15,254,623 mijë lekë, nga 14,906,502 mijë lekë të planifikuara ose 348,121 mijë lekë më shumë se plani vjetor. Ky tejkalim vjen kryesisht nga realizimi i të ardhurave për TVSH, në masën 102%, ose me 141,318 mijë lekë më shumë se plani; akciza në masën 102% dhe taksa doganore 102%. Krahasuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultonin 15,091,974 mijë lekë), si rezultat i faktorëve të përmendura më lart, të ardhurat doganore të DDK janë rritur me 162,649 milion lekë. Nga auditimi i kryer lidhur me procesin e ndjekur për planifikimin e të ardhurave doganore që pritet të gjenerohen, konstatohet se Dega Doganore Kakavijë nuk përfshihet në këtë vendimarrje, por plani sipas çdo muaji përcillet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, dhe është pikërisht ky autoritet që kryhen dhe ndjekjen e realizimit. Ky planifikim përcillet elektronikisht dhe pëson ndryshime të shpeshta edhe përgjatë muajit, të cilat ndjekin nivelin e realizimit. Pra, Dega Doganore nuk disponon një plan fillestar vjetor sipas çdo muaji, apo një informacion për metodologjinë e ndjekur për planifikimin e të ardhurave doganore që ndiqet nga DPD. Për këtë arsye nuk mund të kryhej një krahasim mes planit fillestar dhe atij të ndryshuar, dhe për sa kohë plani mujor pëson ndryshime të shpeshta, mbetet një faktor kryesor në finalizimin të realizimit të të ardhurave doganore me mbi realizim apo me realizim pothuajse 100% të planit. Kontributi i DDK në planifikimin e tyre konsiston vetëm në paraqitjen e statistikave në nivel tepër sintetik dhe të pa shoqëruara me analiza të mirëfillta mbi faktorët që kanë ndikuar në realizim apo mosrealizim. Gjithashtu përgjatë vitit 2022 Dega Doganore Kakavijë ka realizuar të ardhura të tjera dytësore, për zërat si më poshtë, për të cilat nuk ka një plan të përcaktuar paraprakisht, por dega kryen vetëm ndjekjen e arkëtimit të tyre.

Realizimi i të ardhurave dytësore të DDK për vitin 2022, si më poshtë:

Tabela nr.4. Realizimi i të ardhurave dytësore të DDK për vitin 2022

Përshkrimi VITI 2022		Në mijë lekë	
		Totali	Pjesa e Institucionit
Te ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve		6,333,845	
Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime		1,237,289	618,644
Derdhur gabim, te vitit ne vazhdim			
Depozitime te tjera ne ruajtje, te vitit ne vazhdim		2,098,880	
Totali i te ardhurave dytësore		7,571,134	
Totali		9,670,014	618,644

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Titulli i gjetjes:	Hartimi i planit vjetor i ndare në muaj përgatitet nga DPD pa marrë në konsiderate dhe pa analizuar me DDK, duke sjelle për pasojë mungesën e një plani fillestar, si dhe shoqëruar me ndryshime të shpeshta gjatë vitit.
Situata:	Nga auditimi i kryer mbi procesin e planifikimit të të ardhurave doganore, konstatohet se Dega Doganore Kakavijë nuk përfshihet në këtë vendimarrje, por plani sipas çdo muaji përcillet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, dhe është pikërisht ky autoritet që kryen dhe ndjekjen e realizimit. Planifikimi i të ardhurave përcillet elektronikisht dhe pëson ndryshime të shpeshta edhe përgjatë muajit, të cilat ndjekin nivelin e realizimit. Pra, Dega Doganore nuk disponon një plan fillestar vjetor sipas çdo muaji, apo një informacion për metodologjinë e ndjekur për planifikimin e të ardhurave doganore që ndiqet nga DPD. Për këtë arsye nuk është e mundur kryerja e një analize mbi performancën e kësaj dege doganore në grumbullimin e të ardhurave doganore. Kontributi i Degës së Doganës Kakavijë në planifikimin e tyre konsiston vetëm në paraqitjen e statistikave në nivel tepër sintetik dhe të pa shoqëruara me analiza të mirëfillta mbi faktorët që kanë ndikuar në realizimin apo mosrealizimin e të ardhurave doganore.
Kriteri:	Ligji 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”; Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
Ndikimi/efekti:	Realizimi i të ardhurave nuk pasqyron performancën reale të kësaj dege doganore; statistikave të realizimit të të ardhurave paraqiten në nivel tepër sintetik dhe të pa shoqëruara me analiza të mirëfillta mbi faktorët që kanë ndikuar në realizim apo mosrealizim.
Shkaku:	Dega doganore nuk përfshihet në vendimarrjen për planifikimi e të ardhurave doganore; por plani sipas çdo muaji përcillet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave elektronikisht dhe pëson ndryshime të shpeshta edhe përgjatë muajit, të cilat ndjekin nivelin e realizimit
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrin masat për të përmirësuar procesin e planifikimit të të ardhurave doganore, në funksion të rritjes së performancës së veprimtarisë së degëve doganore në mbledhjen e të ardhurave, rritjen e përgjegjshmërisë dhe llogaridhënies së nëpunësve, duke i bërë pjesë të këtij procesi, si dhe duke shmangur praktikën e ndryshimeve të shpeshta në planifikim. Dega Doganore Kakavijë, të ndjekë limitet e përcaktuara në planin mujor duke kryer analiza të mirëfillta sipas llojit të të ardhurave doganore të gjeneruara, për të përcaktuar saktë faktorët që ndikojnë në nivelin e atë ardhurave doganore sipas llojit.

2. Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes doganore të regjimeve ekonomike për RPA dhe RLP

Situata lidhur me subjektet RPA dhe RLP që kanë operuar pranë Degës së Doganës Kakavijë përgjatë vitit 2021 dhe 2022, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 5 “Subjektet RPA dhe RLP në DDK”

Regjimi	Numri i subjekteve	Numri i autorizimeve të mbyllura për periudhën objekt auditimi	Numri i autorizimeve në proces
RPA	18	39	16
RLP	36	67	-

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDK

Pjesa më e madhe e subjekteve që operojnë pranë DDK janë të gjithë me koeficient shfrytëzimi=1, (me përjashtim të 2 subjekteve që ka kryer procedura të asgjësimit të mbetjeve për shkak të

lagështirës, dhe 2 subjekteve të prodhimit të konfeksioneve), duke rezultuar në një risk të ulët të auditimit për këtë drejtim. Për periudhën nën auditim nga ana e DDK nuk ka patur asnjë rast penalizimi subjektesh RPA që operojnë pranë kësaj dege doganore.

Mbi auditimin e kryer lidhur me subjektet e RPA

-Nga auditimi konstatohet se nga 33 autorizimet e mbyllura në periudhën objekt auditimi, 21 prej tyre rezultojnë të pa firmosura nga Kryetari i kësaj dege (64%), në kundërshtim me përcaktimet e pikës XV.2 të Udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv” ku përcaktohet se “...*Dokumenti i mbylljes së regjimit depozitohet nga operatori ekonomik dhe miratohet nga doganieri mbikëqyrës dhe kryetari i degës doganore*”, trajtuar më hollësisht në aneksin bashkëlidhur këtij raporti.

- Nga auditimi konstatohet se në rastet e transferimit të lëndëve të para nga njëri autorizim në tjetrin (procedura e zgjeruar “5151”), doganierët mbikëqyrës të regjimeve pranë Degës së Doganës Kakavijë nuk kanë ushtruar kontrolle në ambientet e operatorëve për verifikimin fizik të lëndës së parë dhe materialeve ndihmëse, të cilat do të transferoheshin në autorizimin pasardhës për asnjë rast, për shkak se këto deklarata doganore nuk janë kanalizuar si me risk të lartë. Procedurat e transferimit të lëndës së parë në autorizimin pasardhës konsiderohen si procedura të cilat në vetveten e tyre mbartin risk të lidhur ngushtë me procedurat monitoruese që duhet të ndiqen nga dogana mbikëqyrëse, pavarësisht nëse vetë deklarata doganore do të rezultojë si më risk nga vlerësimi i autoritetit përgjegjës. Referuar përcaktimeve të Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019, pika X e cila përcakton se “.. *transferimi i mallrave apo produkteve të përpunuara kryhet me leje të degës doganore mbikëqyrëse..*”, kryerja e një kontrolli fizik argumenton vendimmarrjen e degës doganore për miratimin ose jo të transferimit të mallit.

- Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi nga ana e DDK nuk është ushtruar asnjë kontroll për verifikim koeficienti të shfrytëzimit të lëndës së parë. Këto kontrolle konstatohet se kanë munguar nga autoriteti doganor edhe për rastet në të cilat vetë autorizimi me të cilin është pajisur nga subjekti ka përcaktuar në kutinë 8 të tij se “*Zyra doganore mbikëqyrëse të bëjë verifikimet gjatë procesit të prodhimit sipas kartave teknologjike*”. Mungesa e kontrolleve në këtë rast është në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv”, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet: “4. *Ky koeficient shfrytëzimi duhet të verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse*”. Nga ana e personelit doganor kanë munguar këto kontrolle dhe koeficienti i shfrytëzimit është marrë i mirëqenë sipas vetëdeklarimit të operatorit ekonomik, konkretisht për 10 nga 18 subjektet e kësaj dege doganore, konkretisht për subjektet C. T, M. G, G, D.A, K.F, U.F. T, G. E, V, W, D. B.

-Nga auditimi konstatohet se numri i kontrolleve fizike të kryera pranë operatorëve mbajtës të regjimeve doganore sipas përcaktimeve të pikës XIII të udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019 “*Mbikëqyrja e Regjimit dhe kontrolli*”, nga ana e Degës së Doganës Kakavijë është tepër i ulët. Referuar procesverbaleve të mbajtura në përfundim të kontrolleve të kryera gjatë periudhës objekt auditimi, në nga ana e përfaqësuesve të autoritetit doganor të Degës së Doganës Kakavijë nuk janë konstatuar problematika apo diferenca në asnjë rast të kontrolluar. Përgjatë vitit 2021 dhe 2022 nuk rezulton të jetë kryer asnjë kontroll dokumentar, fizik për operatorët: D. B, C. T, D. A, G, M. T, M.G, W, Xh, G. E, U.F. T, S.D, A, me qëllim vlerësimin në vend të situatës fizike lidhur me stokun e mallit të përpunuar, stokut apo mbetjeve, dhe për t’i krahasuar më pas me gjendjen kontabile bazuar në deklaratimet elektronike sipas regjistrave të subjektit, skedat teknike, etj.

-Nga auditimi konstatohet se rezultojnë të pa inventarizuara rreth 50% e dosjet të audituara, ku konkretisht nuk janë inventarizuar dosjet e mbyllura për regjimet e subjekteve D.B, C. T, D. A, G, W, X, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3 ku cilësohet se: “... Me miratimin e dokumentit të mbylljes së regjimit dosja e plotë detyrimisht duhet të arkivohet”. Më hollësisht situata në autorizimet e regjimeve të audituara paraqitet si më poshtë:

1. Subjekti “E”

Subjekti është pajisur me autorizimin nr. 22928/1, datë 13.04.2021 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e copave të prera, metrazheve, materialeve ndihmëse dhe aksesoreve për prodhimin e konfeksioneve të ndryshme, me një periudhë ri eksporti 12 muaj. Subjekti është mbikëqyrur nga doganieri A.S. Subjekti ka dorëzuar dokumentin e mbylljes të protokolluar datë 24.05.2022, brenda afatit të vlefshmërisë së autorizimit dhe në respektim të kohës që i është dhënë destinacion mallrave të fundit nën këtë regjim. Nga verifikimi në sistem nuk u konstatuan diferenca krahasuar me situatën e paraqitur në dokumentin e mbylljes. Dokumenti i mbylljes është i protokolluar dhe firmosur vetëm nga doganieri mbikëqyrës, por jo nga Kryetari i Degës Doganore, në kundërshtim me pikën XV.2 të Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019. Nga ana e personelit doganor janë kryer edhe rakordimet lidhur me sasinë e konfeksioneve sipas llojit të tyre, në import dhe eksport krahas rakordimit në peshë dhe vlerë. Grupi i auditimit verifikoi rakordimin në peshë me të dhënat në sistem, ku nuk u konstatuan diferenca. Nga ana e DDK janë hartuar çdo 3 mujor rakordimet përkatëse. Grupi i auditimit kërkoi vendosjen në dispozicion të kartës teknologjike sipas së cilës operon subjekti, në respektim të përcaktimeve të pikës VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve” të Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019, dhe në dispozicion u vendos një dokument në gjuhën greke, i hartuar nga vetë subjekti, duke mos plotësuar kriteret e nevojshme për klasifikimin e këtij dokumenti si evidencë auditimi, objekt shqyrtimi nga grupi i auditimit. Referuar të dhënave të rakordimit të kryer në mbylljen e regjimit, konstatohen diferenca në peshë dhe vlerë në nivel artikulli malli (pa përfshirë vlerën e shtuar të mallit në eksport). Nga ana e operatorit ekonomik nuk disponohet karta teknologjike referuar së cilës subjekti duhet të kishte informuar personelin doganor për peshën dhe vlerën e mallit që i shtohet copave të prera nëpërmjet vendosjes së aksesoreve ndihmës, shoqëruar me modele tip për produktet që prodhohen nga ky operator, në mënyrë që të justifikohen diferencat e mëposhtme:

Tabela nr. 6 “Diferencat import/eksport në nivel produkti”

Artikulli	Peshë	Vlerë
Xhaketa	7,446	419,853
Pantallona	2,073	113,250
Kapele	1,858	117,439

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDK

2. Subjekti “G”

Subjekti është pajisur me autorizimin nr 432/1, datë 26.02.2020 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e 215,000 copave të prera, metrazheve, materialeve ndihmëse dhe aksesoreve për prodhimin e konfeksioneve të ndryshme në vlerë 3,217,000 Euro, me një periudhë riekporti 12 muaj. Subjekti është mbikëqyrur nga doganieri A. L. Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se në autorizimin e subjektit, në seksionin “Koeficienti i shfrytëzimit” është përcaktuar se zyra doganore mbikëqyrëse (në këtë rast Dega e Doganës Kakavijë) të bëjë verifikimet gjatë procesit në prodhim dhe sipas kartave teknologjike, nga ana e Degës Doganore është marrë në konsideratë koeficienti i shfrytëzimit $K=1$ për copat e prera, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet: “ 4. Ky koeficient shfrytëzimi duhet të verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse”. Grupi i auditimit kërkoi vendosjen në dispozicion të kartës teknologjike sipas së cilës operon subjekti në respektim të përcaktimeve të pikës VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve” të

Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019, dhe në dispozicion u vendos një dokument në gjuhën greke, i hartuar nga vetë subjekti, duke mos plotësuar kriteret e nevojshëm për klasifikimin e këtij dokumenti si evidencë auditimi, objekt shqyrtimi nga grupi i auditimit. Subjekti ka dorëzuar pranë DDK dokumentin e mbylljes së autorizimit sipas Aneksit 8, në datën 28.04.2021, brenda afatit të vlefshmërisë së autorizimit dhe në respektim të kohës që i është dhënë destinacion mallrave të fundit nën këtë regjim. Dokumenti i mbylljes është firmosur nga Kryetari i Degës Doganore dhe doganieri mbikëqyrës, dhe është protokolluar në DDK. Ecuria lidhur me deklaratimet e kryera përgjatë këtij regjimi paraqitet në aneksin më poshtë. Nga verifikimi në sistem u konstatua diferenca prej 35 kg, krahasuar me situatën e paraqitur në dokumentin e mbylljes, ku konkretisht rezultojnë të jenë importuar produkte në peshën 55,205 kg dhe të jenë eksportuar produkt i gatshëm në peshë totale 55,240 kg duke mos përmbushur kushtet e vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 i ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ku konkretisht rezultojnë të jenë importuar produkte në peshën 55,205 kg dhe të jenë eksportuar produkt i gatshëm në peshë totale 55,240 kg, për të cilat grupi i auditimit ka përllogaritur vlerën mesatare të çmimit të mallit në import dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, duke rezultuar në efekte financiare pasuese ku detyrimi paraqitet **në vlerën 32,260 lekë, dhe 20,000 lekë penalitet** për diferencat në dokumentin e mbylljes.

Janë kryer akt rakordimet sipas regjistrave të importeve dhe eksporteve me doganierin mbikëqyrës dhe operatorin ekonomik për tremujorin e parë datë 01.06.2020, tremujorin e dytë dhe tremujorin e tretë datë 03.12.2020, tremujorin e katërt datë 11.02.2021, dhe për mbyllje të regjimit në datë 28.04.2021. Subjekti është pajisur me shtesë në autorizim sipas shkresës nr. 901/1, prot datë 24.06.2020 për shtimin e konfeksioneve të përpunuara në kodin 6214 me 10,000 copë në vlerën 40,000 Euro. Përpara kësaj date sipas verifikimit në sistem për importet e kryera nuk rezultojnë të jenë kryer sasia dhe vlera e konfeksioneve sipas autorizimit fillestar. Nga auditimi u konstatua se referuar faktit se subjekti ka importuar copa të prera për prodhimin e një numër të caktuar veshjesh, konstatohet se nuk është kryer një rakordim në sasi të importuara dhe numrin real të produkteve të konstatuara. Grupi i auditimit shqyrtoi të dhënat në sistem që rezultojnë për çdo deklaratë importi dhe eksporti, nga ku konstatohen diferenca në peshë dhe vlerë në nivel artikulli malli. Nga ana e operatorit ekonomik nuk disponohet karta teknologjike referuar së cilës subjekti duhet të kishte informuar personelin doganor për peshën dhe vlerën e mallit që i shtohet copave të prera nëpërmjet vendosjes së aksesoreve ndihmës, shoqëruar me modele tip për produktet që prodhohen nga ky operator, në mënyrë që të justifikohen diferencat e paraqitura në aneks. Nga auditimi konstatohet se dosja është e pa inventarizuar dhe e pa protokolluar, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3. Nga ana e DDK nuk rezultojnë të jenë kryer kontrole fizike pranë këtij operatori për këtë regjim, sipas përcaktimeve të kapitullin XIII të udhëzimit nr.4.

3. Subjekti “A. O”

Subjekti është pajisur me autorizimin nr 56271, datë 10.11.2021 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e 3,225,000 kg ullinjve, bajameve, specave të kuq, hudhra, domate, etj; në vlerë 6,737,500 Euro me një periudhë ri eksporti 12 muaj. Subjekti është mbikëqyrur nga doganierja A.S. Me shkresën nr. 1322/1, prot datë 23.08.2022 është kryer kontrolli fizik nga grupi i doganierëve të DDK në zbatim të programit të kontrollit të Kryetarit të Degës Doganore nr 1322, prot datë 18.08.2022 me objekt kontroll dokumentar, fizik. Në përfundim të kontrollit nuk janë konstatuar problematika, apo diferenca në sasi fizike krahasuar me situatën kontabël. Karta teknologjike e përpunimit është e hartuar nga subjekti për përshkrimin e aktivitetit të operatorit, por në të nuk disponohen skedarë të posaçëm për çdo produkt të eksportuar lidhur me sasinë fikse të produkteve të importuara (mbushjeve) që përfshihen në të, në mënyrë që të kryhet rakordimi i

saktë i mallit të eksportuar me atë të importuar. Nga autorizimi i mëparshëm i këtij subjekti janë transferuar një sasi e mallrave në këtë regjim, ku konstatohet se kërkesa e subjektit për këtë transferim është miratuar nga DDK sipas përcaktimeve të udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, pika X, pa u shoqëruar me një kontroll fizik, pasi sipas doganierëve përgjegjës është argumentuar se kontrollet fizike për transferimet kryhen vetëm për rastet kur kanalizohen me risk nga sistemi. E njëjta gjë vlen edhe për transferimet e mallit që janë kryer nga ky regjim (2021) në regjimin pasardhës të subjektit (2022). Subjekti ka kryer akt rakordimet 3 mujore pranë DDK dhe ka dorëzuar dokumentin e mbylljes sipas aneksit 8 me shkresën nr. 1934, prot datë 12.12.2022, brenda afateve të vlefshmërisë së regjimit dhe nga rieksperti i fundit i produkteve nën këtë autorizim. Nga verifikimi i sasive të importuara krahasuar me ato të eksportuara në sistem, nuk u konstatuan diferenca për rakordimin në total të importeve, krahasuar me atë të eksporteve. Diferencat u konstatuan vetëm në nivel artikulli, për produktin “hudhër”, ku konkretisht është importuar sasia prej 76.686, eksportuar 76,039 dhe transferuar 829, me diferencën totale prej 139 më shumë në dalje. Situata paraqitet në aneksin më poshtë. Dokumenti i mbylljes është i protokolluar dhe i firmosur nga doganieri mbikëqyrës dhe Kryetari i Degës Doganore. Nga auditimi konstatohet se akt rakordimet kryhen për sasinë totale të mallrave të importuara dhe atyre të eksportuara, pavarësisht se në eksport, malli trupëzohet në përzierje produktesh dhe subjekti nuk disponon karta teknologjike për çdo produkt që ai prodhon (pra se sa produkt kryesor (ulli) dhe sa materiale dytësore (hudhra, bajame spec, domate etj) nevojiten sipas përzierjes që ka eksportuar), në kundërshtim me përcaktimet në pikën VIII të udhëzimit nr. 4, datë 28. 03.2019. Monitorimi në këtë nivel për të vlerësuar mbi aplikimin e koeficientit 1 gjatë importit dhe eksportit është i pamundur, duke mos disponuar informacion të mjaftueshëm për të krijuar siguri lidhur me evidencat e deklaruara në eksport.

4. Subjekti “V”

Subjekti është pajisur me autorizimin nr 10543/1, datë 07.04.2020 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e 3,000 m3 në vlerë 1,000,000 Euro me një periudhë ri eksporti 12 muaj. Subjekti është mbikëqyrur nga doganierja A. S. Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se në autorizimin e subjektit, në seksionin “Koeficienti i shfrytëzimit” është përcaktuar se zyra doganore mbikëqyrëse (në këtë rast Dega e Doganës Kakavijë) të bëjë verifikimet gjatë procesit në prodhim dhe sipas kartave teknologjike, nga ana e Degës Doganore nuk është kryer asnjë kontroll me këtë objekt, duke marrë të mirëqenë koeficientin e vetë deklaruar nga subjekti, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet: “ 4. Ky koeficient shfrytëzimi duhet të verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse”. Grupi i auditimit kërkoi vendosjen në dispozicion të kartës teknologjike sipas së cilës operon subjekti, e cila i referohet përpunimit të mallit, ku konstatohet se subjekti humbjet nga përpunimi i drurit i ka ngurtësuar në produkte të tjera, dhe subjekti nuk ka firo për të kryer procedura asgjesimi. Karta teknologjike është e miratuar nga Instituti i Ndërtimit pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Humbjet që ky subjekt deklaroi janë vetëm firo natyrore, të cilat vijnë nga lagështira, dhe për këtë arsye subjekti ka paraqitur në kartë teknologjike edhe koeficientët për çdo produkt që ai prodhon. Grupi i auditimit ka konstatuar rastet e mëposhtme, në të cilat rezulton të jenë aplikuar koeficientë shfrytëzimi të ndryshëm nga operatori ekonomik:

Tabela nr. 7 “Diferencat sipas koeficientëve të shfrytëzimit”

Produkti	Koeficienti i shfrytëzimit		Efekti financiar
	2021	2022	
Dyshe me druri 22mm x 122mm	0.85	0.88	25,000
KADRON I ZDRUGUAR BREDH 18x45mmx2.40m	0.74	0.77	1,925
KADRON I ZDRUGUAR BREDH 27x27mmx2.40m	0.74	0.77	2,000

KADRON I ZDRUGUAR BREDH 27x35mmx2.40m	0.80	0.83	2,653
KADRON I ZDRUGUAR BREDH 35x60mmx2.40m	0.80	0.83	1,000
KADRON I ZDRUGUAR BREDH 35x60mmx3.00m	0.80	0.83	1,000
KADRON I ZDRUGUAR BREDH 44x44mmx3.00m	0.77	0.83	6,000
Lend druri e zdruguar	0.90	0.98	386,699
	0.93	0.90	
		1.00	
Skara krevati 112cm (10cope/set)	0.89	0.84	2,000
Sofatepi 14mm x 60mm	0.74	0.75	1,000
Tavan druri 10mm x 92mm	0.73	0.73	327,216
		1.00	
Total			756,493

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDK

Për këto diferenca janë kryer përlllogaritjet për sasinë e mallit të eksportuar krahasuar me atë të importuar, duke mos përmbushur kushtet e vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 i ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe duke rezultuar në efekte financiare nga të cilat vlera prej **756,493 lekë** si detyrim doganor, dhe si rezultat, konstatohet raportimi në dokumentin e mbylljes së regjimit nuk është i saktë, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 230 të ligjit, nenin 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 259, pika 1, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është **20,000 lekë**. Rakordimet e kryera nga dega doganore dhe operatori ekonomik çdo 3 muaj janë kryer si në bazë peshe dhe sasi (m3), por gjithashtu edhe duke kryer analizat e nevojshme për rakordimin në import dhe eksport sipas koeficientit të shfrytëzimit për atë produkt. Subjekti është pajisur me shtesë në autorizim sipas shkresës nr. 72/1, prot datë 14.01.2021 për shtimin drurit të përpunuar në kodin 4407 me 1,000 m3 në vlerën 232,000 Euro. Përpara kësaj date sipas verifikimit në sistem për importet e kryera nuk rezulton të jetë kryer sasia dhe vlera e drurit sipas autorizimit fillestar. Në këtë regjim është transferuar edhe një sasi malli nga regjimi i mëparshëm për disa mallra që kanë mbetur të pa eksportuar, e cila është miratuar nga dega doganore sipas udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, pika X, dhe nuk është kryer kontroll fizik. Subjekti ka kryer mbylljen e regjimit sipas Aneksit 8 datë 09.11.2021, ku të dhënat paraqitet në aneksin më poshtë. Nga verifikimi në sistem i kryer nga grupi i auditimit nuk rezultuan diferenca me të dhënat e paraqitura në rakordimi. Dokumenti i mbylljes nuk është firmosur nga Kryetari i Degës Doganore, por vetëm nga doganieri mbikëqyrës, në kundërshtim me pikën XV.2 të Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019.

5. Subjekti “W”

Subjekti është pajisur me autorizimin nr 52051, datë 12.11.2021 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e 3.5 ton dhe 10 ton qese në vlerë 125,000 Euro dhe 31,000 Euro dhe me një periudhë ri eksporti 12 muaj. Subjekti është mbikëqyrur nga doganieri A. L. Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se në autorizimin e subjektit, në seksionin “Koeficienti i shfrytëzimit” është përcaktuar se zyra doganore mbikëqyrëse (në këtë rast Dega e Doganës Kakavijë) të bëjë verifikimet gjatë procesit në prodhim dhe sipas kartave teknologjike, nga ana e Degës Doganore nuk është kryer asnjë kontroll me këtë objekt, duke marrë të mirëqenë koeficientin e vetë deklaruar nga subjekti, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”. Grupi i auditimit kërkoi vendosjen në dispozicion të kartës teknologjike sipas së cilës operon subjekti, e cila i referohet përpunimit të mallit, nga ku konstatohet se kjo kartë është e pa miratuar, por është e hartuar nga vetë operatori ekonomik, duke përcaktuar se gjatë përpunimit të produktit “dru zjarri” ka firo teknologjike tallash, mbetjeje dhe lagështirë, mesatarisht në masën 4-6%, dhe lagështira humbet si rezultat i kryerjes së këtyre proceseve; për produktin “pelet”

lagështira është përcaktuar 9.5%-52% dhe si rezultat firo e përgjithshme e lagështirës për këtë produkt është përlllogaritur 15-17%. Rakordimet e kryera nga dega doganore dhe operatori ekonomik çdo 3 mujor janë kryer si në bazë peshe dhe sasië (m3), por duke mos kryer analizat e nevojshme për rakordimin në import dhe eksport sipas koeficientit të shfrytëzimit për atë produkt. Subjekti është pajisur me shtesë në autorizim sipas shkresës datë 01.09.2021 për shtimin drurit të sharruar në kodin 4407 me 600 m3 në vlerën 54,000 Euro. Përpara kësaj date sipas verifikimit në sistem për importet e kryera nuk rezulton të jetë kryer sasia dhe vlera e drurit sipas autorizimit fillestar. Në këtë regjim është transferuar edhe një sasi malli nga regjimi i mëparshëm për disa mallra që kanë mbetur të pa eksportuar e cila është miratuar nga dega doganore sipas udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, pika X, dhe nuk është kryer kontroll fizik. Subjekti ka kryer mbylljen e regjimit sipas Aneksit 8 datë 25.05.2023, ku të dhënat paraqitet në aneksin më poshtë. Nga verifikimi në sistem i kryer nga grupi i auditimit nuk rezultuan diferenca me të dhënat e paraqitura në rakordimin e mësipërm. Për këtë autorizim nuk rezulton të jetë kryer asnjë kontroll lidhur me verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, gjendjes fizike krahasuar me atë kontabël, për transferimin e mallit, apo për mallin e deklaruar si firo natyrore në vlerën 37,106 kg, për të cilën nuk është kryer një përlllogaritje duke aplikuar koeficientin e shfrytëzimit në nivel artikulli, dhe referuar vlerës mesatare të mallit të importuar, rezulton në vlerën **460 mijë lekë detyrim**, situatë kjo që rezulton në kundërshtim e përcaktimet e pikës XIII të udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019 dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga nenin 259 i ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Gjithashtu në dokumentin e mbylljes nuk është plotësuar kutia për përcaktimin e koeficientit të shfrytëzimit, sipas modelit që përcaktohen në aneksin nr. 8, të udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, duke u bazuar kështu vetëm në rakordimin e vetë deklaruar nga operatori ekonomik, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 230 të ligjit, nenin 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273,pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është **20,000 lekë**. Nga auditimi konstatohet se dosja e këtij autorizimi është e pa protokolluar dhe e pa inventarizuar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika .

6. Subjekti “D.B ”

Subjekti është pajisur me autorizimin nr. 5238/1, datë 28.10.2021 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e 4,000,000 copë çantave kartoni në peshën 1,449,074 kg në vlerë 1,891,060 Euro me një periudhë ri eksporti 12 muaj. Subjekti është mbikëqyrur nga doganieri A. L. Subjekti është pajisur me shtesat në autorizim, konkretisht për shtimin e kodit 4802, me miratimin e Kryetarit të DDK datë 16.12.2021. Gjithashtu është pajisur me shtesën për shtimin e përpunimit të mallrave në sasinë totale 1,700,000 dhe 3,600,000 Euro dhe mallrave të përpunuara shtesa prej 9,000,000 dhe vlerë 2,000,000 Euro datë 26.05.2022. Gjithashtu është pajisur me shtesën për shtimin e përpunimit të mallrave në sasinë totale 1,700,000 dhe 3,600,000 Euro dhe mallrave të përpunuara shtesa prej 9,000,000 dhe vlerë 2,000,000 Euro datë 26.05.2022. Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se në autorizimin e subjektit, në seksionin “Koeficienti i shfrytëzimit” është përcaktuar se zyra doganore mbikëqyrëse (në këtë rast Dega e Doganës Kakavijë) të bëjë verifikimet gjatë procesit në prodhim dhe sipas kartave teknologjike, nga ana e Degës Doganore nuk rezultojnë të jenë kryer verifikime për koeficientin e shfrytëzimit, duke marrë të mirëqenë koeficientin e vetë deklaruar nga subjekti, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet: “ 4. Ky koeficient shfrytëzimi duhet të

verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse”.

-Në dosjen e këtij regjimi nuk disponohej karta teknologjike dhe koeficientët e shfrytëzimit të aplikuara, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII. Në rakordimet e kryera nga operatori ekonomik konstatohet se nuk paraqitet informacion lidhur me peshën në eksport, për ta krahasuar me peshën e lëndës së parë të përdorur në import, duke paraqitur të dhëna vetëm për sasinë (numrin e çantave), dhe vlerën e tyre. Rrjedhimisht, në rakordime në mungesë të elementit “peshë” mungojnë edhe të dhëna lidhur me koeficientët e shfrytëzimit të aplikuara gjatë prodhimit. Grupi i auditimit duke përdorur të dhënat e pasqyruara në regjimin paraardhës të këtij operatori konstatoi si më poshtë:

Tabela nr. 8 “Koeficientët e shfrytëzimit sipas artikujve”

Produkti	Koeficienti i shfrytëzimit
Lëndë I letër	0.92
Kordona	0.955
Kuti kartoni	1
Karton për çanta	0.85
Ngjitës glue	0.94

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDK

Subjekti ka dorëzuar pranë DDK dokumentin e mbylljes së autorizimit sipas Aneksit 8, në datën 27.01.2023, brenda afatit të vlefshmërisë së autorizimit dhe në respektim të kohës që i është dhënë destinacion mallrave të fundit nën këtë regjim. Nga auditimi konstatohet se po në këtë datë është kryer edhe transferimi i pjesës së mbetur të mallit të cilit nuk i është dhënë destinacion përgjatë këtij regjimi, transferim për të cilin nuk ka patur pjesëmarrje të autoritetit doganor. Mbyllja e regjimit në të njëjtën datë që është kryer edhe transferimi, kohë në të cilën duhet të ishin kryer edhe rakordimet e nevojshme të importeve, eksporteve dhe transferimet për total regjimin. Koeficienti i shfrytëzimit i vendosur në dokumentin e mbylljes së regjimit është përcaktuar 0.85, 0.955, 0.92, 1, etj. Dokumenti i mbylljes është firmosur nga Kryetari i Degës Doganore dhe doganieri mbikëqyrës, dhe është protokolluar në DDK, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3. Dosja rezulton e pa inventarizuar dhe e pa protokolluar. Subjekti ka kryer procedurat e asgjësimit të mallit sipas deklaratave respektive në zbatim të lejes nr 921 datë 21.02.2017 me Agjencinë e Shërbimit Publik Gjyrokastër, dhe për të cilat për çdo rast ka njoftuar degën doganore për të qenë pjesë e këtij procesi. Dega Doganore ka qenë pjesë e një prej këtyre procedurave, në zbatim të urdhrat të punës nr 681/1, prot datë 21.04.2022, dhe për të cilin ka mbajtur procesverbalin nr 681/2 prot datë 21.04.2022 nga dy doganierët prezentë të cilët kanë dorëzuar edhe fotot e procesit. Të dhënat që kanë rezultuar paraqiten në aneksin më poshtë.

Nga auditimi konstatohet se praktika e ndjekur nga subjekti rezulton në kundërshtim me udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”, ku përcaktohet se “...*këto procedura duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011...*”. Mbetjet e letrës duhet të ishin trajtuar me procedurat e Import 4, duke kryer edhe likuidimet e nevojshme të vlerës së mallit të hedhur në qarkullim të lirë sipas çmimit të referencës së aplikuar në zbatim të referencave të dhënave të disponueshme të vitit respektiv. Konkretisht, për autorizimin nr.5238/1 datë 28.10.2021, sasia e mallit (Lëndë I letër, Kordona, Karton për çanta) prej 28,674 kg, duke u përlogaritur me një referencë mesatare të këtij produkti sipas të dhënave të disponueshme rezulton me efekte financiare nga të cilat detyrimi në vlerën **68,817 lekë**; dhe për autorizimin nr. 11951/1 datë 22.10.2020 efekte financiare nga të cilat detyrimi në vlerën **122,000 lekë**.

Nga auditimi konstatohet se dosja është e pa inventarizuar dhe e pa protokolluar. Janë kryer akt rakordimet sipas regjistrave të importeve dhe eksporteve me doganierin mbikëqyrës dhe operatorin ekonomik, sipas 3 mujorëve konkretisht Akt rakordimi I datë 14.02.2022; Akt rakordimi II datë 17.05.2022; Akt rakordimi III datë 24.08.2022; Akt rakordimi IV datë 24.10.2022; Akt rakordimi V datë 27.01.2023. Nga verifikimi i kryer nga grupi i auditimit për vlerësimin e koeficientit të

shfrytëzimit të vetëdeklaruar nga subjekti në regjimin paraardhës, krahasuar me atë pasardhës, rezultojnë diferenca, të cilat rezultojnë sipas aneksit më poshtë. Referuar koeficienteve të shfrytëzimit të raportuar në autorizimin e vitit 2020 të këtij operatori ekonomik, sipas llojit të mallit të vendosur në përpunim, rezulton se për vitin 2021 bazuar në këto koeficientë shfrytëzimi, operatori ekonomik duhet të kishte eksportuar sasinë prej 431,908 kg, ndërkohë që faktikisht ka raportuar se ka transferuar sasinë e çantave në peshë 445,030 kg, pra 13,122 kg më shumë. Për vitin 2020 konstatohet se bazuar në këto koeficientë shfrytëzimi, operatori ekonomik duhet të kishte eksportuar sasinë prej 246,081 kg, ndërkohë që faktikisht ka raportuar se ka transferuar sasinë e çantave në peshë 244,950 kg, pra 1,130 kg më pak nga sa duhet të ishte përlogaritur referuar koeficientit të shfrytëzimit të raportuar, ku referuar vlerës mesatare të mallit të vendosur në përpunim, kjo diferencë përlogaritet në efekte financiare nga të cilat detyrimi në vlerën **45,000 lekë**, e cila është raportuar si e asgjesuar, duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 i ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Si rezultat, konstatohet raportimi në dokumentin e mbylljes së regjimit nuk është i saktë, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 230 të ligjit, nenin 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273,pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë për secilin dokument mbylljeje, pra në total **40,000 lekë**.

7. Subjekti V

Subjekti është pajisur me autorizimin nr. 12156/1, datë 04.12.2022 me afat vlefshmërie 12 muaj, për përpunimin e 44,230,000 kg nitrat; 4,680,00 copë dhe 10,000,000 ml tub në vlerë 6,415,000 Euro me një periudhë ri eksporti 12 muaj me koeficient K=1, Subjekti është mbikëqyrur nga doganieri A.S. Nga auditimi konstatohet se transferimet e kryera për këtë regjim në asnjë rast nuk janë mbikëqyrur nga doganieri përkatës. Dosja është e inventarizuar dhe e pajisur me akt rakordimet çdo 3 mujor. Në dosjen e subjektit nuk disponohet karta teknologjike sipas së cilës kryhet veprimtaria e operatorit ekonomik. Nga verifikimi i kryer në sistem për këtë regjim rezulton situata sipas aneksit më poshtë. Në kushtet kur operatori ekonomik nuk disponon kartën teknologjike, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, grupi auditimit e ka të pamundur të vlerësojë rakordin import-eksport, për peshën e mallit shqiptar në hyrje, ku diferencat rezultojnë si më poshtë. Procedurat e ndjekura gjatë hedhjes në qarkullim të lirë të mallit nën këtë regjim doganor janë trajtuar më hollësisht në Drejtimin e Vlerës Doganore.

8- Subjekti C. T

Nga auditimi konstatohen diferenca lidhur me të dhënat e paraqitura në dokumentin e mbylljes së regjimit, krahasuar me të dhënat në sistem për këtë regjim për veprimet e kryera pranë Degës së Doganës Kakavijë, ku konkretisht:

Tabela nr. 9 “Diferencat mes sistemit dhe dokumentit të mbylljes”

Procedura	Dokumenti i mbylljes	Sistemi
Import	192,909	145,334.5
Eksport	162,301	-
Transferim	29,746	29,746
Import 9	881.87	881.87

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDK

Sipas autoritetit doganor, ky autorizim ka kryer gjithashtu veprime edhe pranë degës së doganës Durrës për procedurat e importit, dhe eksportit. Si rrjedhojë procedurat e importit dhe eksportit të këtij regjimi për diferencat më sipër referuar akt rakordimeve janë kryer në këto pika doganore.

Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se në autorizimin e subjektit është përcaktuar koeficienti i shfrytëzimit $K=1$ për copat e prera, dhe për mallrat e tjera të kryhen procedurat mbikëqyrëse nga autoriteti doganor, rezulton se Dega Doganore Kakavijë nuk ka kryer asnjë verifikim për koeficientin, duke përcaktuar në dokumentin e mbylljes së regjimit $K=85\%$ për materialet ndihmëse, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”. Nga verifikimi i dokumentacionit ky koeficient rezultoi i pasaktë nga rakordimi i kryer duke marrë për bazë të dhënat e paraqitura në dokumentin e mbylljes, koeficienti i shfrytëzimit prej 85%, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 230, neni 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4 datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; neni 273, pika 3, si dhe neni 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë. Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se konfeksionet e prera të vendosura nën autorizimin e përpunimit aktiv, rezultojnë të kenë ndryshim në peshë krahasuar me importin, pavarësisht se ato janë paraqitur me $K=1$. Diferenca të cilat sipas autoritetit doganor lidhen me përfshirjen e produkteve ndihmëse, për të cilat duhet të ishin përgatitur edhe skedarët përkatës për përpunimin e mallit, në mënyrë që të justifikohen diferencat e mëposhtme:

Tabela nr. 10 “Diferencat import/eksport në nivel produkti”

Artikulli	Diferenca pesha eksport-transferim-import
Copa të prera	38,552

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDK

Në dosjen e subjekti nuk disponohet karta teknologjike e këtij subjekti, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”. Gjithashtu në dokumentin e mbylljes nuk rezultojnë të jenë kryer rakordime në nivel artikulli, dhe të jenë shqyrtuar raportet import/eksport në nivel produkti malli, duke përgatitur gjithashtu edhe skedarët përkatës të mallrave të vendosura nën regjimin aktiv. Në dosjen e operatorit disponohen akt rakordimet përkatës datë 14.11.2022, 07.07.2022, 07.04.2022, 14.01.2022. Nga auditimi konstatohet se procedura e ndjekur nga ana e operatorit për asgjësimin e mbetjeve, vetëm në një rast rezultoi të jetë mbikëqyrur nga ana personelit doganor, duke mbajtur edhe procesverbalin përkatës datë 11.04.2022 shoqëruar dhe me fotot përkatëse. Procedurat e tjera të asgjësimit janë kryer në mënyrë të pavarur nga vetë operatori ekonomik, duke cituar lejen e lidhur me Agjencinë e Shërbimit Publik Gjirokastër datë 14.12.2021, me afat 1 vjeçar. Nga auditimi konstatohet se praktika e ndjekur nga subjekti rezultoi në kundërshtim me udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”, ku përcaktohet se “...këto procedura duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011...”. Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se edhe transferimet e kryera nga operatori, janë miratuar nga dogana sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, pika X, por në asnjë rast nuk janë mbikëqyrur nga autoriteti doganor.

-Në dokumentin e mbylljes të autorizimit nr. 11237/1, datë 15.07.2020 të subjektit “X” SHPK, është përcaktuar $K=1$, dhe janë përcaktuar rakordimet në peshë dhe vlerë të mallit, nga ku nuk rezultuan diferenca.

-Problematika e konstatuar për regjimet e përpunimit të konfeksioneve në të cilat mungojnë skedarët sipas kartës teknologjike për llojin e mallit të përpunuar, duke përcaktuar ndër të tjera edhe shtesën e peshës që rezultoi nga importi në eksport të mall, është konstatuar edhe për regjimin nr. 7788/2, datë 30.04.2022 e subjektit “K. F”, nga ku konkretisht pavarësisht se nuk ka diferenca në peshën e mallit në import me atë në eksport ($K=1$, pasi subjekti ka importuar produkte ndihmëse të cilat përfshihen në produktin e ri eksportuar), nga ana e operatorit ekonomik nuk disponohen modele tip për produktet që prodhohen nga ky operator, në mënyrë që të justifikohen diferencat e mëposhtme:

Tabela nr. 11 “Diferencat import/eksport në nivel produkti”

Artikulli	Diferenca në peshë eksport –import (kg)
Bluza	8,342
Pantallona	2,288
Fustane	574
Funde	143

-Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se në mbylljen e autorizimit nr. 5550/1, datë 08.11.2021, për subjektin **D. A**, konstatohet se nuk janë detajuar artikujt e vendosur nën regjimin doganor, duke përcaktuar vetëm “copa të prera për konfeksione dhe materiale ndihmëse” në import dhe “konfeksione të ndryshme” në eksport. Pavarësisht se në total regjimin sipas rakordimit import-eksport nuk rezultojnë diferenca në peshë, nga ana e autoritetit doganor kompetent nuk dokumentohet kontrollet e kryera në nivel artikulli, dhe në mungesë të kartës teknologjike me skedarët përkatës që përcaktojnë se si pesha e mallit shtohet në import duke përfshirë edhe materialet ndihmëse (llastik, kordon, etj).

Mbi autorizimet RPA të dhëna për operatorët ekonomik të cilët kanë importuar pipeta plastike/shishe qelqi dhe kanë eksportuar ujë të ambalazhuar

Nga verifikimi i dokumentit të mbylljes së regjimit të subjektit U.F, nr. 22504/1, prot datë 15.02.2022 mbyllur datë 11.05.2022 dhe për autorizimin e vitit 2019 të mbyllur nr. 1103, datë 08.07.2021 të këtij operatori; si dhe për autorizimin e subjektit “S. D” SHPK nr. 10804/1, datë 01.06.2022 konstatohet se referuar dokumentit të mbylljes së këtyre regjimeve, produkti kryesor i eksportuar, nuk është produkti i importuar (shishe qelqi apo preforma plastike) i përpunuar, por faktikisht është uji i ambalazhuar në shishe plastikë dhe qelq. Në këto kushte, në vlerësimin e grupit të auditimit procedura e ndjekur për dhënien e këtij autorizimi dhe më pas ndjekjen e tij, rezulton në kundërshtim me Ligjin nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar, nenet 191 deri 202, 228 deri 231 dhe VKM-në nr. 651, datë 10.11.2017 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, nenet 529 deri 565, 687 deri 690, në të cilat ndër të tjera përcaktohet se *“Regjimi i përpunimit është një regjim doganor i cili lejon mallrat joshqiptare dhe shqiptare të përdoren në territorin doganor shqiptar, në një ose më shumë operacione përpunimi, të destinuara për t'u riekportuar nga ky territor doganor në formën e produkteve kompensuese, pa iu nënshtruar detyrimit të importit, pagesave të tjera, sipas parashikimeve në dispozitat përkatëse në fuqi, masave të politikës tregtare, për aq sa ato nuk ndalojnë hyrjen ose daljen e mallrave në ose nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë. Regjimi i Përpunimit Aktiv ka në thelb eksportimin e punës, teknologjisë dhe faktorëve të tjerë ekonomike që në mënyrë direkte bëjnë transformim të thjeshtë apo përfundimtar në mallra të gatshëm, për t'u përdorur si produkte në operacione të tjera përpunimi, montimi, apo për konsum.”*

Në rastet e mësipërme, thelbi i këtij regjimit nuk janë ato të pretenduara ku mallrat që do të vendosen nën regjim janë shishe e qelqit të përmasave të ndryshme, sipas autorizimit të dhënë nga Zv. Drejtori i Përgjithshëm i Doganave sipas rasteve (Z. A.A (2020, 2021)) dhe z. Y. K (viti 2022), e për pasojë nga ana e operatorit ekonomik janë shmangur në import detyrimet doganore për mallrat e paraqitura në tabelën e mësipërm, të cilat janë vendosur nën një regjim doganor ku malli kryesor i eksportuar është malli vendas (uji).

Mbi auditimin e kryer për subjektet RLP

Nga auditimi i kryer lidhur me respektimin e afatit për kthimin në destinacion të mallit të vendosur në regjimin RLP, situata paraqitet si më poshtë:

Përgjatë vitit 2021 rezultojnë 4 autorizime RLP me përjashtim të pjesshëm të dhëna nga DPD të cilat janë mbyllur deri në vitin 2021 për mjete transporti; dhe 19 autorizime me përjashtim të plotë

kryesisht për mallra ambalazh, arka, paleta druri, etj.

Përgjatë vitit 2022 rezultojnë 12 autorizime RLP me përjashtim të pjesshëm të dhëna nga DPD të cilat janë mbyllur deri në vitin 2022 për mjete transporti; dhe 18 autorizime me përjashtim të plotë kryesisht për mallra ambalazh, arka, paleta druri, etj.

Nga auditimi u konstatua se nga ana e DDK për subjektin “A. S. A. T” dhe subjektin “M.C”, në kushtet e mos respektimit të afatit për dhënien destinacion të mallit në kohë, nga ana e degës doganore është vijuar me përlllogaritjen e detyrimeve dhe penaliteteve përkatëse, trajtuar më hollësisht në aneks. Konkretisht subjekti me rezulton të jetë penalizuar me detyrim 1,352,299 lekë dhe penaltet 1,000,000 lekë për autorizimin e vitit 2017 dhe me detyrim 599,711 lekë dhe penaltet 1,000,000 lekë për autorizimin e vitit 2018; dhe subjekti rezulton të jetë penalizuar fillimisht me detyrimin në vlerë 712,353 lekë dhe penaltetin 1,000,000 lekë, por pas dhënies destinacion të mallit është shuar detyrimi dhe ka mbetur penalteti.

-Nga kryqëzimi i të dhënave të gjeneruara nga sistemi lidhur me subjektin F, me autorizimin nr. 20200221/408/1 rezultojnë të jenë kryer procedurat si më poshtë:

Import 5 (5100) 8,393,104.21 euro dhe 3,529,919 kg

Hani i Hotit (5300) 38,411.28 euro dhe 1,842 kg

Import 4 (4051) mbetje nga përpunimi i peshkut Elbasan në vlerën 82,634 Euro dhe 59,024.5 kg

Ex 3(3151) 8,393,104 Euro dhe 3,040,469 kg.

Nga verifikimi i procedurave të ndjekura konstatohet se procedurat e kryera në import (5300), duhet të ishin trajtuar në regjimin e lejimit të përkohshëm për sa kohë këto mallra janë rieksportuar sërish dhe nuk kanë qenë objekt përpunimi të lëndës së parë dhe nuk janë trupëzuar në artikujt e rieksportuar, në kundërshtim me përcaktimeve të udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019, pika II. Pra, procedura e përzgjedhur nga dogana përgjegjëse (Hani i Hotit) nuk ka qenë e duhura.

Për mangësitë e mësipërme mbajnë përgjegjësi Z.A.L dhe Znj.A.S me detyrë doganierë pranë Degës së Doganës Kakavijë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr 858/5 prot., datë 14.02.2024, “Observacion referuar Projektraportit të auditimit të ushtruar në Degën e Doganës Kakavijë”, nga, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me subjektin E, A.O, K. F, subjekti ka dorëzuar kartën teknologjike dhe faturën sipas udhëzimit. Në mbyllje të regjimit nuk janë konstatuar diferenca. Në lidhje me subjektin “V”, nuk është kryer kontroll për shkak të pandemisë. Subjekti ka kohë që ushtron këtë aktivitet dhe koeficientët e shfrytëzimit janë kontrolluar në autorizimet e mëparshme. Grupi i auditimit ka konstatuar se në disa raste është aplikuar koeficient i ndryshëm, e cila lidhet me një gabim human nga subjekti pasi disponon nga 4 deri në 16 produkte të gatshme dhe në një produkt mund të jetë bërë gabim. Në rastin e produktit peleta, ai vjen si rezultat i mbarimit të procesit të prodhimit parësor dhe vlera e produktit të drurit është 0, pasi ai përbëhet nga tallashi. Në lidhje me aplikimin e koeficientit 1, kjo është bërë pasi në deklaratën doganore R4024 të vitit 2022 për shkak të problemeve në shtetin grek ajo është rieksportuar përsëri prandaj $K=1$. Në lidhje me subjektin V, në dosjen e subjektit paraqitet skema teknologjike dhe karta teknologjike dhe në mbyllje të regjimit nuk ka diferencë. Në lidhje me subjektin G SHPK, diferenca në sistem vjen si pasojë një lapsusi njerëzor nga përfaqësuesi i agjencisë doganore. Modelet tip vërtet mungojnë por ato janë eksportuar në produkte të gatshme. Në lidhje me subjektin D. B. sqarojmë se në akt rakordimet e doganierit dhe subjektit janë paraqitur koeficientët por duke qenë se subjekti prodhon modele të larmishme çantash, ata ndryshojnë dhe është e pamundur të dihet koeficienti, dhe koeficientët që rezultojnë për lëndët e para të përdorur nga ju si referencë ata janë një mesatare, dhe jo koeficiente sipas çdo eksporti. Në lidhje me subjektin C. T, është i drejtë konstatimi tuaj se në dokumentin e mbylljes koeficienti është jo i saktë dhe vërtet mungojnë skedarët por ato janë përpunuar në produkte të gatshme. Diferenca e konstatuar nga ana juaj është ekzaktësisht pesha e produkteve

ndihmëse. Në lidhje me subjektin X SHPK, diferenca nga na juaj është e drejtë, por operatori ka paraqitur kërkesën për hedhjen në qarkullim të lire te sasisë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me observacionet e paraqitura më sipër, nuk paraqiten fakte të reja nga sa trajtuar në projektraportin e auditimit dhe në këtë RPA. Për sa i përket subjektin V për koeficientin e shfrytëzimit =1 që sipas pretendimeve lidhet me një deklaratë të rieksporuar, nuk u vendosën në dispozicion dokumentacionet që vërtetojnë situatën e pretenduar. Në lidhje me pretendimet për subjektin D.B, sqarojmë se aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e autorizimeve RPA, në asnjë moment nuk citojnë përdorimin e koeficientëve mesatarë të shfrytëzimit, dhe për këtë arsye, rakordimi që kryhet në mbyllje të regjimit duhet të paraqesi për çdo produkt të importuar dhe përpunuar, koeficientin e aplikuar sipas deklaratave në varësi të mallit, dhe për të cilat nga dega doganore duhet të ndërmerren programe kontrolli. Mbetet nën vendimmarrjen e autoritetit doganor përcaktimi nëse kushtet e operatorit ekonomik mundësojnë monitorimin e regjimit nga dega doganore.

Titulli i gjetjes 1:	Mangësi të konstatuara në dokumentacionin shoqërues të praktikave të asgjësimit të mbetjeve të regjimeve doganore me procedurë Import 9 dhe në dokumentacionet e mbylljes së autorizimeve të regjimeve RPA
Situata :	-Nga auditimi konstatohet se dokumenti i mbylljes së regjimit sipas Aneksit 8 është protokolluar dhe nënshkruar nga doganierët mbikëqyrës, por jo në të gjitha rastet është firmosur nga Kryetari i Degës Doganore, në kundërshtim me nenin 195 të KD “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, dhe pikës XV.2 të Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019 ku përcaktohet se “...Dokumenti i mbylljes së regjimit depozitohet nga operatori ekonomik dhe miratohet nga doganieri mbikëqyrës dhe kryetari i degës doganore”. Nga 33 autorizimet e mbyllura në periudhën objekt auditimi, 21 rezultojnë të pa firmosura nga Kryetari i kësaj dege (64%). Konkretisht konstatohet se dokumentet e mbylljes të autorizimeve të subjekteve K. F, A. O, G.E SHPK, E SHPK, V, U.F. T, S.D, A, V, X, C. T, D. A, G, nuk janë miratuar nga Kryetari i Degës së Doganës Kakavijë. - Dosjet e regjimeve doganore të subjekteve D.B, C.T, D. A, G, M. T, M. G, W, X, nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me të gjithë dokumentacionin përkatës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3 ku cilësohet se: “Me miratimin e dokumentit të mbylljes së regjimit dosja e plotë detyrëmisht duhet të arkivohet”. -Nga auditimi i procedurave të Import 9 për asgjësimin e mbetjeve, konstatohet se verifikimi i gjendjes fizike të tyre është kryer nga doganierët vetëm në një numër të reduktuar rastesh. Për pjesën tjetër autoriteti doganor është mjaftuar me deklaratën e shoqërisë dhe vetëdeklarimin e subjekteve për sasinë e mbetjeve, ku këto dokumente jo në të gjitha rastet ishin pjesë e dosjes fizike të regjimit, duke mos garantuar siguri të mjaftueshme se këto mbetje janë asgjësuar realisht. Si konkluzion, konstatohet se procedurat e ndjekura për asgjësimin e mbetjeve të subjekteve D. B, C. T dhe W rezultojnë në kundërshtim me përcaktimet në Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, të ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 4 datë 28.03.2019, Kapitulli IX “Mbyllja e Regjimit të Përpunimit Aktiv”, çështja 4.2, të tilla si : dokumenti i transferimit me të gjithë elementët e tij, procesverbali i mbajtur në landfill, etj.
Kriteri:	Ligji nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, të ndryshuar, Udhëzimi nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”; Neni 195 i KD “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, pika 1 dhe 4; Pika XV.2 dhe XV, pika 3 e Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019.
Ndikimi/efekti:	Kjo situatë përbën risk për finalizimin e procesit të asgjësimit në vlerat e deklaruara nga operatori ekonomik konform kuadrin ligjor; Cënim i hallkave të kontrollit të

	brendshëm të dizenuara për të ndërmarrë veprimet kontrolluese me qëllim miratimin e dokumentit të mbylljes së autorizimit; Dokumentacioni jo i plotë në çdo dosje të arkivuar.
Shkaku:	Mangësi në dokumentacionin shoqërues të praktikave si pjesë e dosjes së administruar për çdo regjim; Mosveprim nga ana e strukturave drejtuese për ngritjen e grupeve për verifikimin e sasisë së mbetjeve referuar kartave teknologjike; Mbyllja e regjimeve pa ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme për miratimin e dokumentit; Mangësi në administrimin e dosjeve nga ana e doganierit përkatës.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	-Kryetari i Degës Doganore Kakavijë të marrë masat për dokumentimin e kontrollit të kryer nga ana e tij në mbylljen e autorizimit të regjimit të përpunimit aktiv, nëpërmjet miratimit të tij për çdo rast, si dhe të mbikqyrë kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të të gjitha dosjeve të autorizimeve të mbyllura me dokumentacionin përkatës duke maksimizuar kontrollet e kryera për verifikimin e procedurave të asgjësimit të mbetjeve të subjekteve D.B, C. T dhe W.

Titulli i gjetjes 2:	Numri i ulët i kontrolleve të kryera nga autoriteti doganor pranë autorizimeve të regjimeve të përpunimit aktiv në Degën e Doganës Kakavijë
Situata :	-Nga auditimi konstatohet se numri i kontrolleve të kryera nga autoriteti doganor pranë kësaj dege doganore është tepër i ulët. Referuar procesverbaleve të mbajtura në përfundim të kontrolleve të kryera gjatë periudhës objekt auditimi, nga ana e përfaqësuesve të Degës së Doganës Kakavijë nuk janë konstatuar problematika apo diferenca në asnjë rast të kontrolluar. Përgjatë vitit 2021 dhe 2022 nuk rezultojnë të jetë kryer asnjë kontroll për operatorët: D. B, C.T, D.A, G, M. T, M. G, W, X, G. E, U.F. T, S.D, A, me qëllim vlerësimin në vend të situatës fizike lidhur me stokun e mallit të përpunuar, stokut apo mbetjeve, dhe për t'i krahasuar më pas me gjendjen kontabile bazuar në deklaratimet elektronike sipas regjistrave të subjektit, skedat teknike, etj. -Nga auditimi konstatohet se në rastet e transferimit të lëndëve të para nga njëri autorizim në tjetrin (procedura e zgjeruar “5151”), doganierët mbikëqyrës të regjimeve pranë Degës së Doganës Kakavijë nuk kanë ushtruar kontrolle në ambientet e operatorëve për verifikimin fizik të lëndës së parë dhe materialeve ndihmëse, të cilat do të transferoheshin në autorizimin pasardhës për asnjë rast, për shkak se këto deklarata doganore nuk janë kanalizuar si me risk të lartë. Procedurat e transferimit të lëndës së parë në autorizimin pasardhës konsiderohen si procedura të cilat në vetveten e tyre mbartin risk të lidhur ngushtë me procedurat monitoruese që duhet të ndiqen nga dogana mbikëqyrëse, pavarësisht nëse vetë deklarata doganore do të rezultojnë si më risk nga vlerësimi i autoritetit përgjegjës.
Kriteri:	Ligji nr. 102, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor”, Udhëzimi nr. 4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”.
Ndikimi/efekti:	Mungesa e informacionit të plotë lidhur me situatën reale që disponohet nga subjekti, e dokumentuar me regjistrat përkatës; procesin e punës në vend; etj.
Shkaku:	Mungesa e planeve të kontrollit nga ana e autoritetit doganor; efekti i periudhës së pandemisë përgjatë të cilës prezenca fizike në punë ishte e kufizuar.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	-Kryetari i Degës së Doganës Kakavijë të marrë masat për miratimin e programeve për kryerjen e kontrolleve në vend për problematikën e konstatuar më sipër, pranë

	operatorëve ekonomik të pajisur me autorizimin e regjimit aktiv, duke prioritetuar subjektet për të cilat nuk është ushtruar asnjë kontroll në të paktën tre vitet e fundit, më konkretisht subjektet D.B, C. T, D. A, G, M. T, M. G, W, X, G. E, U.F T, S. D, A, si dhe intensifikimin e kontrolleve të kryera në vend pranë operatorëve ekonomik me objekt transferimin e mallit nga një regjim në tjetrin, me qëllim minimizimin e riskut që këtij stoku realisht të mos i jetë dhënë destinacion, shoqëruar me efekte financiare në të ardhmen.
--	---

Titulli i gjetjes 3:	Mungesa e kontrolleve për verifikimin e koeficienteve të shfrytëzimit
Situata :	-Nga auditimi i kryer për verifikimet e degës doganore mbi koeficientët e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën Teknologjike, dhe respektim i këtyre koeficienteve në eksportin e mallit (për rastet kur nuk janë me koeficient=1) në zbatim të Udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII, konstatohet se nga dega doganore nuk janë kryer për të gjitha rastet verifikimet për koeficientët e shfrytëzimit, duke u mbështetur në kartën teknologjike apo vetë deklaratimet e subjektit. Këto kontrolle konstatohet se kanë munguar nga autoriteti doganor edhe për rastet në të cilat vetë autorizimi me të cilin është pajisur nga subjekti ka përcaktuar në kutinë 8 të tij se “Zyra doganore mbikëqyrëse të bëjë verifikimet gjatë procesit të prodhimit sipas kartave teknologjike”, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet: “4. Ky koeficient shfrytëzimi duhet të verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse”. Nga ana e personelit doganor kanë munguar këto kontrolle dhe koeficienti i shfrytëzimit është marrë i mirëqenë sipas vetëdeklarimit të operatorit ekonomik, konkretisht për subjektet C. T, M. G, G., D. A, K.F, U.F. T, G.E, V, W, D.B. - Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e regjimit të përpunimit aktiv nr. 56271, datë 10.11.2021 të subjektit “A. O” konstatohet se akt rakordimet kryhen për sasinë totale të mallrave të importuara dhe atyre të eksportuara, pavarësisht se në eksport, malli trupëzohet në përzierje produktesh dhe subjekti nuk disponon karta teknologjike për çdo produkt që ai prodhon (pra se sa produkt kryesor (ulli) dhe sa materiale dytësore (hudhra, bajame spec, domate etj) nevojiten sipas përzierjes që ka eksportuar). Monitorimi në këtë nivel për të vlerësuar mbi aplikimin e koeficientit 1 gjatë importit dhe eksportit është i pamundur, duke mos disponuar informacion të mjaftueshëm për të krijuar siguri lidhur me evidencat e deklaruara në eksport. Gjithashtu, konstatohet se jo për të gjitha produktet e përpunuara nga ana e subjekteve janë dorëzuar kartat teknologjike përkatëse. Në autorizimet e lëshuara nga DPD, nuk janë përcaktuar saktë koeficientët e shfrytëzimit për artikujt përkatës (IM5), duke e lënë shpesh herë në dorë të vetë degës doganore të bëjë verifikimet përkatëse. Koeficienti i deklaruar nga subjekti në momentin e raportimit të mbetjeve që do të asgjësohet është marrë i mirëqenë në mbylljen e regjimit. -Nga auditimi i kryer mbi disa subjekte mbajtëse të autorizimeve me koeficient shfrytëzimi në vlerën 1 për copat e prera, u konstatua mungesa e kartës teknologjike, shoqëruar me skedarët përkatës të artikujve të përpunuar, duke rezultuar me diferenca në nivel artikujsh të përpunuar, pasi këto subjekte kanë importuar edhe aksesore ndihmës të trupëzuara në copat e prera, duke rezultuar kështu me diferenca në peshë të pajustifikuara sipas produkteve. Konkretisht, për subjektin E peshë e xhakëve në eksport rezulton 7,446 kg më shumë krahasuar me ato të importuara; pantallona 2,073 kg më shumë dhe kapele 1,858 kg më shumë; G SHPK, për peshën e aksesoreve ndihmës prej 19,423 kg; “K.F” SHPK

	pesha e bluzave në eksport rezulton 8,342 kg më shumë krahasuar me ato të importuara; pantallonat 2,288 kg më shumë, fustane 574 kg më shumë dhe funde 143 kg më shumë.
Kriteri:	Autorizimi i dhënë nga DPD, kutia 8 e tij; Udhëzimi nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, pika 4; Risku për krijimin e efekteve financiare në të ardhmen në rast se rezultohet se mallrat e raportuara si gjendje objekt transferimi në regjimin pasardhës nuk kanë mbetur të pa përpunuara.
Ndikimi/efekti:	Mungesa e informacionit të plotë lidhur me situatën reale që disponohet nga subjekti, e dokumentuar me regjistrat përkatës; procesin e punës në vend; etj.
Shkaku:	Mungesa e planeve të kontrollit nga ana e autoritetit doganor
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	-Dega e Doganës Kakavijë të marrë masat për iniciimin e programeve të kontrollit në vend pranë subjekteve C.T, M. G, G, D. A, K.F, U.F. T, G. E, V, W, D. B, A. O për kryerjen e verifikimeve të nevojshme me objekt përcaktimin e koeficientit të shfrytëzimit të aplikuar përgjatë prodhimit për autorizimet përkatëse, shoqëruar me skedarët përkatës për çdo produkt. - Dega e Doganës Kakavijë të marrë masat për verifikimin e diferencave të mësipërme në sasi të mallit në rang produkti për operatorët E, G, D. A, K.F dhe A. O, autorizimet e të cilëve janë dhënë për koeficientin 1 të shfrytëzimit por nuk janë të pajisura me skedarë përpunimi për çdo produkt të vendosur nën regjim, duke rezultuar kështu me diferenca në peshë në nivel artikulli për peshën e aksesorëve ndihmës të trupëzuara në produktet e eksportuara.

Titulli i gjetjes 4:	Problematika të konstatuara mbi autorizimet RPA të dhëna për operatorët ekonomik të cilët kanë importuar pipeta plastike/shishe qelqi dhe kanë eksportuar ujë të ambalazhuar
Situata :	-Gjatë auditimit u shqyrtuan autorizimet e dhëna për operatorët ekonomik “U.F SHPK” dhe “S. D” SHPK, nga ku u konstatua se këto autorizime kanë si produkt kryesor të eksportuar “<i>ujin e ambalazhuar në shishe plastike dhe qelq</i>”, ndërkohë që kanë importuar shishe qelqi apo preforma plastike. Në këto kushte, në gjykimin e grupit të auditimit procedura e ndjekur për dhënien e këtij autorizimi dhe më pas ndjekjen e tij, rezulton në kundërshtim me Ligjin nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i RSH”, dhe udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”. i ndryshuar, në të cilat përcaktohet se “<i>Regjimi i përpunimit është një regjim doganor i cili lejon mallrat joshqiptare dhe shqiptare të përdoren në territorin doganor shqiptar, në një ose më shumë operacione përpunimi, të destinuara për t’u riekportuar nga ky territor doganor në formën e produkteve kompensuese, pa iu nënshtruar detyrimit të importit, pagesave të tjera, sipas parashikimeve në dispozitat përkatëse në fuqi, masave të politikës tregtare, për aq sa ato nuk ndalojnë hyrjen ose daljen e mallrave në ose nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë. Regjimi i Përpunimit Aktiv ka në thelb eksportimin e punës, teknologjisë dhe faktorëve të tjerë ekonomike që në mënyrë direkte bëjnë transformim të thjeshtë apo përfundimtar në mallra të gatshëm, për t’u përdorur si produkte në operacione të tjera përpunimi, montimi, apo për konsum.</i>” Në këto raste, thelbi i këtij regjimi nuk është ai i pretenduar ku mallrat që do të vendosen nën regjim janë shishe e qelqit të përmasave të ndryshme, pasi malli kryesor i eksportuar është malli vendas (uji), dhe procedura e përpunimit në këtë rast lidhet me përpunimin e enëve në të cilat vendoset ky produkt (proforma plastike në import dhe në eksport shishe e ujit). Si rezultat, këto operatorë të pajisur me autorizimet

	e përpunimit aktiv, kanë shmangur detyrimet e TVSH-së në import për ambalazhet e importuara.
Kriteri:	Ligji nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i RSH”, dhe udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”
Ndikimi/efekti:	Përfshirja e operatorëve ekonomik të pajisur me autorizime nga detyrimet e TVSh-së në import.
Shkaku:	Miratimi i autorizimeve nga DPD
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	- Dega e Doganës Kakavijë të përcjellë problematikën e mësipërme pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, në mënyrë që të vlerësohen kushtet e pajisjes së këtyre operatorëve me autorizimet përkatëse, në të cilat produkti kryesor i eksportuar është uji i ambalazhuar dhe përpunimi i pretenduar konsiston në përpunimin e ambalazhit në të cilin produkti eksportohet.

Titulli i gjetjes 5:	Problematika të konstatuara mbi autorizimet RPA me efekte financiare në të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit
Situata :	- Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e regjimit të përpunimit aktiv nr. 432/1, datë 26.02.2020 të subjektit G SHPK me koeficient shfrytëzimi në vlerën 1 për copat e prera, u konstatua diferenca prej 35 kg, krahasuar me situatën e paraqitur në dokumentin e mbylljes, duke mos përmblusur kushtet e vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259, pika 1 e ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ku konkretisht rezultojnë të jenë importuar produkte në peshën 55,205 kg dhe të jenë eksportuar produkt i gatshëm në peshë totale 55,240 kg, për të cilat grupi i auditimit ka përllogaritur vlerën mesatare të çmimit të mallit në import dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, duke rezultuar në efekte financiare nga të cilat detyrimi në vlerën 32,260 lekë dhe 20,000 lekë penalitet për diferencat në dokumentin e mbylljes, pasi agjencia doganore nuk ka hartuar deklaratën doganore konform faturës së dorëzuar nga operatori, duke qenë kështu përgjegjëse për diferencën e mësipërme. - Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e regjimit të përpunimit aktiv nr. 10543/1, datë 07.04.2020 të subjektit V SHPK, konstatohet se për periudhën objekt auditimi nuk është kryer asnjë kontroll pranë këtij operatori ekonomik. Grupi i auditimit konstatoi diferenca në përllogaritjet e kryera për efekt të sasisë së përdorur të mallit, krahasuar me koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar sipas rakordimeve të subjektit dhe kartës teknologjike për të njëjtët artikuj. Për këto diferenca janë kryer përllogaritjet për sasinë e mallit të eksportuar krahasuar me atë të importuar, duke mos përmblusur kushtet e vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 pika 1 e ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe duke rezultuar në efekte financiare nga të cilat detyrimi me vlerën 756,493 lekë dhe 20,000 lekë për diferencat në dokumentin e mbylljes. -Nga auditimi i konstatohet se dokumentacioni i mbylljes së autorizimit nr. 52051, datë 12.11.2021 të subjektit “W” nuk paraqet informacion lidhur me sasinë e mallit të vendosur në përpunim (në m3), dhe atë të eksportuar, dhe nuk është plotësuar seksioni përkatës i vlerës së aplikuar të koeficientit të shfrytëzimit, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 230 të ligjit, nenin 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273,pika 3, si dhe

	nenit 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë. Operatorët e tjerë ekonomikë që operojnë pranë kësaj dege doganore në fushë të ngjashme (përpunim druri) kanë paraqitur informacion të koeficientit të shfrytëzimit për çdo mall të vendosur në përpunim. Nga auditimi konstatohet se karta teknologjike e vendosur në dispozicion nuk paraqet informacion të detajuar lidhur me procesin e prodhimit të mallit, dhe vlerat e koeficientit të shfrytëzimit të referuara në këtë dokument janë me intervale të konsiderueshme, konkretisht duke përcaktuar se gjatë përpunimit të produktit “<i>dru zjarri</i>” ka firo teknologjike tallash, mbetjeje dhe lagështirë, mesatarisht në masën 4-6%, dhe lagështira humbet si rezultat i kryerjes së këtyre proceseve; për produktin “<i>pelet</i>” lagështira është përcaktuar 9.5%-52% dhe si rezultat firo e përgjithshme e lagështirës për këtë produkt është përlllogaritur 15-17%. Për këtë autorizim nuk rezulton të jetë kryer asnjë kontroll lidhur me verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, gjendjes fizike krahasuar me atë kontabël, për transferimin e mallit, apo për mallin e deklaruar si firo natyrore në vlerën 37,106 kg, e cila referuar vlerës mesatare të mallit të importuar, rezulton në efekte financiare nga të cilat detyrimi në vlerën 460,000 lekë. -Nga auditimi i autorizimit të subjektit “D. B ” konstatohet se referuar koeficienteve të shfrytëzimit të raportuar në autorizimin e vitit 2020 të këtij operatori ekonomik, sipas llojit të mallit të vendosur në përpunim, rezulton se për vitin 2021 bazuar në këto koeficientë shfrytëzimi, operatori ekonomik duhet të kishte eksportuar sasinë prej 431,908 kg, ndërkohë që faktikisht ka raportuar se ka transferuar sasinë e çantave në peshë 445,030 kg, pra 13,122 kg më shumë. Për vitin 2020 konstatohet se bazuar në këto koeficientë shfrytëzimi, operatori ekonomik duhet të kishte eksportuar sasinë prej 246,081 kg, ndërkohë që faktikisht ka raportuar se ka transferuar sasinë e çantave në peshë 244,950 kg, pra 1,130 kg më pak nga sa duhet të ishte përlllogaritur referuar koeficientit të shfrytëzimit të raportuar, ku referuar vlerës mesatare të mallit të vendosur në përpunim, kjo diferencë përlllogaritet në efekte financiare nga të cilat detyrimi 45,000 lekë, e cila është raportuar si e asgjesuar. Si rezultat, konstatohet se koeficienti i shfrytëzimit i raportuar në dokumentin e mbylljes së regjimit nuk është i saktë, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 230 të ligjit, nenin 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273,pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë për secilin dokument mbylljeje, pra në total 40,000 lekë. Subjekti ka kryer procedurat e asgjesimit të mallit sipas deklaratave respektive në zbatim të lejes nr 921 datë 21.02.2017 me Agjencinë e Shërbimit Publik Gjirokastër, dhe për të cilat për çdo rast ka njoftuar degën doganore për të qenë pjesë e këtij procesi. Nga auditimi konstatohet se praktika e ndjekur nga subjekti rezulton në kundërshtim me udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”, ku përcaktohet se “<i>...këto procedura duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011...</i>”. Këto mallra duhet të ishin ricikluar, dhe mbetjet e letrës duhet të ishin trajtuar me procedurat e Import 4, duke kryer edhe likuidimet e nevojshme të vlerës së mallit sipas çmimit të referencës së aplikuar në zbatim të referencave të dhënave të disponueshme të vitit respektiv. Konkretisht, për autorizimin e vitit 2021, sasia e mallit (Lëndë I letër, Kordona, Karton për çanta) prej 28,674, duke u përlllogaritur me një referencë mesatare të këtij produkti sipas të dhënave të disponueshme rezulton me efekte financiare nga të cilat
--	---

	detyrime në vlerën rreh 68,817 lekë; dhe për autorizimin e vitit 2020 në vlerën 122,000 lekë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit. -Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e operatorit ekonomik C. T konstatohet se pavarësisht se në autorizimin e subjektit është përcaktuar koeficienti i shfrytëzimit $K=1$ për copat e prera, dhe për mallrat e tjera të kryhen procedurat mbikëqyrëse nga autoriteti doganor, rezulton se Dega Doganore Kakavijë nuk ka kryer asnjë verifikim për koeficientin, duke përcaktuar në dokumentin e mbylljes së regjimit $K=85\%$ për materialet ndihmëse. Nga verifikimi i dokumentacionit ky koeficient rezulton i pasaktë pasi nga rakordimi i kryer duke marrë për bazë të dhënat e paraqitura në dokumentin e mbylljes, koeficienti i shfrytëzimit prej 85% nuk rezulton i saktë, veprime që parashikohen në nenin 28/1 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor I Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 230 të ligjit, nenin 550 të VKM-së nr.651, datë 10.11.2017 dhe pika XIV/2, të udhëzimit nr. 4. Nga autoriteti përgjegjës nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273, pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë. Konkretisht, nëse do të ishte aplikuar koeficienti prej 85% nga ana e operatorit duhet të ishte kryer asgjesimi në peshën prej 5,915 kg, ndërkohë që faktikisht rezultojnë të jenë kryer asgjesime në peshën 881 kg, me një diferencë malli prej 5,034 kg. Procedura e ndjekur nga ana e operatorit për asgjesimin e mbetjeve, vetëm në një rast rezulton të jetë mbikëqyrtur nga ana personelit doganor, duke mbajtur edhe procesverbalin përkatës datë 11.04.2022 shoqëruar dhe me fotot përkatëse. Procedurat e tjera të asgjesimit janë kryer në mënyrë të pavarur nga vetë operatori ekonomik, duke cituar lejen e lidhur me Agjencinë e Shërbimit Publik Gjirokastër datë 14.12.2021, me afat 1 vjeçar. Nga auditimi konstatohet se praktika e ndjekur nga subjekti rezulton në kundërshtim me udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”, ku përcaktohet se “<i>..këto procedura duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011...</i>”.
Kriteri:	Ligji 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 191 deri 202, 228 deri 231, neni 259, pika 1 ku cilësohet “<i>Për kundravajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme: a) kur kundravajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohen sanksione në masën 1-fish të detyrimit të munguar</i>”; VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, nenet 529 deri 565, 687 deri 690. Ligji nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, të ndryshuar, dhe Udhëzimi nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”.
Ndikimi/efekti:	Efekte negative në të ardhurat doganore për buxhetin e shtetit.
Shkaku:	Mangësitë dhe parregullsitë në dokumentacionin e operatorëve ekonomik të pajisura me autorizim RPA: mungesa e kontrolleve në vend.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Dega e Doganës Kakavijë referuar mangësive dhe parregullsive të mësipërme vlerësuar me efekte negative në të ardhurat doganore, të marrë masat për arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit parashikuar nga neni 259 pika c e KD, të evidentuara në vlerën prej 1,605 mijë lekë, nga të cilat detyrime në vlerën 1,485 mijë lekë dhe penalteti prej 120 mijë lekë.

3. Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim

Për auditimin e borxhit doganor , nga ana e grupit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë, krijimi i detyrimeve të reja, dhe kontabilizimi i tyre;
- Struktura e detyrimeve debitorë, llojshmëria, pesha specifike në total;
- Masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor;
- Evidenca të borxhit doganor, për gjithë periudhën 2021 dhe 2022;
- Vendimet e shpalljes të subjekteve debitorë, për periudhën 2021 dhe 2022;
- Vendimet dhe masat shtrënguese të ndërmarra nga DDK për vjeljen e BD;

Viti 2021

Mbi organizmin e strukturës së punonjësve për ndjekjen e borxhit në degën doganore Kakavijë

Tabela nr. 12 “Struktura e borxhit doganor”

Degët Doganore	Nr. i punonj. Sipas strukturës	Nr. faktik i punonjësve me 31.12.2021	Diferencat
Kakavijë	1	0	1

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2021 Dega Doganore Kakavijë nuk ka pasur në strukturën e saj punonjës specialist/jurist borxhi, fakt ky që ka ndikuar në mos mbledhjen e borxhit dhe në mos marrjen e masave për ekzekutimin me forcë të borxhit, edhe pse DDK i ka dërguar shkresa DPD për njoftimin e problematikës.

Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë, krijimi i detyrimeve

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2021 paraqitet me 264 raste, 146 subjekte debitorë në vlerën 399,298,462 lekë, dhe më datë 31.12.2021 paraqitet me 261 raste, 142 subjekte debitorë në vlerën 401,790,521 lekë. Pra gjatë vitit ushtrimor 2021, borxhi doganor është ulur në numër me 4 subjekte debitorë dhe 3 në numër rastesh në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 2,492,059 lekë, ose rreth 1%.

Tabela nr. 13 “Gjendja e debitorëve DDK 2021”

Gjendja debitorë			Debitorë të shtuar			Debitorë të shlyer			Gjendja debitorë		
në fillim te vitit (01.01.2021)			Gjatë 2021 përfshirë kamatëvonesat e llogaritura(në vlerë) të debitorëve përpara 2021			gjatë 2021			ne fund te 2021		
Raste	Debitor	Vlerë	Raste	Debitor	Vlerë	Raste	Debitor	Vlerë	Raste	Debitor	Vlerë
264	146	399,298,462	48	47	7,314,132	51	51	4,822,073	261	142	401,790,521

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se borxhi doganor përgjatë harkut kohor të vitit ushtrimor 2021, është shtuar me **48 raste/47 debitorë** në vlerën **7,314,132 lekë**, ndërsa është pakësuar me **51 raste/51 debitorë** në vlerën **4,822,073 lekë**. Pra, rezulton se borxhi përgjatë vitit 2021 është rritur në një vlerë më të lartë krahasuar me pakësimin (2,492,059 lekë më shumë). Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2021 janë shtuar 47 debitorë të rinj me një vlerë totale detyrimi prej 3,861,706 lekësh(diferenca prej 3,452,426 (7,314,132-3,861,706) lekë është llogaritja e kamatëvonesave të debitorëve përpara vitit 2021).

Struktura e detyrimeve debitorë, llojshmëria, pesha specifike në total

Referuar llojit të shkeljeve, vlera e borxhit doganor të vitit 2021 përbëhet nga:

- 80,693,122 lekë nga shkelja kontrabandë, ose 20%; 268,953,471 lekë, ose 70 % janë kundravajtje administrative; 19,433,493 lekë i përkasin akcizë dogana, ose 5%.; dhe të tjera rreth 5%.

Tabela nr. 14 “Borxhi sipas llojit”

	Numër Raste	Vlerë	% Ndaj Totalit
TVSH e shtyrë	1	4,434,200	0.4%
Auto Veturë	53	7,012,320	0.6%
Akcize Dogana	18	19,433,493	4%
Rivlerësim	36	21,263,915	5%
Kontrabandë	28	80,693,122	20%
Kundërvajtje	125	268,953,471	70%
Totali	261	401,790,521	

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet se në totalin e borxhit doganor për vitin 2021 në Degën Doganore Kakavijë, peshën kryesore e zë zëri penalitete me 148,762,481 lekë ose sa 37% e totalit.

Tabela nr. 15 “Borxhi sipas rasteve”

Borxhi i ndarë sipas zërit	Numër Raste	Detyrime Doganore	Penalitete	Kamatëvonesa	Total
Dega Doganore Kakavijë	261	134,309,699	148,762,481	118,718,341	401,790,521

Burimi: Dega e Doganës Kakavije

Referuar situatës së borxhit doganor për vitin 2021 i cili rezulton në 401,790,521 lekë në total, nga të cilat 134,309,699 lekë detyrime doganore, 148,762,481 lekë penalitet dhe në 118,718,341 lekë kamatëvonesa, u auditua llogaritja e kamatëvonesave në përputhje me pikën IV të kreut V të udhëzimit të DPD nr. 15, datë 03.12.2018.

Nga auditimi u konstatua një llogaritje jo e saktë e kamatëvonesave për vitin 2021, subjekteve debitorë sipas tabelës së mëposhtme me një vlerë totale prej 52,533 lekësh të llogaritur më pak për vitin 2021.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë lidhur me organet konstatuese të borxhit doganor rezulton se degët doganore janë organi konstatues më i madh i borxhit doganor me 40% të totalit me një vlerë prej 160,438,824 lekësh nga totali i borxhit dhe me 64 % të totalit me një vlerë prej 2,488,729 lekësh për borxhin e konstatuar përgjatë vitit 2021.

Tabela nr. 16 “Borxhi Doganor i konstatuar sipas strukturave në total”

Organi Konstatues	Numër Raste	Shuma e Borxhit	% Ndaj Totalit
DOH	31	87,906,786	22%
KLSH	85	43,495,717	10.5%
Degët Doganore	97	160,438,824	40%
Auditi	34	99,779,412	25%
SKAO	0	0	0
Dep.Akcizes	13	10,147,611	2.5%
SVQ	1	22,171	0%
Totali	261	401,790,521	

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Tabela nr. 17 “Borxhi Doganor i konstatuar sipas strukturave për vitin 2021”

Organi Konstatues	Numër Raste	Shuma e Borxhit	% Ndaj Totalit
DOH	10	1,087,318	28%
KLSH	0	0	0%
Degët Doganore	33	2,488,729	65%
Auditi dhe te Tjera	5	285,659	7%
Dep.Akcizes	0	0	0%
Totali	48	3,861,706	

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë lidhur me vjetërsinë e borxhit, rezulton se 97% e borxhit doganor me një vlerë prej 390,393,210 lekësh ka një vjetërsi më të madhe se 5 vjet.

Tabela nr. 18 “Vjetërsia e Borxhit doganor në Dhjetor 2021”

Nr.	Emërtimi	Raste	Vlerë (mijë lekë)	Në %
1	1 vit	8	762,764	0.4%
2	2 vjet	8	1,182,031	0.6%
3	3 vjet	2	66,162	0.0%

4	4 vjet	6	9,386,353	2%
5	Mbi 5vjet	237	390,393,210	97%
	Gjithsej	261	401,790,521	

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Tabela nr. 19 “Masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor”

DEGA	Detyrime totale me Urdhër Ekzekutimi me 31 dhjetor 2021		Detyrime totale pa Urdhër Ekzekutimi Borxhe deri me 31 dhjetor 2021			
			Ne proces gjyqësor		Ne procedure	
	Raste	Shume	Raste	Shume	Raste	Shume
Kakavijë	174	362,453,925	29	27,752,497	58	11,584,099
TOTALI						

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Deri në fund të vitit 2021 kanë dalë 174 urdhër-ekzekutime për dëmshpërblim të vlerës 362,453,925 lekë, janë në proces gjyqësor 29 raste, me një vlerë prej 27,752,497 lekë.

Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2021 për 48 raste të subjekteve të cilët janë shpallur debitor përgjatë vitit 2021, për 58 raste të subjekteve të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2021, për 5 raste të debitorëve të mëposhtëm me vlerë totale detyrimi prej 695,126 lekësh të konstatuar përgjatë vitin 2021 të cilët vazhdojnë të rezultojnë debitor në përfundim të vitit 2021 nuk është marrë asnjë masë për vjeljen e detyrueshme të borxhit nga ana e Degës Doganore Kakavijë si ekzekutimin me forcë të vendimit pas mbarimit të afatit 10 ditor, pezullimin e veprimtarisë së debitorit, pezullimin e veprimtarisë prodhuese, sekuestrimin e mallrave, vlerave monetare apo vendimmarrje për ekzekutimin me forcë të borxhit.

Përgjatë vitit 2021 për 58 raste të subjekteve debitorë të cilët kanë marrë njoftimin e shpalljes debitor dhe i ka kaluar afati i shlyerjes vullnetare nga ana e degës doganore Kakavijë, nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin me forcë të vendimit, nxjerrjen e urdhrit të ekzekutimit apo ekzekutimin e urdhrit të ekzekutimit.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me:

-Nenin 106 dhe nenin 280 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”,

-Nenin 103 të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”,

-Me pikën 2 të kreut VII, me pikën 1,2,3,4 dhe 5 të Kreut VIII dhe me pikën 1 dhe 2 të Kreut IX të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”.

Nga auditimi konstatohet 1 rast i anulimit të borxhit doganor/anulimin e shpalljes së subjektit debitor në vlerën 746,507 lekë (sanksion/penalitet) në vitin 2021, konkretisht Vendimi nr.8 i datës 23.03.2021 i Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë, trajtuar më hollësisht në Aneksin 1.

Nga auditimi konstatohet se me anë të Vendimit nr.18 të datës 09.04.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë, subjekti “A.S” është shpallur debitor për shmangie detyrimesh doganore në vlerën 746,507 lekë dhe sanksion në masën 1 fish të detyrimit të munguar në vlerën 746,507 lekë. Me anë të Vendimit nr 8928/1 të datës 02.09.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, pas ankimimit të Vendimit nr.8 të datës 09.04.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë, nga ana e subjektit me datë 18.05.2020, është vendosur që sanksioni në vlerën 746,507 lekë t’i kalojë agjencisë doganore “X”, dhe ngarkon degën doganore Kakavijë të procedojë administrativisht për njoftimin zyrtar ndaj agjencisë doganore “X”, lidhur me penalitetin e sipërcituar. Me anë të vendimit nr.50 të datës 09.10.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë, agjencia doganore “X” është shpallur debitor për shmangie detyrimesh doganore në vlerën 746,507 lekë dhe sanksion në masën 1 fish të detyrimit të munguar në vlerën 746,507 lekë. Me anë të shkresës me nr.1779 /1 date 20.10.2020 agjencia doganore ka kryer ankimim pranë Degës Doganore Kakavijë dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave për Vendimin nr.50 të datës 09.10.2020 të Kryetarit të

Degës Doganore. Dega Doganore Kakavijë ka dalë me vendimin nr.8 të datës 23.03.2021 duke shfuqizuar piken 1 dhe 2 të Vendimit nr 50 datë 09.10.2020 (anulimin e shpalljes debitor në vlerën 746,507 lekë, si pasojë e sanksionit për agjencinë doganore) dhe duke penalizuar agjencinë me 50,000 leke. Ky vendim i Degës Doganore, vjen pasi Drejtori i Përgjithshëm i Doganave ja ka kaluar për trajtim Degës Doganore Kakavijë ankimin e kryer nga agjensia doganore, me shkresën me nr 23741/1 prot date 14.01.2021. Nga auditimi konstatohet se Vendimi nr.8 i datës 23.03.2021 i Degës Doganore Kakavijë për anulimin e shpalljes debitor të agjensisë doganore përsa i përket sanksionit të vendosur se këtë vendim duhet ta merrte vetëm Drejtori i Përgjithshëm i Doganave dhe jo vetë dega doganore, veprim ky në kundërshtim me nenin 282 të Ligjit nr.32 të datës 02.04.2015 të ndryshuar “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Nga sa më sipër u morën në shqyrtim 5 dosje me vlerë detyrimi 1,759,201 lekë, ose sa 45,5% e totalit, ku më konkretisht:

1. Shtetasi “B. L” me vlerë detyrimi total 761,496 lekë penalitet, u konstatua se:

- Mungon si pjesë e dosjes njoftimi i vendimit të degës doganore, e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës, veprim në kundërshtim me nenin 96 të Ligjit nr.102/2014 “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, Kreu VI, pika 1 dhe 2.

-Vendimi i degës doganore për shpalljen debitor të subjektit B. L është dhënë me një vonesë mbi një vjeçare nga konstatimi i shkeljes dhe mbajtja e procesverbalit të kontrabandës, fakt ky që ka ndikuar në mos identifikimin e saktë të borxhit doganor për vitin 2019 dhe 2020, në kundërshtim me nenin 96 dhe 276 të Ligjit nr.102/2014 “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, Kreu IV, pika 2.

Për analogji, në një rast të ngjashëm (konkretisht shtetasi P.M) ku konstatohet kryerja e kontrabandës dhe materialet referohen në organet kompetente, vendimi për shpalljen debitor është dhënë brenda 24 orëve dhe nuk pritet vendimi i gjykatës.

2. Subjekti “M. T” me vlerë detyrimi total 121,062 lekë, u konstatua se:

-Mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara dhe nuk është dërguar njoftimi i Vendimit, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës” Kreu III, pika 2.

3. Subjekti “M.T” me vlerë detyrimi total 384,384 lekë, u konstatua se:

-Mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës” Kreu III, pika 2.

-Nuk është dërguar njoftimi i Vendimit, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës” Kreu VI, pika 2.

4. Shtetasi “E. I” me vlerë detyrimi total 50,000 lekë, u konstatua se:

- Mungon si pjesë e dosjes njoftimi i vendimit të degës doganore, e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës, veprim në kundërshtim me nenin 96 të Ligjit nr.102/2014 “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës” Kreu VI,

pika 1 dhe 2 .

5. Shtetasi “P. M” me vlerë detyrimi total 442,259 lekë (442,259 penalitet), u konstatua se:

- Mungon si pjesë e dosjes njoftimi i vendimit të degës doganore, e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës, veprim në kundërshtim me nenin 96 të Ligjit nr.102/2014 “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës Kreu VI, pika 1 dhe 2 .

Viti 2022

Mbi organizmin e strukturës së punonjësve për ndjekjen e borxhit në degën doganore Kakavijë.

Tabela nr. 21 “Struktura e borxhit DDK 2022”

Degët Doganore	Nr. i punonj. Sipas strukturës	Nr. faktik i punonjësve me 31.12.2022	Diferencat
Kakavijë	1	1	0

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2022 Dega Doganore Kakavijë nuk ka pasur në strukturën e saj punonjës specialist/jurist borxhi, pasi specialisti është emëruar në fund të vitit 2022, fakt ky që ka ndikuar në mos mbledhjen e borxhit dhe në mos marrjen e masave për ekzekutimin me forcë të borxhit, edhe pse DDK Kakavijë i ka dërguar shkresa DPD për njoftimin e problematikës.

Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë, krijimi i detyrimeve, gjendja në fillim dhe në fund

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2022 paraqitet me 261 raste, 142 subjekte debitorë në vlerën 401,790,521 lekë, dhe më datë 31.12.2022 paraqitet me 275 raste, 156 subjekte debitorë, në vlerën 410,474,831 lekë. Pra, gjatë vitit ushtrimor 2022, borxhi doganor është shtuar në numër me 14 subjekte debitorë dhe 14 raste, në krahasim me fillim vitin, ndërsa në vlerë është shtuar me 8,684,310 lekë, ose 2,16%.

Tabela nr. 22 “Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë DDK 2022”

Gjendja debitore			Debitorë të shtuar			Debitorë të shlyer			Gjendja debitore		
në fillim te vitit (01.01.2022)			Gjatë 2022 përfshirë kamatëvonesat e llogaritura (në vlerë) të debitorëve përpara 2022			gjatë 2022			në fund te 2022		
Raste	Debitor	Vlerë	Raste	Debitor	Vlerë	Raste	Debitor	Vlerë	Raste	Debitor	Vlerë
261	142	401,790,521	74	74	14,362,203	60	60	5,677,893	275	156	410,474,831

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë, rezulton se borxhi doganor përgjatë harkut kohor të vitit ushtrimor 2022 është shtuar me **74 raste/74 debitorë** në vlerën **14,362,203 lekë**, ndërsa është pakësuar me **60 raste/60 debitorë** në vlerën **5,677,893 lekë**.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion konstatohet se përgjatë vitit 2022 janë shtuar 74 debitorë të rinj, me një vlerë totale detyrimi prej 9,062,724 lekë (diferenca prej 5,299,479 (14,362,203-9,062,724) lekë është llogaritja e kamatëvonesave të debitorëve përpara vitit 2022).

Struktura e detyrimeve debitorë, llojshmëria, pesha specifike në total

Referuar llojit të shkeljeve, vlera e borxhit doganor përbëhet nga:

- 80,473,477 lekë nga shkelja kontrabandë, ose 20%;
- 274,703,979 lekë, ose 70 % janë kundravajtje administrative;
- 19,600,245 lekë i përkasin akcizë dogana, ose 5%.

Tabela nr. 23 “Gjendja e detyrimeve DDK 2022 sipas llojit”

	Numër Raste	Vlerë	% Ndaj Totalit
TVSH e shtyrë	1	4,611,167	0.25%
Auto Veturë	50	7,156,205	0.75%
Akcize Dogana	18	19,600,245	4%
Akcize Tatime	0	0	0%
Rivlerësim	49	23,929,756	5%
Kontrabandë	27	80,473,477	20%
Kundërvajtje	130	274,703,979	70%
Totali	275	410,474,829	

Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet se në totalin e borxhit doganor për vitin 2022 në Degën Doganore Kakavijë, peshën kryesore e zë zëri penalitete me 149,497,440 lekë, ose sa 36,4% e totalit.

Tabela nr. 24 “Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë DDK 2022 sipas llojit”

Borxhi i ndarë sipas zërit	Numër Raste	Detyrime Doganore	Penalitete	Kamatëvonesa	Total
Dega Doganore Kakavijë	275	137,023,770	149,497,440	123,953,620	410,474,830

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Referuar situatës së borxhit doganor përsa i përket vitit 2022 në 410,474,830 lekë në total, 137,023,770 lekë janë detyrime doganore, 149,497,440 lekë penalitet dhe në 123,953,620 lekë kamatëvonesa. Nga auditimi u konstatua një llogaritje jo e saktë e kamatëvonesave përsa i përket 45 rasteve të subjekteve debitorë sipas tabelës së mëposhtme me një vlerë totale prej 1,386,116 lekë, të llogaritur më pak përsa i përket kamatëvonesave të vitit 2022. Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë lidhur me organet konstatuese të borxhit doganor, rezulton se dega doganore Kakavijë është organi konstatues më i madh i borxhit doganor, me 40% të totalit, me një vlerë prej 165,615,094 lekë nga totali i borxhit, dhe me 62 % të totalit me një vlerë prej 5,584,693 lekësh për borxhin e konstatuar përgjatë vitit 2022.

Tabela nr. 25-Borxhi Doganor i konstatuar sipas strukturave në total

Organi Konstatues	Numër Raste	Shuma e Borxhit	% Ndaj Totalit
DOH	31	87,954,472	21%
KLSH	85	44,677,198	11%
Degët Doganore	98	165,615,094	40%
Auditi	47	101,975,004	25.5%
SKAO	0	0	0%
Dep.Akcizes	13	10,230,890	2.5%
SVQ	1	22,171	0.0%
Totali	275	410,474,829	

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Tabela nr. 26-Borxhi Doganor i konstatuar sipas strukturave për vitin 2022

Organi Konstatues	Numër Raste	Shuma e Borxhit	% Ndaj Totalit
DOH	5	312,808	3%
KLSH	16	826,911	9%
Degët Doganore	31	5,584,693	62%
Auditi dhe te Tjera	22	2,338,312	26%
Dep.Akcizes	0	0	0%
Totali	74	9,062,724	

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Kakavijë lidhur me vjetërsinë e borxhit, rezulton se 99% e borxhit doganor me një vlerë prej 404,878,024 lekë, ka një vjetërsi më të madhe se 5 vjet.

Tabela nr. 27-Vjetërsia e Borxhit doganor në Dhjetor 2022

Nr.	Emërtimi	Raste	Vlerë (mijë lekë)	Në %
1	1 vit	23	4,279,705	0.7%
2	2 vjet	3	67,989	0%
3	3 vjet	8	1,182,949	0.3%
4	4 vjet	2	66,162	0%

5	Mbi 5vjet	239	404,878,024	99%
	Gjithsej	275	410,474,829	

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Nga sa më sipër u morën në shqyrtim 6 dosje nga 156 subjekte debitore, me vlerë detyrimi 3,550,275 lekë, ose sa 39,2% e totalit, ku më konkretisht:

1. Subjekti “U. C” me vlerë detyrimi total 500,972 lekë (500,972 lekë detyrim doganor), u konstatua se mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës “Kreu III Pika 2.

2. Subjekti “M. S” me vlerë detyrimi total 305,815 lekë (305,815 lekë detyrim doganor), u konstatua se mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës “Kreu III Pika 2.

3. Subjekti “L.J” me vlerë detyrimi total 905,117 lekë (905,117 lekë detyrim doganor), në të cilin nuk u konstatuan problematika.

4. Subjekti “A” me vlerë detyrimi total 1,091,894 lekë (1,091,894 lekë detyrim doganor), u konstatua se mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës “Kreu III Pika 2.

5. Subjekti “A” me vlerë detyrimi total 517,639 lekë (517,639 lekë detyrim doganor), u konstatua se mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës “Kreu III Pika 2.

6. Subjekti “O.V” me vlerë detyrimi total 228,838 lekë (228,838 lekë detyrim doganor), u konstatua se mungon një raport/informacion i detajuar ku tregohet procedura e ndjekur deri në përcaktimin e detyrimeve të papaguara veprime në kundërshtim me Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës “Kreu III Pika 2.

Tabela nr. 28-Masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor

DEGA	Detyrime totale me Urdhër Ekzekutimi me 31 dhjetor 2022		Detyrime totale pa Urdhër Ekzekutimi Borxhe deri me 31 dhjetor 2022			
	Raste	Shume	Ne proces gjyqësor		Ne procedure	
	Raste	Shume	Raste	Shume	Raste	Shume
Kakavijë	172	367,108,542	29	28,007,927	74	15,358,361
TOTALI						

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Deri në fund të vitit 2022 kanë dalë 172 urdhër ekzekutime për dëmshpërblim të vlerës 367,108,542 lekë; dhe janë në proces gjyqësor 29 raste me një vlerë prej 28,007,927 lekë.

Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2022 për 74 raste të subjekteve të cilët janë shpallur debitor përgjatë vitit 2022, për 74 raste të subjekteve të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2022, për 22 raste të debitorëve të mëposhtëm me vlerë totale detyrimi prej 4,079,705 lekësh të konstatuar përgjatë vitin 2022 të cilët vazhdojnë të rezultojnë debitor në përfundim të vitit 2022 nuk është marrë asnjë masë për vjeljen e detyrueshme të borxhit nga ana e Degës Doganore Kakavijë si ekzekutimin me forcë të vendimit pas mbarimit të afatit 10 ditor, pezullimin e

veprimtarisë së debitorit, pezullimin e veprimtarisë prodhuese, sekuestrimin e mallrave, vlerave monetare apo vendimmarrje për ekzekutimin me forcë të borxhit. Përgjatë vitit 2022 për 74 raste të subjekteve debitorë të cilët kanë marrë njoftimin e shpalljes debitor dhe i ka kaluar afati i shlyerjes vullnetare, nga ana Degës Doganore Kakavijë nuk është marrë asnjë masë për ekzekutimin me forcë të vendimit, nxjerrjen e urdhrat të ekzekutimit apo ekzekutimin e urdhrat të ekzekutimit.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me:

-Nenin 106 dhe nenin 280 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”,

-Nenin 103 të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”,

-Me pikën 2 të kreut VII, me pikën 1,2,3,4 dhe 5 të Kreut VIII dhe me pikën 1 dhe 2 të Kreut IX të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë përgjegjësi e:

Z.R.Sh në cilësinë e Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë

Znj.V. N në cilësinë e Financieres të Degës Doganore Kakavijë

Titulli i gjetjes:	Vonesa në marrjen e vendimeve nga Kryetari i Degës Doganore dhe përlllogaritje e gabuar e vlerës së borxhit doganor
Situata:	Nga auditimi konstatohet se borxhi i Degës së Doganës Kakavijë më datë 31.12.2021 paraqitet me 261 raste që i përkasin 142 subjekteve debitorë në vlerën 401,790,521 lekë, ku gjatë vitit ushtrimor 2021 borxhi doganor është ulur në numër me 4 subjekte debitorë dhe 3 raste, në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 2,492,059 lekë ose 0,62%. Ky borxh, më datë 31.12.2022 paraqitet me 275 raste që i përkasin 156 subjekteve debitorë në vlerën 410,474,831 lekë, ku konstatohet se përgjatë vitit ushtrimor 2022, borxhi doganor është shtuar në numër me 14 subjekte debitorë dhe 14 numër rastesh, në krahasim me fillim vitin, ndërsa në vlerë është shtuar me 8,684,310 lekë ose 2,16%. -Nga auditimi konstatohen mangësi në drejtim të marrjes së të gjitha masave për vjeljen e borxhit nga ana e strukturave të Degës Doganorë Kakavijë, nëpërmjet ekzekutimit me forcë të vendimit pas mbarimit të afatit 10 ditor, pezullimin e veprimtarisë së debitorit, pezullimin e veprimtarisë prodhuese, sekuestrimin e mallrave, vlerave monetare apo vendimmarrje për ekzekutimin me forcë të borxhit, nxjerrjen e urdhrat të ekzekutimit apo ekzekutimin e urdhrat të ekzekutimit për të gjithë subjektet debitorë, sipas vjetërsisë së borxhit. - Nga auditimi u konstatua një llogaritje jo e saktë e kamatëvonesave të borxhit doganor, ku konkretisht rezultuan 15 raste me një vlerë totale prej 52,533 lekësh të llogaritur më pak për vitin 2021, dhe 45 rasteve të subjekteve debitorë me një vlerë totale prej 1,386,116 lekësh për vitin 2022. -Nga auditimi konstatohet se vendimi i Degës Doganore Kakavijë nr. 3 datë 03.02.2021, me të cilin është shpallur debitor shtetasi “B. L”, me vlerë detyrimi total 761,496 lekë si penalitet, është dhënë me një vonesë mbi një vjeçare nga konstatimi i shkeljes dhe mbajtja e procesverbalit të strukturave të kontrabandës, duke ndikuar në mos identifikimin e saktë të borxhit doganor për vitin 2019 dhe 2020.
Kriteri:	-Neni 96 dhe 276 i Ligjit nr.102/2014 “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë” -Pika 2 e Kreut 4, Pika IV e kreut V dhe pika 1,2,3,4 dhe 5 e Kreut VIII të Udhëzimit të DPD nr. 15, datë 03.12.2018, “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”. -Neni 106 dhe 280 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i

	Republikës së Shqipërisë”
Ndikimi/efekti:	Mos identifikim i saktë i borxhit doganor për vitet paraardhëse; Vlera e kontabilizuar e borxhit nga Dega Doganore Kakavijë nuk reflekton situatën reale; Borxh doganor i pa rikuperuar.
Shkaku:	Vonesa në marrjen e vendimit; përlogaritje e gabuar; mos marrja e masave për rikuperimin e borxhit doganor.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	-Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Dega Doganore Kakavijë të marrin masa që të hartojnë programe për rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 410,474,831 lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja dhe duke garantuar vjeljen e detyrueshme të borxhit doganor pasi i ka kaluar afati i shlyerjes vullnetare, si nxjerrjen e urdhrit të ekzekutimit, ekzekutimin me forcë të vendimit, etj -Dega Doganore Kakavijë të marrë masa që të evidentojë në mënyrë të saktë gjendjen debitorë të subjekteve për vitit 2021,2022 dhe në vijim, duke garantuar që në rastet e flagrancës të konstatimit të kryerjes të kontrabandës nga ana e subjekteve, të dalë me vendim brenda 24 orëve sipas përcaktimeve ligjore, si dhe gjithashtu të shtojë vlerat e evidentuara përse i përket kamatëvonesave të subjekteve për vitin 2021 dhe 2022 në vlerën prej 1,438,649 lekë konstatuar më sipër.

4. Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim

Gjatë auditimit në Degën Doganore Kakavijë u vendosen në dispozicion të grupit auditues të dhënat elektronike si dhe dosjet e vendimeve administrative të nxjerra nga Autoriteti Doganor për periudhën 2021 dhe 2022, sipas formatit të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me të dhëna të detajuara të subjektit objekt detyrimi, shumën e detyrimit, penaltitetin respektiv, statusin arkëtuar ose jo, nr e Vendimit, datën e nxjerrë, si dhe llojin e shkeljes doganore.

Për vitin 2021 rezultojnë 48 vendime dhe për vitin 2022 74 vendime administrative të nxjerra për shkelje doganore të konsumuara për vepra dhe shkelje doganore që lidhen me diferenca në peshë, klasifikime tarifore me efekte detyrimi doganor dhe pa efekte në detyrim doganor, shkelje të natyrës kontrabande, parregullsi dokumentare, rivlerësime doganore, si dhe shkelje të afatit të regjimit RLP dhe RPA, trajtuar më hollësisht në aneksin bashkëlidhur.

Nga auditimi rezultoi se procesi administrative i nxjerrjes së vendimeve administrative për vitin 2021 dhe 2022 ka qenë përgjithësisht konform procedurës administrative që rregullon Kodi Doganor në RSH dhe Kodi i Procedurave Administrative në RSH. U audituan të gjitha vendimet administrative në total për vitin 2021 dhe 2022, dhe në përfundim u konstatuan sa më poshtë vijon, veprime në kundërshtim me përcaktimet e Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”:

*Shkeljet në fushën doganore, sipas
Neni 250*

Klasifikimi i shkeljeve

1. Shkelje doganore janë: a) kundërvajtjet administrative; b) kontrabanda.
2. 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.
4. Paguesa 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 252 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë” përcakton se :

Kundërvajtje të kryera në neglizhencë pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje të kryera në neglizhencë: Pika D

d) mosrespektimi nga operatori ekonomik I detyrimit për të paraqitur mallrat, të cilat janë futur në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, pranë autoriteteve doganore, në përputhje me nenin 130;

Neni 257 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë” përcakton se :

Sanksionet për kundërvajtjet e kryera në neglizhencë

1. Sanksionet e vendosura për kundërvajtjet e përmendura në nenin 252 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 diferencë në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 2-fish të detyrimit të munguar;

1-Në lidhje me Vendimin Administrativ nr. 16 datë 14.05.2021 nxjerrë në ngarkim të shtetasit A. M është vendosur detyrimi doganor në shumën 9,869 lekë dhe penalizimi në shumën 9,869 lekë për shkeljen doganore të kryer për diferenca peshe malli të padeklaruar në sasinë 330 kg të shmangur dhe të padeklaruar gjatë procesit të deklarimit doganor sipas deklaratës së thjeshtuar. Vendimi doganor është nxjerrë mbi bazën e shqyrtimit të Procesverbalit të Shkeljes Doganore nr. 005492 datë 13.05.2021 të përpiluar nga Grupi nr 1 i Antikontrabandës Tokësore me nr 0005492 datë 13.05.2021, në lidhje me parregullsitë e deklaruara gjatë kontrollit të deklaratës doganore nr. R 7695 datë 13.05.2021 me deklarues shtetasin A. M. Konstatohet se subjekti deklarues ka kryer kundërvajtje administrative duke fshehur sasinë prej 330 kg mall te përbërë nga mallrat e ndryshëm me detyrim doganor të llogaritur 9,869 lekë referuar përcaktimeve të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë” konkretisht “Shkeljet në fushën doganore”, sipas neni 250, neni 252 dhe 257 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë. Konstatohet se sasia e mallit prej 330 kg nuk është mbuluar nga një deklaratë përmbledhëse sipas përcaktimeve të nenit 130 të Kodit Doganor. Në përfundim konstatohet se shkelja doganore nuk është klasifikuar konform legjislacionit në fuqi duke sjelle për pasoje mos pagesën dhe moskontabilizimit të gjobës doganore sa 2-dyfishi i detyrimit doganor të shmangur (paguar 1-njefishi). Në përfundim veprimet dhe mosveprimet e kryera kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në **shumën 9,869 lekë**.

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

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

2-Urdhër nr. 146 date 07.05.2018 “Për Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore” dhe “Rregulloren e Brendshme të DPD”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e personit që ka hartuar Vendimin Doganor nr 16 datë 14.05.2021 znj A. V dhe nëpunësit nënshkrues të aktit të konstatimit të shkeljes doganore z. A.P, z. E. D dhe z. A.M me detyrë pranë Drejtorisë së Antikontrabandës në DPD.

2-Në lidhje me Vendimin administrativ nr. 23 datë 03.06.2021 nxjerrë në ngarkim të shtetasit M. F. V është vendosur në përfundim pagimi i detyrimit doganor në shumën 38,204 lekë dhe penalizimi në shumën 38,204 lekë për shkeljen doganore të kryer për diferenca peshe malli të padeklaruar në sasinë 1,360 kg të shmangur dhe të padeklaruar gjatë procesit të deklarimit doganor sipas deklaratës së thjeshtuar. Vendimi doganor është nxjerrë mbi bazën e shqyrtimit të Procesverbalit të Shkeljes Doganore nr 008611 datë 02.06.2021 të përpiluar nga Grupi nr 8 i Antikontrabandës Tokësore me nr 849 prot DDKakavijë datë 03.06.2021 në lidhje me parregullsitë e deklaruara gjatë kontrollit të deklarimit doganor nr. R 9218 datë 01.06.2021 me deklarues

shtetasin M. F. M. Konstatohet se subjekti deklarues ka kryer kundravajtje administrative duke fshehur sasinë prej 1360 kg mall të përberë nga mallrat e ndryshëm me detyrim doganor të llogaritur 38,204 lekë referuar përcaktimeve të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”, shkelje në fushën doganore, sipas neni 250, neni 252 dhe 257 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”.

Konstatohet se sasia e mallit prej 1360 kg nuk është mbuluar nga një deklaratë përmbledhëse sipas përcaktimeve të nenit 130 të Kodit Doganor. Në përfundim konstatohet se shkelja doganore nuk është klasifikuar konform legjislacionit në fuqi duke sjellë pasojë mos pagesën dhe moskontabilizimit të gjobës doganore sa 2-fishi i detyrimit doganor të shmangur (paguar 1-fishi). Në përfundim veprimet dhe mos veprimet e kryera kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në **shumën 38,204 lekë (konceptoi A.V dhe grupi).**

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

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

2-Urdher nr. 146 date 07.05.2018 “Për Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore” dhe “Rregulloren e Brendshme të DPD”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e personit që ka hartuar Vendimin Doganor nr. 23 datë 03.06.2021, znj A.V dhe nëpunësit nënshkrues të aktit të konstatimit të shkeljes doganore z. A. H dhe z. K. G (D Kakavijë) dhe z. E. S me detyrë funksionale pranë Drejtorisë së Antikontrabandës në DPD.

3-Në lidhje me Vendimin administrativ nr. 25 datë 09.06.2021 nxjerrë në ngarkim të shtetasit D. T është vendosur pagimi i detyrimit doganor në shumën 24,611 lekë dhe penalizimi në shumën 24,611 lekë për shkeljen doganore të kryer për diferenca peshe malli të shmangur dhe të padeklaruar gjatë procesit të deklarimit doganor sipas deklaratës së thjeshtuar. Vendimi doganor është nxjerrë mbi bazën e shqyrtimit të Procesverbalit të Shkeljes Doganore nr 0003155 datë 28.05.2021 të përpiluar nga Grupi i Antikontrabandes Tokësore me nr 852 prot DDKakavijë datë 03.06.2021 në lidhje me parregullsitë e deklaruara gjatë kontrollit të deklaratës doganore nr. R 8872 date 28.05.2021 me deklarues shtetasin D. Z. Konstatohet se subjekti deklarues ka kryer kundravajtje administrative duke fshehur mos deklaruar mallra të rinj përberë nga mallrat e ndryshëm me detyrim doganor të llogaritur 24,611 lekë, referuar përcaktimeve të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”. Konkretisht “Shkeljet në fushën doganore”, sipas neni 250, neni 252 dhe 257 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”. Konstatohet se sasia e mallit prej 1360 kg nuk është mbuluar nga një deklaratë përmbledhëse sipas përcaktimeve të nenit 130 të Kodit Doganor. Në përfundim konstatohet se shkelja doganore nuk është klasifikuar konform legjislacionit në fuqi duke sjellë pasojë mos pagesën dhe moskontabilizimit të gjobës doganore sa 2-fishi i detyrimit doganor të shmangur (paguar 1-fishi). Në përfundim veprimet dhe mosveprimet e kryera kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në **shumën 24,611 lekë.**

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

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

2-Urdhri nr. 146 date 07.05.2018 “Për Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore” dhe “Rregulloren e Brendshme të DPD”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e personit që ka hartuar Vendimin Doganor nr. 25 datë 09.06.2021 znj A. V dhe nëpunësit nënshkrues të aktit të konstatimit të shkeljes doganore z. M.P, z. A. C dhe z. S.G dhe z.M.M me detyrë funksionale pranë Drejtorisë së Antikontrabandës në DPD.

4-Në lidhje me Vendimin administrativ nr. 26 datë 09.06.2021 nxjerrë në ngarkim të shtetasit M. H. është vendosur pagimi i detyrimit doganor në shumën 20,790 lekë dhe penalizimi në shumën 20,790 lekë për shkeljen doganore të kryer për diferenca peshe malli 880 kg të shmangur dhe të padeklaruar gjatë procesit të deklarimit doganor sipas deklaratës doganore. Vendimi doganor është nxjerre mbi bazën e shqyrtimit të Procesverbalit të Shkeljes Doganore nr 0008612 datë 08.06.2021 të përpiluar nga struktura verifikuese Dega Doganore Kakavijë, protokolluar me shkresën nr 891 prot DDKakavijë date 08.06.2021 në lidhje me parregullsitë e deklaruara gjatë kontrollit të deklaratës doganore nr. R 9671 datë 08.06.2021 me deklarues shtetasin M. H. Konstatohet se subjekti deklarues ka kryer kundërvajtje administrative duke fshehur mos deklaruar mallra në sasinë 880 kg përberë nga mallrat e ndryshëm me detyrim doganor të llogaritur 20,790 lekë referuar përcaktimeve të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”. Konkretisht “Shkeljet në fushën doganore”, sipas neni 250, neni 252 dhe 257 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Konstatohet se sasia e mallit prej 1360 kg nuk është mbuluar nga një deklaratë përmbledhëse sipas përcaktimeve të nenit 130 të Kodit Doganor. Në përfundim konstatohet se shkelja doganore nuk është klasifikuar konform legjislacionit në fuqi duke sjelle pasojë mos pagesën dhe moskontabilizim të gjobës doganore sa 2-fishi i detyrimit doganor të shmangur (*paguar 1-fishi*). Në përfundim veprimet dhe mosveprimet e kryera kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në **shumën 20,911 lekë (konceptoi A.V dhe grupi)**.

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

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

2-Urdhër nr. 146 datë 07.05.2018 “Për Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore” dhe “Rregulloren e Brendshme të DPD”;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e personit që ka hartuar Vendimin Doganor nr 25 datë 09.06.2021 znj A. V dhe nëpunësit nënshkrues të aktit të konstatimit të shkeljes doganore, z. B. P dhe z. K. G me detyrë funksionale pranë Degës Doganore Kakavijë.

5-Në lidhje me Vendimet Administrative të trajtuara sa më poshtë për vitin 2021 dhe 2022 që lidhen me thyerjen e regjimit RLP konstatohet se është vendosur në përfundim pagimi i gjobës doganore në shumën 50,000 leke për thyerje të regjimit RLP përtej afatit 6 muajor nga personat përfitues. Konstatohet se shtetasit përfitues kanë shkelur detyrimet ligjore të përcaktuara në autorizimet e dhëna për afatin kohor të paraqitjes prej 6 muaj pranë autoriteteve doganore shqiptare, duke mos i dhënë destinacion përfundimtar.

Neni 182 Fusha e zbatimit dhe efekti Çlirimi për qarkullim të lirë

1. Mallrat joshqiptare, të destinuara për tregun shqiptar ose të destinuara për përdorim apo konsum privat brenda territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, çlirohen për qarkullim të lirë.

2. Çlirimi për qarkullim të lirë përfshin:

a) vjeljen e çdo detyrimi importi që duhet paguar;

- b) vjeljen, kur është rasti, të pagesave të tjera, siç parashikohet në dispozitat përkatëse në fuqi për mbledhjen e këtyre pagesave;
- c) zbatimin e masave të politikave tregtare, si dhe ndalimet e kufizimet, nëse këto nuk janë zbatuar më përpara;
- ç) përmbushjen e formaliteteve të tjera, të parashikuara për importimin e mallrave. Çlirimi për qarkullim të lirë u jep mallrave joshqiptare statusin doganor të mallrave shqiptare.

Neni 195 Mbyllja e një regjimi të posaçëm

1. Në raste të ndryshme nga regjimi i transitit dhe pa cenuar nenin 227, një regjim i posaçëm mbyllet kur mallrat e vendosura nën regjim ose produktet e përpunuara janë vendosur në një regjim doganor pasues, janë nxjerrë jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë ose janë shkatërruar pa lënë asnjë mbetje a janë braktisur në favor të shtetit, në përputhje me nenin 180.
2. Regjimi i transitit mbyllet nga autoritetet doganore kur ato, duke u bazuar në krahasimin e të dhënave të disponueshme në zyrën doganore të nisjes dhe ato të disponueshme në zyrën doganore të destinacionit, janë në gjendje të përcaktojnë që regjimi është mbyllur në mënyrë korrekte.
3. Autoritetet doganore marrin të gjitha masat e nevojshme për rregullimin e situatës për mallrat, në lidhje me të cilat një regjim nuk është mbyllur sipas kushteve të përcaktuara.
4. Mbyllja e regjimit bëhet brenda afatit kohor të përcaktuar, përveçse kur parashikohet ndryshe

Neni 223 Lejimi i Përkohshëm

- 1-Nën regjimin e lejimit të përkohshëm mallrat joshqiptare, të destinuara për riekспорт, mund të jenë objekt i përdorimit të veçantë në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimi i importit dhe pa iu nënshtruar: a) pagesave të tjera, të parashikuara sipas dispozitave përkatëse në fuqi; b) masave të politikës tregtare, për aq sa ato nuk ndalojnë hyrjen ose daljen e mallrave në/ose nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë.
2. Regjimi i lejimit të përkohshëm përdoret vetëm kur plotësohen kushtet e mëposhtme:
- a) mallrat nuk janë të destinuara të pësojnë asnjë ndryshim, përveç zhvlerësimit normal për shkak të përdorimit të tyre;
- b) është e mundur të sigurohet që mallrat e vendosura nën regjim mund të identifikohen, me përjashtim të rasteve kur, duke pasur parasysh natyrën e mallrave ose destinacionin e përdorimit, mungesa e masave identifikuese nuk mund të shkaktojë një përdorim abuziv të regjimit ose, në rastin e përmendur në nenin 201, është e mundur të verifikohet përputhshmëria me kushtet e përcaktuara për mallrat ekuivalente;
- c) mbajtësi i regjimit është i vendosur jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, përveçse kur është e parashikuar ndryshe;
- ç) kur plotësohen kërkesat për përjashtim të plotë ose të pjesshëm të detyrimeve të përcaktuara në legjislacionin doganor.

Neni 224 “Afati Kohor”

Neni 224 Afati kohor gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën regjimin e lejimit të përkohshëm

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

Neni 77 Borxhi doganor i lindur nëpërmjet mos përmbushjes

1. Për mallra që u nënshtrohen detyrimeve të eksportit, një borxh doganor lind nëpërmjet mos përmbushjes së:
 - a) një prej detyrimeve të përcaktuara në legjislacionin doganor për daljen e mallrave;
 - b) kushteve, në të cilat mallrat janë lejuar të dalin nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e eksportit.
2. Momenti i lindjes së borxhit doganor është:
 - a) momenti kur mallrat dalin efektivisht nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë pa një deklaram doganor;
 - b) momenti kur mallrat mbërrijnë në një destinacion të ndryshëm nga ai për të cilin ato janë lejuar të dalin nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e eksportit;
 - c) nëse autoritetet doganore nuk janë në gjendje të përcaktojnë momentin e përmendur në shkronjën “b”, përfundimi i afatit kohor të vendosur për dhënien e provës që vërteton se janë përmbushur kushtet për përfundimin e këtij përjashtimi.

Tabela nr. 29 -Për vitin 2021

Nr.	Detyrimi	Penalitet	Vendimi	Date	Lloji Regjimit	Konstatimi
2	0	50000	2	03.02.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura riekporti
4	0	50000	13	12.05.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura riekporti
6	0	50000	20	28.05.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura riekporti
11	0	50000	30	24.06.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura riekporti
12	0	50000	31	29.06.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura riekporti
14	0	50000	40	27.07.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura riekporti

15	0	50000	42	26.08.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
16	0	50000	43	30.08.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
17	0	50000	44	09.09.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
18	0	50000	45	13.10.2021	RLP	mungon detyrimi ose procedura rieksperti

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Tabela nr. 30-Per vitin 2022

Detyrim	Penalitet	Vendimi	date	Lloji i shkeljes	Konstatimi
0 leke	50000	14	01.04.2022	RLP autoveture	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
0 leke	50000	15	20.04.2022	RLP autoveture	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
0 leke	50000	16	04.05.2022	RLP autoveture	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
0 leke	50000	39	28.07.2022	RLP autoveture	mungon detyrimi ose procedura rieksperti
0 leke	50000	52	26.10.2022	RLP autoveture	mungon detyrimi ose procedura rieksperti

Burimi: Grupi i Auditimit bazuar në të dhënat e DDK-së

Në përfundim konstatohet se për Vendimet Doganore të mësipërme që lidhen me shkeljen e afatit kohor të regjimit të përkohshëm RLP nuk është nxjerrë pikë vendimi për kryerje procedure eksporti të detyrueshëm ose dhënie destinacioni malli për përfitim statusi shqiptar.

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

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

2-Urdhër nr. 146 datë 07.05.2018 “Për Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore” dhe “Rregulloren e Brendshme të DPD”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme për moskryerje procedure eksporti të detyrueshëm ose dhënie destinacioni malli për përfitim statusi shqiptar në vendimet e mësipërme, ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e personit që ka hartuar Vendimin Doganor znj A. V dhe Kryetari i Degës Doganore Kakavijë z. R. Sh.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me lëndë “**Observacion mbi Projektin e Raportit të Auditimit**” me shkresën nr.1556/18 prot, tonën KLSH datë 13.02.2024 dhe sipas shkresës nr. 858/5 datë 14.02.2024 prot DDKakavijë ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Subjekti i audituara DD Kakavijë pretendon se vendimet administrative nr. 16 datë 14.05.2021, nr. 23 datë 03.06.2021, nr. 25 datë 09.06.2021 dhe nr. 26 datë 09.06.2021 nxjerrë për shkelje doganore të kryer për diferenca peshe malli të shmangur dhe të padeklaruar gjatë procesit të deklarimit doganor janë kryer në përmbushje të legjislacionit doganor dhe se diferenca e peshës së mallit është verifikuar brenda deklarimit doganor të mallit të ngarkesës për të cilën është trajtuar edhe shkelja doganore. Gjithashtu subjekti i audituar pretendon se për vendimet e nxjerra nga organi administrativ i DDKakavijë të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi rezulton se nuk është trajtuar pikë në Vendimet e nxjerra pasi mjetet që kanë përfutur regjimin RLP për të cilat është lënë edhe trajtimi përkatës kanë kryer procedura eksporti jashtë territorit doganor të RSH.

Qëndrimi i grupit auditues. Grupi auditues gjykon dhe vlerëson se për klasifikimin ligjor të çështjes së vendimeve administrative nuk merren në konsideratë pretendimet e subjektit dhe nuk reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit. Për çështjen e trajtuar në lidhje me plotësimin e vendimeve administrative për regjimet RLP grupi auditues gjykon dhe vlerëson që në mungesë të provave shkresore që provojnë vërtetësinë materiale të kryerjes se procedurave të eksportit të cilat nuk disponohen nga DDKakavijë në këtë material grupi auditues nuk e merr në konsideratë këtë observacion dhe nuk reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Titulli i Gjetjes	Problematika të konstatuara në auditimin e procedurave doganore të ndjekura gjatë veprimtarisë të nxjerrjes së vendimeve administrative
Situata	Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të nxjerra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan, vendime administrative të nxjerra j

	në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” në shumën totale 93,631 lekë për raste vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2021 dhe 2022 për raste marrje vendimi për diferenca sasiore të konstatuara në sasi malli rezultuar më tepër dhe të padeklaruara në deklaratat doganore respektive nga operatorët ekonomikë deklarues, malli për të cilat nga Autoriteti Doganor Kakavijë duhet të ishte aplikuar një gjobë doganore sa 2 (dy) fishi i detyrimeve doganore të papaguara dhe shkelja doganore duhet të ishte trajtuar si “Kundërvajtje doganore kryera në neglizhencë”. Gjithashtu rezultuan vendime administrative që lidhen me shkelje e afatit kohor të regjimit të përkohshëm RLP, për të cilat nuk është nxjerrë pikë vendimi për kryerje procedure eksporti të detyrueshëm ose dhënie destinacioni malli për përfitim statusi shqiptar në 15 raste Vendime Administrative të nxjerra për vitin 2021 dhe 2022.
Kriteri :	Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Germa (d) 252, pika 1,2 dhe 4 neni 250 , neni 257 pika 1, (a), pika 1.2 neni 182, pika 1,2,3 dhe 4 neni 185, pika 1 dhe 2 neni 223, pika 1 neni 224, pika 2 neni 77 të
Ndikimi/Efekti:	Konstatohet efekt financiar i munguar nga të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në formën e gjobës doganore në 93,631 lekë (penalitet) për periudhën nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2022.
Shkaku	Zbatimi dhe trajtimi jo i duhur i legjislacionit doganor të fushës në lidhje me klasifikimin e shkeljeve doganore.
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandimi:	Dega Doganore Kakavijë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore dhe administrative sipas legjislacionit në fuqi me qëllim ndjekjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e sanksioneve doganore për arkëtimin e shumës së rekomanduar në shumën 93,631 lekë për 4 raste si dhe të kërkojë procedure eksporti të detyrueshëm ose dhënie destinacioni malli për përfitim statusi shqiptar në 15 raste me konstatimet e trajtuara për shkeljen e afatit të regjimit RLP për mallra të natyrës autovetura.

5. Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” për periudhën nën auditim

Të ardhurat nga akciza në Degën Doganore Kakavijë për vitin 2021 dhe 2022 në total kanë qenë respektivisht në vlerën rreth 8,556 milion lekë dhe 8,303 milion lekë, sipas informacionit të vendosur në dispozicion nga Dega Doganore Kakavijë.

Grupi auditimit ka kërkuar informacion mbi akcizën e rimbursuar për serat dhe industrinë në Degën Doganore Kakavijë, dhe i është vendosur në dispozicion shkresa nr.1100/2 datë 17.07.2023 dërguar Drejtorit të Përgjithshëm, në të cilën evidentohet se nuk ka patur kërkesa për rimbursim akcize nga operatorët.

Magazinat fiskale

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i janë vendosur në dispozicion garancitë e magazinave fiskale të mbikëqyrura nga Dega Doganore Kakavijë ,si më poshtë evidentuar:

Tabela nr.31: Vlefshmëria e garancive të magazinave fiskale

Tipi i magazinës fiskale	Masa Garancisë	Vlefshmëria Garancisë 2021	Vlefshmëria Garancisë 2022
Magazine fiskale prodhimit të birrës E	7%	11.05.2021-10.05.2022	09.05.2022-09.05.2023
Magazine fiskale stokimi duhan	100%	28.01.2021-27.01.2022	27.01.2022-26.01.2023
Magazine fiskale të prodhimit të verës dhe rakisë	10%	23.12.2020-22.12.2021	05.01.2022-04.01.2023 30.11.2022-29.11.2023
Magazine fiskale të prodhimit të verës dhe rakisë	15%	01.02.2021-31.01.2022	01.02.2022-31.01.2023

Magazine fiskale te prodhimit te verës dhe pije alkoliqe	-	-	-
Magazine fiskale te prodhimit te rakisë	7%	21.01.2020-20.01.2021	Mungon
Magazine fiskale te prodhimit te verës dhe rakisë	7%	Mungon	08.08.2022-07.08.2023
Magazine fiskale te prodhimit te verës dhe rakisë	15%	20.05.2021-20.05.2022	02.06.2022-01.06.2023
Magazine fiskale stokimi (Duhan)	100%	02.06.2020-02.06.2021 01.11.2021-31.10.2022	01.11.2022-31.10.2023
Shtesë produktesh (pije alkoliqe)	10%	09.02.2021-08.02.2022	

Burimi: Dega e Doganës Kakavije

Nga auditimi i dokumentacionit vendosur në dispozicion për magazinat fiskale të subjekteve listuar në tabelën më sipër është konstatuar se:

- **Subjekti V SHPK** për periudhën e muajve qershor, korrik, gusht, shtator dhe tetor 2021 nuk ka disponuar një certifikatë garancie për sigurim kontrate të vlefshme sikurse përcaktohet në VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, në nenin 51 “Procedurat e aplikimit dhe të autorizimit të magazinave fiskale”, përcakton se “3.Kërkesa për marrjen e autorizimit të magazinës fiskale i drejtohet zyrës doganore territorialisht kompetente të vendit ku ndodhet magazina e prodhimit, përpunimit apo stokimit/depozitimit të produkteve të akcizës. 4. Kërkesës tip duhet t’i bashkëlidhen dokumentet e mëposhtme: gj) Dokumenti i garancisë;” si dhe në ligjin nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, në nenin 20, pika 4, 5 dhe pika 6 përcaktohet se “4.Mosrespektimi i rregullave të përcaktuara në pikën 3 të këtij neni sjell si pasojë revokimin e autorizimit; 6.Autoritetet doganore mund të revokojnë një autorizim për depozituesin e miratuar nëse: a) depozituesi i miratuar nuk plotëson më kushtet e vendosura në autorizimin e depozituesit të miratuar ose nuk siguron sistemin e duhur për monitorimin e stoqeve, ose kur nuk plotëson listat e stoqeve brenda afateve kohore të përcaktuara në autorizimin e depozituesit të miratuar; b) ai nuk depoziton garancinë e llojit të duhur për pagesën e akcizës ose nuk depoziton një garanci në shumën e nevojshme për të paguar akcizën; c) nuk ekzistojnë më kushtet për dhënien e një autorizimi për depozitues të miratuar;”

Gjithashtu pas kërkesës për shtim të produkteve në magazinën fiskale është dërguar në DPD dokumentacioni përkatës me certifikatën e garancisë dhe llogaritjen e garancisë shtesë me vlerë 39,850 lekë për 10% të akcizës, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr.2 datë 27.09.2012 “Mbi përcaktimin e masës së garancisë për magazinat fiskale të prodhimit, përpunimit, stokimit dhe lëvizjen e mallrave të akcizës nën pezullim”, pika 1, e cila përcakton: ‘Me qëllim marrjen e statusit të depozituesit të miratuar dhe magazinës fiskale të stokimit autoritetet doganore kërkojnë depozitimin e një garancie për të mbuluar dy ose më shumë veprime për të cilat mund të lind një borxh në masën 100% të detyrimeve të llogaritura të akcizës për produktet e depozituara.’

Sa më sipër vlera e garancisë do të duhej të ishte 398,500 lekë, ose 358,650 lekë më shumë nga ajo e depozituar për të garantuar borxhin e mundshëm.

- **Subjekti A. N** nga data 20.01.2021 e në vijim, pra për të dy vitet 2021 dhe 2022 nuk ka disponuar një certifikatë garancie për sigurim kontrate të vlefshme sikurse përcaktohet në ligjin nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, në nenin 20, pika 4, 5 dhe pika 6, garanci e cila në volume e parashikuara të vitit paraardhës ka qenë në vlerën e 9,660 lekë.

- **Subjekti V. D** gjatë vitit 2021 deri në 08.08.2022 nuk ka disponuar një certifikatë garancie për sigurim kontrate të vlefshme sikurse përcaktohet në ligj.

Sipas nenit 20 të ligjit nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, “Magazinat fiskale janë objekt mbikqyrjes dhe kontrollit doganor”.

Ligji nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, në nenin 20, pika 4, 5 dhe pika 6 përcakton se “4.Mosrespektimi i rregullave të përcaktuara në pikën 3 të këtij neni sjell si pasojë revokimin e autorizimit; 6.Autoritetet doganore mund të revokojnë një autorizim për depozituesin e miratuar nëse:a) depozituesi i miratuar nuk plotëson më kushtet e vendosura në autorizimin e depozituesit të miratuar ose nuk siguron sistemin e duhur për monitorimin e stoqeve, ose kur nuk plotëson listat e stoqeve brenda afateve kohore të përcaktuara në autorizimin e depozituesit të miratuar;b) ai nuk depoziton garancinë e llojit të duhur për pagesën e akcizës ose nuk depoziton një garanci në shumën e nevojshme për të paguar akcizën;c) nuk ekzistojnë më kushtet për dhënien e një autorizimi për depozitues të miratuar;”

Gjithashtu VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, në nenin 60 “Pushimi i vlefshmërisë së autorizimit për magazinë fiskale në rastin e revokimit nga autoritetet doganore” përcakton në mënyrë të detajuar edhe procedurën që duhet ndjekur nga autoritetet doganore ku konkretisht “3. Me konstatimin e njërit prej rasteve të parashikuara në shkronjat “a”, “b” dhe “ë”, të pikës 6, të nenit 20, të ligjit, dhe në përputhje me shkronjën “d”, të pikës 6, të nenit 20, të ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave merr vendim për pezullimin e autorizimit, për një afat deri në 30 ditë. Ky vendim paraqet arsyet e këtij pezullimi dhe u njoftohet operatorit ekonomik dhe zyrës doganore mbikëqyrëse, e cila merr të gjitha masat e duhura për të siguruar që gjatë këtij afati kohor operatori ekonomik të mos kryejë asnjë aktivitet tregtar në magazinën fiskale. 4. Kur operatori ekonomik nuk ka mundur të rregullojë situatën brenda 30 ditëve, por siguron që kushtet mund të përmbushen nëse afati i pezullimit zgjatet, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave mund të shtyjë afatin e pezullimit edhe për 30 ditë të tjera.5. Nëse brenda afatit të pezullimit operatori ekonomik plotëson kushtet dhe kriteret që duhet të plotësohen sipas ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave anulon pezullimin dhe informon operatorin ekonomik dhe zyrën doganore mbikëqyrëse lidhur me këtë vendim.6. Nëse brenda këtij afati kohor, të përcaktuar në pikat 3 dhe 4, operatori ekonomik nuk plotëson mangësitë që kanë çuar në pezullimin e autorizimit, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave merr vendim për revokimin e autorizimit: a) duke njoftuar zyrën doganore mbikëqyrëse dhe depozituesin e miratuar në lidhje me vendimin e revokimit; b) duke përcaktuar detyrat e zyrës doganore mbikëqyrëse për procedurat e mëtejshme sipas nenit 61, të këtij vendimi; c) duke përcaktuar detyrimet e depozituesit të miratuar për procedurat e mëtejshme sipas nenit 61, të këtij vendimi; ç) duke përcaktuar të drejtën e depozituesit të miratuar për t’u ankimuar dhe organin pranë të cilit ushtrohet ky ankimim.”

Sa më sipër është konstatuar se për subjektet e evidentuara nuk janë marrë masa administrative në monitorimin e vlefshmërisë së garancive të magazinave fiskale dhe nisjen e procedurave të revokimit sipas rastit, si nga Dega Doganore mbikëqyrëse ashtu edhe nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Mbi kontrollet e ushtruara nga DDK në magazinat fiskale.

Grupi i auditim ka kërkuar informacion dhe evidencat përkatëse mbi kontrollet e zhvilluara gjatë vitit 2021 dhe 2022. Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2021 është realizuar vetëm një kontroll nga DDK në bashkëpunim me DPD, në operatorin ‘A’ dhe gjatë vitit 2022 vetëm dy kontrolle nga DDK në operatorët ‘F.B’ dhe ‘A. N’, kontrolle këto që kanë rezultuar pa gjetje nga grupi i kontrollit të Degës Doganore.

1.A SHPK.

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion dosja me dokumentacionin përkatës si më poshtë listuar për kontrollin e zhvilluar në operatorin ‘A’. Në dosjen e kontrollit gjendet:

-Autorizimi për kontroll nr.383 datë 12.03.2021, i cili konstatohet të jetë hartuar para programit të kontrollit dhe për pasojë nuk referohet në të programi i kontrollit në bazë të të cilit ka dalë autorizimi.

-Program Kontrolli nr.383/1 datë 12.03.2021 me periudhë kontrolli nga 27.05.2020 deri më 15.03.2021 me tematikë kontrolli ‘Verifikim i gjendjes së stokut të pullave fiskale, inventarizim i plotë i mallrave të akcizës gjendje në magazinë dhe kontroll në ambientet e mbajtjes së produktit të gatshëm me akcizë të paguar dhe akcizë të pezulluar’.

-Deklaratat e mospajtimt nga dy inspektorët e kontrollit Z.A. L dhe Znj.A.S.

-Proces Verbalit Kontrollit Fizik nr.002866 datë 16.03.2021, ora 14:30 protokolluar me nr.383/2 datë 17.03.2021 në të cilin evidentohet:

Malto 219084,94 Kg, Malto e karamelizuar 2473.00 Kg, Elb 6057,667 Kg; lëndë e parë në proces bluarje Malto 2450 Kg, Malto e karamelizuar 20 Kg, Elb 280 Kg; lëndë e parë në proces zierje 110,000 Litër (ujë,malto, elb, elb i karamelizuar) Malto 2450 Kg, Malto e karamelizuar 20 Kg, Elb 280 Kg.

-Proces Verbalit i Kontrollit Fizik nr.002867 datë 16.03.2021, ora 14:30, protokolluar me nr.383/2 datë 17.03.2021, në të cilin evidentohet produkti birrë në proces fermentimi tankeri 1 – 126,900 ltr, tankeri 2 -125,500 ltr, tankeri 3 -135,000 ltr, tankeri 4 – 65,000 ltr, tankeri 5- 0 ltr, tankeri 6- 124,000 ltr, tankeri 7 -135,800 ltr, tankeri 8 -124,900 ltr, si dhe pulla fiskale 0.33 litra kanaçe 297,279 copë, pulla fiskale 0.5 litra kanaçe 1,034,572 copë, pulla fiskale 0.33 litra shishe 836,208 copë, pulla fiskale 0.5 litra shishe 868,220 copë, pulla fiskale 30 litra 5,827 copë, pulla fiskale 50 litra 8,001 copë, pulla fiskale “W” 0.5 litra shishe 408,000 copë, pulla fiskale “W” 0.5 litra kanace 162,856 copë.

-Raport Kontrolli nr.383/4 datë 15.05.2021, hartuar nga doganierët e mbikëqyrjes Z.A. L dhe Znj.A.S dhe miratuar nga Kryetari DD Z.R. Sh. Në raport pasqyrohen lëvizje malli si në tabelat më poshtë.

Tabela nr. 32: Lëvizja mallit

Nr.	Prodhimi birrës E me 28.05.2020-15.03.2021	Prodhim në litra
1	Sasia e shitur me DSHA 710 lekë/hl shkallë alkolometrike 28.05.2020-15.03.2021	12 486 263,12 LTR
2	Sasia e shitur me DSHA 360 lekë/hl shkallë alkolometrike 28.05.2020-15.03.2021	6 083 019 LTR+228120 litra dsha e datës 16.03.2021= 6 311 139
3	Sasia e birrës e eksportuar me DSHA pa pulle fiskale	7676,6 LTR
4	DSHA firo, sasia e shkatërruar për birrë 4,1% alkool	55 907,4 litra birrë 4,1%
5	DSHA firo, sasia e shkatërruar për birrë weiss 5% alkool	3 232 litra birrë weiss 5% alkool
6	Sasia e përgjithshme (1+2+3+4+5)	18 864 218,12 LTR

Burimi: Dega e Doganës Kakavije

Tabela nr.33: Lëvizja e pullave (copë)

Formati pullës	Gjendja pullave fiskale 27.05.2020	Pulla fiskale te blera 28.05.2020 – 15.03.2021	Pulla fiskale te printuara sipas SICPA 28.05.2020 – 15.03.2021	Pulla fiskale te printuara sipas produktit	Gjendja e pulla ve fiskale 15.03.2021
Kanaçe 0.33	2 506 226	15 000 000	41 910 933	14 567 634	3 595 293
Shishe 0.33					
Kanaçe 0.5		28 000 000		27 343 299	
Shishe 0.5					

Burimi: Dega e Doganës Kakavije

Nga auditimi i raportit dhe dokumentacionit bashkëngjitur është konstatuar se rezultatet e kontrollit nuk janë pasqyruar në raport sipas kritereve të përcaktuara në Udhëzimin nr.2 datë

28.01.2021 ‘Manual mbi metodologjinë e kontrollit të akcizës’ kapitulli 8.2 ‘Përmbajtja e raportit përfundimtar të kontrollit’, pika 5 në të cilën thuhet ‘Rezultatet e kontrollit duhet të pasqyrojnë gjetjet sipas kriterëve të mëposhtme: -Çfarë duhet të ekzistojë (situata normale); -Çfarë u gjet nga kontrolluesi, çfarë ekziston (deviacioni, shmangia); -Ndikimi aktual ose potencial në gjendjen e subjektit (dëmi ekonomik, dëmi i mundshëm, parregullsitë, etj.); -Qëndrimi i audituesit;’

Në raportin e kontrollit të datës 15.05.2021 rezulton që operatori të ketë përcaktuar një humbje në total afërsisht 15% për të gjitha proceset që nga shkatërrimi i maltit dhe deri te ambalazhimi i birrës dhe është lënë detyrë për operatorin ‘Të përcaktojë humbjet dhe firot në % gjatë prodhimit të birrës, për secilin proces dhe etap të prodhimit, duke pasur një pasqyrë të qartë dhe të verifikueshme të saj dhe brenda 30 ditëve nga marrja e raportit të paraqesë pranë doganës mbikëqyrëse kartën teknologjike të ripunuar së bashku me humbjet dhe firot për çdo proces dhe etap të prodhimit.’

Nga auditimi konstatohet se edhe në kontrollin e zhvilluar nga Sektori i Pajisjeve, Matësve dhe Linjave Teknologjike në DPD datë 09.12.2021 është rekomanduar përsëri vlerësim i procesit të prodhimit pranë operatorit për verifikimin e normativave, për arsye se grupi i punës gjykoi se procesi i prodhimit i monitoruar nuk pati një zhvillim të rregullt për shkak të problemeve të shfaqura me lëndën e parë të përpunuar, gjë e cila ndikoi edhe në rezultatin cilësor dhe sasior të prodhimit.

Gjithashtu grupi i kontrollit të Sektorit të Pajisjeve, Matësve dhe Linjave Teknologjike i angazhuar për verifikimin e normativave të prodhimit të operatorit me programin nr. 19248/1, datë 29.10.2021 nuk ka dalë në konkluzione.

2.F. B

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion dosja me dokumentacionin përkatës si më poshtë listuar për kontrollin e zhvilluar në operatorin F. B. Në dosjen e kontrollit gjendet:

-Autorizimi për kontroll nr.689 datë 21.04.2022, i cili konstatohet të jetë hartuar para programit të kontrollit dhe për pasojë nuk referohet në të programi i kontrollit në bazë të të cilit ka dalë autorizimi.

-Programi Kontrolli nr.689/1 datë 21.04.2022 me periudhë kontrolli nga 28.10.2020 deri më 21.04.2022 me tematikë kontrolli ‘Inventarizim i plotë i mallrave të akcizës (lëndë e parë, produkt i ndërmjetëm dhe i gatshëm) gjendje në magazinën fiskale të operatorit’, firmosur edhe nga operatori datë 21.04.2022.

-Deklaratat e mospajtimi nr.689/2 dhe nr.689/3 datë 21.04.2022 nga dy inspektorët e kontrollit Z.A. L dhe Znj.A.S.

-Proces Verballi Kontrollit Fizik nr.002879 datë 21.04.2022, ora 13:00 në të cilin evidentohet produkti i gatshëm: verë në depozita inoksi 11x5.000 = 55.000litra, verë në depozita plastike 5x1.000 = 5.000litra, verë në bidona plastik 3x60 =180litra, verë në bidona plastik 41x5 =205litra, verë në bidona plastik 69x2=138litra, verë në bidona plastik 704x1.5 =1.056 litra, raki në fuçi plastike 580litra, dhe pulla fiskale për verë 5 litra - 3347 copë, verë 2 litra-225 copë, verë 1. litra-1700 copë, verë 0,75 litra-164 copë, rakie 5 litra -941 copë, rakie 2 litra-807 copë.

-Raport Kontrolli nr.689/4 datë 13.05.2022 (numër protokolli përdorur më sipër në deklaratë mospajtimi), hartuar nga doganierët e mbikëqyrjes Z.A. L dhe Znj.A.S, miratuar nga Kryetari DD Z.R. Sh, në të cilin evidentohen diferenca në produkt të gatshëm verë -3,5 litra dhe pulla fiskale 1 copë dhe paraqiten lëvizjet si në tabelat më poshtë.

Nga analiza kanë rezultuar diferenca në pullat fiskale 0,75 LTR prej +132 copë, dhe në pullat fiskale 1,5 LTR prej -132 copë, diferencë kjo e krijuar nga gabimi i operatorit, i cili në DSHA

nr.310 datë 16.01.2021 nr.ARC AL21003511A0000109 ka shkruar 132 copë pulla fiskale 0,75 LTR në vend të 132 copë pulla 1,5 LTR sepse sasia totale e verës së shitur dhe për të cilën është paguar akcizë është 665 LTR me DSHA nr.310. operatorit i është lënë detyrë të rregullojë stokun në kontabilitet për pullat fiskale 5 litra verë me diferencë -1.

Nuk ka evidencë të kartës teknologjike dhe normativave të procesit të prodhimit mbi të cilat është mbështetur analiza e kontrollit.

Gjithashtu nuk i është bashkëlidhur procesverbalit fizik deklarata përmbledhëse me llogaritjen e zbritjeve të humbjeve dhe firove, që njihen në fund të periudhës ushtrimore sikurse përcaktohet në nenin 69, pika 2, c 'Llogaritja e zbritjeve të humbjeve dhe firove, që njihen në fund të periudhës ushtrimore, duhet të figurojë në deklaratën përmbledhëse, që i bashkëlidhet procesverbalit të inventarizimit'.

3.A. N

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion dosja me dokumentacionin përkatës si më poshtë listuar për kontrollin e zhvilluar në operatorin A. N. Në dosjen e kontrollit gjendet:

-Autorizimi për kontroll nr.648 datë 14.04.2022, i cili konstatohet të jetë hartuar para programit të kontrollit dhe për pasojë nuk referohet në të programi i kontrollit në bazë të të cilit ka dalë autorizimi.

-Program Kontrolli nr.648/1 datë 14.04.2022 me periudhë kontrolli nga 26.11.2020 deri më 13.04.2022 me tematikë kontrolli *'Verifikim i gjendjes së stokut të pullave fiskale, inventarizim i plotë i mallrave të akcizës gjendje në magazinë dhe kontroll në ambientet e mbajtjes së produktit të gatshëm me akcizë të paguar dhe akcizë të pezulluar'*, firmosur edhe nga operatori datë 14.04.2022.

-Deklaratat e mospajtimit nr.648/2 dhe nr.648/3 datë 14.04.2022 nga dy inspektorët e kontrollit Z.A.L dhe Znj.A.S.

-Proces Verballi Kontrollit Fizik nr.002878 datë 14.04.2022, ora 11:30 në të cilin evidentohet produkt i gatshëm raki 1050 litra dhe pulla fiskale 0.7 litra 1500 copë.

-Raport Kontrolli nr.648/5 datë 15.05.2022, hartuar nga doganierët e mbikëqyrjes Z.A. L dhe Znj.A. S, miratuar nga Kryetari DD Z.R. S, në të cilin nuk evidentohen diferenca.

Nga auditimi është konstatuar se edhe pse në këtë operator është ushtruar kontroll nuk është marrë asnjë masë për mbikëqyrjen e garancisë së magazinës fiskale, evidentimin e mos mbulimit me garanci përgjatë viteve 2021 dhe 2022 dhe nisjen e procedurave përkatëse për revokimin e autorizimit përkatës sikurse përcakton ligji nr.61/2012 datë 24.05.2012 "Për akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, në nenin 20 "Magazinat fiskale janë objekt mbikqyrjes dhe kontrollit doganor" dhe pikat 4 dhe 6 përcaktojnë se "4.Mosrespektimi i rregullave të përcaktuara në pikën 3 të këtij neni sjell si pasojë revokimin e autorizimit; 6.Autoritetet doganore mund të revokojnë një autorizim për depozituesin e miratuar nëse:a) depozituesi i miratuar nuk plotëson më kushtet e vendosura në autorizimin e depozituesit të miratuar ose nuk siguron sistemin e duhur për monitorimin e stokeve, ose kur nuk plotëson listat e stokeve brenda afateve kohore të përcaktuara në autorizimin e depozituesit të miratuar;b) ai nuk depoziton garancinë e llojit të duhur për pagesën e akcizës ose nuk depoziton një garanci në shumën e nevojshme për të paguar akcizën;c) nuk ekzistojnë më kushtet për dhënien e një autorizimi për depozitues të miratuar;"

Nga auditimi i dosjeve të kontrollit është konstatuar se afati i procedurave të kontrollit të realizuara nga DD ka variuar nga 22 ditë në 29 ditë, evidentuar në tabelën më poshtë sipas operatorëve.

Tabela nr. 34: Afatet e kontrollit sipas operatorëve

Program Kontrolli	Raport Kontrolli	Kohëzgjatja e procedurës nga programi në raport (ditë)
12.03.2021	15.05.2021	46
21.04.2022	13.05.2022	22
14.04.2022	15.05.2022	29

Burimi: Dega e Doganës Kakavije

Nga auditimi është konstatuar se mbulimi me kontroll nga struktura përkatëse në Degën Doganore Kakavijë është shumë i ulët, konkretisht për vitin 2021 vetëm një kontroll i realizuar dhe për vitin 2022 dy kontrole të realizuara, ndër të cilët një nga operatorët nuk ka patur aktivitet ndërsa tjetri me aktivitet shumë të ulët.

-Gjithashtu gjatë vitit 2021 janë bërë dy kërkesa për miratim autorizimi magazina fiskale dhe modifikim autorizimi nga operatorët 'V SHPK' dhe 'K.S', për të cilët është vendosur në dispozicion dokumentacioni përkatës për aplikimin dhe miratimin e tyre.

1.Nga auditimi i dosjes së aplikimit të operatorit K. S. me kërkesën nr.763 datë 20.05.2021 për magazinë fiskale u konstatua dokumentacioni si më poshtë:

- Urdhëri punës nr.763/1 datë 24.05.2021 për kontrollin e operatorit;
- Proces Verbal nr.763/3 datë 31.05.2021 me Aneksin 3 mbajtur në subjekt;
- Aneksi 2 me konfirmimin e dokumentacionit nr.763/2 datë 26.05.2021;
- Relacioni përmbledhës 763/4 datë 03.06.2021;
- Opinion i Kryetarit nr.763/5 datë 07.06.2021;
- Shkresa nr.763/6 datë 08.06.2021 për dërgim dokumentacioni të operatorit në DPD.

2.Nga auditimi i dosjes së aplikimit të operatorit V SHPK me kërkesën nr.149 datë 27.01.2021 për shtim të kategorive B 000, E 300 dhe S 200 në magazinën fiskale u konstatua dokumentacioni si më poshtë:

- Urdhëri punës nr.149/1 datë 29.01.2021 për kontrollin e operatorit;
- Proces Verbal nr.330/3 datë 04.03.2021 me Aneksin 3 mbajtur në subjekt;
- Aneksi 2 me konfirmimin e dokumentacionit nr.330/2 datë 04.03.2021;
- Relacioni përmbledhës 330/1 datë 04.03.2021;
- Opinion i Kryetarit nr.330/4 datë 04.03.2021;
- Shkresa nr.330 datë 04.03.2021 për dërgim dokumentacioni të operatorit në DPD.

Nga auditimi konstatohet se nga strukturat përkatëse në DPD, Drejtoria e Kontrollit të Akcizës dhe Aposterior janë realizuar gjatë vitit 2021 dhe 2022 gjithsej 8 kontrole mbi operatorët e akcizës.

Titulli i gjetjes:	3 operatorë akcize kanë rezultuar të pa mbuluar me garanci të vlefshme për periudha të ndryshme dhe gabime në llogaritjen e vlerës së garancisë.
Situata:	Gjatë auditimit është kërkuar informacion mbi garancitë e magazinave fiskale të operatorëve të akcizës mbikëqyrur nga dega doganore, gjithsej 9. Nga auditimi i dokumentacionit vendosur në dispozicion për magazinat fiskale të subjekteve listuar në tabelën më sipër është konstatuar se: -Subjekti V SHPK, për periudhën e muajve qershor, korrik, gusht, shtator dhe tetor 2021, nuk ka disponuar një certifikatë garancie për sigurim kontratë të vlefshme, sikurse përcaktohet në ligj. Gjithashtu pas kërkesës për shtim të produkteve në magazinën fiskale është dërguar në DPD dokumentacioni përkatës me certifikatën e garancisë dhe llogaritjen e garancisë shtesë me vlerë 39,850 lekë për 10% të akcizës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore për magazinat fiskale të stokimit në udhëzimin nr.2 datë 27.09.2012, të cilat parashikojnë një garanci për 100% të vlerës së detyrimeve të llogaritura.

	Sa më sipër vlera e garancisë do të duhej të ishte 398,500 lekë, ose 358,650 lekë më shumë nga ajo e depozituar për të garantuar borxhin e mundshëm. - Subjekti A. N nga data 20.01.2021 e në vijim, pra për të dy vitet 2021 dhe 2022 nuk ka disponuar një certifikatë garancie për sigurim kontrate të vlefshme sikurse përcaktohet në ligj. - Subjekti V. D gjatë vitit 2021 deri në 08.08.2022 nuk ka disponuar një certifikatë garancie për sigurim kontrate të vlefshme sikurse përcaktohet në ligj. <table><tr><th>Masa Garancisë</th><th>Vlefshmëria Garancisë 2021</th><th>Vlefshmëria Garancisë 2022</th></tr><tr><td>7%</td><td>21.01.2020-20.01.2021</td><td>Mungon</td></tr><tr><td>7%</td><td>Mungon</td><td>08.08.2022-07.08.2023</td></tr><tr><td>100%</td><td>02.06.2020-02.06.2021 01.11.2021-31.10.2022</td><td>01.11.2022-31.10.2023</td></tr><tr><td>10%</td><td>09.02.2021-08.02.2022</td><td></td></tr></table> Neni 20 i ligjit nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, “Magazinat fiskale janë objekt mbikqyrjes dhe kontrollit doganor” si dhe ‘4.Mosrespektimi i rregullave të përcaktuara në pikën 3 të këtij neni sjell si pasojë revokimin e autorizimit; 6.Autoritetet doganore mund të revokojnë një autorizim për depozituesin e miratuar nëse:a) depozituesi i miratuar nuk plotëson më kushtet e vendosura në autorizimin e depozituesit të miratuar ose nuk siguron sistemin e duhur për monitorimin e stoqeve, ose kur nuk plotëson listat e stoqeve brenda afateve kohore të përcaktuara në autorizimin e depozituesit të miratuar;b) ai nuk depoziton garancinë e llojit të duhur për pagesën e akcizës ose nuk depoziton një garanci në shumën e nevojshme për të paguar akcizën;’	Masa Garancisë	Vlefshmëria Garancisë 2021	Vlefshmëria Garancisë 2022	7%	21.01.2020-20.01.2021	Mungon	7%	Mungon	08.08.2022-07.08.2023	100%	02.06.2020-02.06.2021 01.11.2021-31.10.2022	01.11.2022-31.10.2023	10%	09.02.2021-08.02.2022	
Masa Garancisë	Vlefshmëria Garancisë 2021	Vlefshmëria Garancisë 2022														
7%	21.01.2020-20.01.2021	Mungon														
7%	Mungon	08.08.2022-07.08.2023														
100%	02.06.2020-02.06.2021 01.11.2021-31.10.2022	01.11.2022-31.10.2023														
10%	09.02.2021-08.02.2022															
Kriteri:	Ligji nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, në nenin 20, pika 4, 5 dhe pika 6; VKM nr.612 datë 05.09.2012“Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, neni 51, pika 3 dhe 4, neni 60, pika 3,4,5 dhe 6.															
Impakti:	Risk i shtuar për krijim të borxhit doganor.															
Shkaku:	Mungesë monitorimi dhe mos marrje e masave përkatëse për moszbatimin e kushteve të dhënies së autorizimit të magazinës fiskale.															
Rëndësia	E mesme															
Rekomandimi	Dega Doganore Kakavijë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara në çështjen e autorizimeve të magazinave fiskale të cilat rezultojnë të pa mbuluara me garanci sipas legjislacionit doganor e për të cilat nuk kanë nisur ende procedurat e revokimit të autorizimit të magazinës fiskale, si dhe të marrë masa për monitorimin të vazhdueshëm të veprimtarisë së operatorëve lidhur me vlefshmërinë në kohë të kushteve ligjore të autorizimeve.															

Titulli i gjetjes:	Mungesa e një analize risku për përcaktimin e operatorëve me risk dhe përzgjedhjen e tyre për kontroll bazuar në vlerësimin e riskut, mbulimi me kontroll nga struktura përkatëse është shumë i ulët.
Situata:	Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2021 është realizuar vetëm një kontroll nga DD në bashkëpunim me DPD në operatorin ‘A’ dhe gjatë vitit 2022 vetëm dy kontrolle nga DD në operatorët ‘F.B’ dhe ‘A. N’, kontrolle këto pa rezultat, përzgjedhja e të cilëve për kontroll nuk mbështetet nga një analizë risku. Nga auditimi i raportit të operatorit ‘A’ SHPK dhe dokumentacionit bashkëngjitur është konstatuar se rezultatet e kontrollit nuk janë pasqyruar në raport sipas kriterëve të përcaktuara në Udhëzimin nr.2 datë 28.01.2021 ‘Manual mbi metodologjinë e kontrollit të akcizës’ kapitulli 8,2 ‘Përmbajtja e raportit përfundimtar të kontrollit’, pika 5 në të cilën thuhet ‘Rezultatet e kontrollit duhet të pasqyrojnë gjetjet sipas kriterëve të mëposhtme: -Çfarë duhet të ekzistojë (situata normale); -Çfarë u gjet nga kontrolluesi, çfarë ekziston (deviacioni, shmangia); -Ndikimi aktual ose potencial në

	<i>gjendjen e subjektit (dëmi ekonomik, dëmi i mundshëm, parregullsitë, etj.); -Qëndrimi i audituesit;’.</i> Gjithashtu grupi i kontrollit të Sektorit të Pajisjeve, Matësve dhe Linjave Teknologjike në DPD, i angazhuar për verifikimin e normativave të prodhimit të operatorit me programin nr. 19248/1, datë 29.10.2021 nuk ka dalë në konkluzione. Për operatorin F. B në raportin e kontrollit nuk ka evidencë të kartës teknologjike dhe normativave të procesit të prodhimit mbi të cilat është mbështetur analiza e kontrollit, si dhe nuk i është bashkëlidhur procesverbalit fizik deklarata përmbledhëse me llogaritjen e zbritjeve të humbjeve dhe firove, që njihen në fund të periudhës ushtrimore sikurse përcaktohet në VKM nr.612 datë 05.09.2012, nenin 69, pika 2
Kriteri:	Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 për ‘Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin’, neni 16; Udhëzimi nr.02 date 28.01.2021“Manual mbi metodologjinë e kontrollit të akcizës”, pika 8.2.
Impakti:	Risk i shtuar nga veprimtaria e pakontrolluar dhe se operatorët e kontrolluar të mos jenë ata me risk më të lartë.
Shkaku:	Mungon një analizë risku periodike mbi përzgjedhjen e operatorëve për kontroll, gjurmë auditim të dokumentuara në mënyrë jo të plotë.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Dega Doganore të marrë masa për rritjen e mbulimit me kontroll, të realizojë përzgjedhjen e operatorëve për kontroll bazuar në analizën e riskut të dokumentuar, si dhe të hartojë raportet e kontrollit, dokumentimi i kontrollit dhe rezultatet e tij në përputhje me përcaktimet e manualit të metodologjisë së kontrollit të akcizës.

6. Auditimi i procedurave të ndjekura nga autoriteti doganor lidhur me shërbimin e skanimit

Në auditimin për dokumentimin e procesit të përzgjedhjes për skanim, analizimin e imazheve të skanimit, procedurat e kontrollit pas përfundimit të procesit të skanimit, natyrën dhe llojin e kontrollit, hapat për kryerjen e tij, menaxhimi i të dhënave të skanerit, u shqyrtuan regjistrat e skanimit, grafikët e shërbimit për muajt janar 2021 dhe qershor 2022, dokumentacioni në dosjet e dorëzuara në arkivë për këto muaj, datat 14.01.2021; 16.01.2021; 18.01.2021; 22.01.2021; 04.06.2022; 09.06.2022; 10.06.2022; 17.06.2022, urdhrat e brendshëm të kësaj dege doganore etj.

Auditimi i referohet :

- Ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Seksioni 2, Kompetencat e autoriteteve doganore dhe bashkëpunimi, nenet 10,11, Seksioni 7 Kontrolli i mallrave, nenet 47-51.

-VKM nr.651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, i ndryshuar, Kreu 3, Kontrollat Doganore, nenet 61-66.

-Urdhrin nr.146, datë 07.05.2018 “Rregullore e degëve doganore”.

-Urdhrin nr.18378/1prot., datë 08.08.2017 i DPD për miratimin e Manualit Nr.18378, datë 08.08.2017, të DPD “Mbi Procedurat Standarte të Punës (PSP)” që drejtojnë përzgjedhjen dhe skanimin e bazuar në risk të ngarkesave dhe/ose mjeteve të transportit.

-Urdhrin e Brendshëm nr.862/9 prot., datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë. Manuali që përcakton Procedurat Standarte të Punës (PSP) që drejtojnë përzgjedhjen dhe skanimin e bazuar në risk të ngarkesave dhe mjeteve të tyre të transportit që kalojnë kufijtë e Republikës së Shqipërisë me anë të skanerëve fiks dhe të lëvizshëm që operohen nga shoqëritë “S. A”SHPK dhe “R system”INC është Manuali nr.18378, datë 08.08.2017 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave. Sipas pikës 6 të pjesës III të këtij manuali Kryetarët e degëve doganore të pajisur me skaner përcaktojnë me Udhëzim/Urdhër të Brendshëm për aq sa nuk parashikohet shprehimisht në këtë manual, procedurat mbi mënyrën e qarkullimit, regjistrimit, administrimit si dhe personelin

doganor të ngarkuar me plotësimin e Urdhrit të Skanimit, në varësi të formës së organizimit, procedurave doganore përkatëse, pozicionit të vendosjes së skanerit, etj, duke përcaktuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e personelit në varësi. Për këtë periudhë auditimi referohemi grafikëve të shërbimit dhe Urdhrit të Brendshëm nr.862/9prot., datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë. Skanimet e kryera në Degën Doganore Kakavijë gjatë viteve 2021-2022 janë sipas tabelës :

Tabela nr. 35: Skanimet e kryera 2021-2022

VITI	Muaj	SKANIMI NGA R			VITI	Muaj	SKANIMI NGA R		
2021		TOTALI	TE KUQE	TE VERDHA	2022		TOTALI	TE KUQE	TE VERDHA
	Janar	3441	18	1901		Janar	4196	7	2913
	Shkurt	3886	13	1929		Shkurt	3978	3	2539
	Mars	4524	5	2212		Mars	4198	4	2698
	Prill	4377	9	2335		Prill	4099	6	2364
	Maj	4006	5	2012		Maj	4055	6	2305
	Qershor	4470	12	2683		Qershor	4116	6	2403
	Korrik	4325	13	2608		Korrik	4291	12	2732
	Gusht	4422	9	2786		Gusht	4553	5	2904
	Shtator	4063	7	2779		Shtator	3826	4	2227
	Tetor	4157	10	2950		Tetor	3813	13	2412
	Nëntor	3919	11	2635		Nëntor	3927	17	2632
	Dhjetor	4688	10	3042		Dhjetor	4147	14	2809
	Totali	50278	122	29872		Totali	49199	97	30938

Burimi: Dega e Doganës Kakavijë

Skanimet e mjeteve që kanë kaluar në këtë pikë kufitare janë kryer mbi bazën e përzgjedhjes së automatizuar nga profili i riskut, me kërkesë të vetë doganës dhe mbi bazën e përzgjedhjes jashtë sistemit. Nga auditimi konstatohet:

1. Konstatohen mangësi në plotësimin e Urdhrit të Skanimit. Urdhri i Skanimit, është dokument administrativ që mbulon procesin e skanimit nga fillimi deri në fund dhe i vetmi autoritet që mund të hartojë një Urdhër Skanimi është autoriteti doganor. Nga auditimi konstatohet se Urdhër Skanimet nuk janë plotësuar në të gjithë rubrikat e tyre, konkretisht :

a) Nuk plotësohet Numri Unik i Identifikimit (NUI);

b) Nuk plotësohen tre rubrikat të tij, pasi nuk plotësohen rubrikat: marrësi në dorëzim deklaruesi ose përfaqësuesi, nënshkrimi i përfaqësuesve të operatorit ekonomik apo drejtuesve të mjetit, doganieri i pikës së hyrje daljes, imazhi i skanimit. Urdhrat e skanimit kanë numra serial, në vend të numrit unik vendoset kodi doganës, plotësohet numri i deklaratës, nëse ka, plotësohet data, targa e mjetit nëse është apo jo kontejner, nëse ka plumbçe apo jo, ka apo jo kërkesë për skanim , kërkuksi, doganieri që plotëson urdhrin nënshkrimi i tij. Urdhër Skanimit janë vulosur me vulën e doganës dhe jo personale, nuk plotësohen tre rubrikat e tjera të mëposhtme të tij, nuk plotësohen rubrikat : marrësi në dorëzim deklaruesi ose përfaqësuesi, nënshkrimi i përfaqësuesve të operatorit ekonomik apo drejtuesve të mjetit, doganieri i pikës së hyrje daljes, imazhi i skanimit;

c) Urdhrat e Skanimit, Numri rendor serial që kanë, apo Numri Unik i Identifikimit nuk pasqyrohen saktë në regjistrat e skanimit.

Veprime në kundërshtim me pjesën III, pikat 1, 2, 3, 4 të Manualit Nr.18378, datë 08.08.2017 të DPD, që përcakton Procedurat Standarte të Punës (PSP) që drejtojnë përzgjedhjen dhe skanimin bazuar në risk të ngarkesave dhe mjeteve të transportit që kalojnë kufijtë e RSh; Në kundërshtim me pikën 2, 4 të Urdhrit të Brendshëm Nr.862/9, datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.

2. Urdhrat e Skanimit nuk janë të shoqëruar me dokumentacionin që duhet sipas kërkesave të manualit të shoqërojë urdhër skanimet, si “imazh skanimi”, “kërkesë për skanim”, “procesverbal”, si dhe çdo dokument tjetër pjesë përbërëse e praktikës që duhet të administrohet nga doganieri i skanimit dhe nuk janë dorëzuar në arkivë sipas numrit rendor, e shoqëruar me procesverbalin e dorëzimit përkatës nga përgjegjësit e turnit. Në arshivë janë dorëzuar dosjet ditore me mangësi, në

to janë të arshivuara dokumentacionet ditore praktikat tranzit dhe praktikat import në të kuqe nuk janë fizikisht të gjitha ato që janë në të verdhë.

Veprime në kundërshtim me pikat 4, 8 të pjesës III Dokumentimi i procesit të skanimit dhe pikën 5, pjesa V Procedurat e kontrollit pas përfundimit të procesit të skanimit të Manualit mbi Procedurat Standarte të Punës Nr.18378, datë 08.08.2017 të DPD-së; Në kundërshtim me pikën 5 të Urdhrit të Brendshëm Nr.862/9, datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.

3. Konstatohet se në doganë administrohet regjistri i skanimit i cili ishte i sekretuar, por ka mangësi në plotësimin me të gjithë urdhrat e skanimit dhe plotësimin e të gjitha rubrikave të tij. Në regjister nuk gjejmë pasqyrim të saktë urdhrat e skanimit si me numër serial si me numrin unik.

Veprime në kundërshtim me pjesën III, pika 3 të Manualit mbi Procedurat Standarte të Punës Nr.18378, datë 08.08.2017 të DPD-së; Në kundërshtim me pikën 2 të Urdhrit të Brendshëm Nr.862/9, datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.

4. Konstatohet mungesa e “kërkesës për skanim”, regjistrimit të saj në librin e protokollit që duhet të paraprijë lëshimin e Urdhrit të Skanimit. Në rastet e skanimeve manual, jashtë sistemit, megjithëse shënohet në urdhër skanimet në rubrikën kërkuar policia si kërkuar nuk ka kërkesë me shkrim, e cila duhet bërë në mënyrë zyrtare e formale ku të pasqyrohen arsyet e përzgjedhjes për skanim nga ky autoritet(me përjashtim të rasteve sekret). Kërkesa për skanim nga institucionet e ndryshme si Policia, etj nuk janë regjistruar në librin e protokollit të Doganës Kakavijë. Në rastet e përzgjedhjes manual për skanim jashtë sistemit Urdhër skanimi duhet të lëshohet pasi të dokumentohet kërkesa për skanim nga institucionet e ndryshme Policia, AKU , etj nëpërmjet regjistrimit të saj në librin e protokollit.

Urdhrat e skanimit janë lëshuar pa një kërkesë me shkrim në kundërshtim me pikën b, përzgjedhja manual, të pjesës V/1 të Manualit mbi Procedurat Standarte të Punës Nr.18378, datë 08.08.2017 të DPD-së. Në kundërshtim me pikën 3 të Urdhrit të Brendshëm Nr.862/9, datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.

5. Konstatohet se:

a) mjetet që hyjnë në territorin e Republikës së Shqipërisë pa deklaratë që janë markuar me shënimin “të verdhë; të kuq”, nuk janë shoqëruar me procesverbal “Për saktësimin e prezencës së kuadratit në imazhin e skanimit”,

b) në rastet e mjeteve për të cilat është përpiluar një deklaratë doganore imp/eksp në Doganën Kakavijë si dhe mjeteve për të cilat është përpunuar një deklaratë tranziti kur kuadrati me shënimin “të verdhë; të kuqe” është brenda një ngarkese konstatohet mungesë të dokumentimit të rritjes të nivelit të kontrollit në “të kuq” nga përgjegjësit e turnit si dhe për të gjitha mjetet e markuara me shënimin “të verdhë; të kuq” rezultatet e kontrollit nuk janë pasqyruar në mënyrë të detajuar në “Aktin e Kontrollit” e nuk janë shoqëruar me procesverbal “Për saktësimin e prezencës së kuadratit në imazhin e skanimit”. Për mjetet që kanë deklaratë, konstatohet se praktika në import në aktin e kontrollit ku rezulton shënim se u krye kontrolli dhe numri serial i urdhër skanimit, ky shënim nuk shoqërohet me dokumentacion për dokumentimin e procesit të skanimit, urdhër skanimi, imazh skanimi, proces verbal për saktësim të prezencës së kuadratit në imazhin e skanimit. Në dokumentacionin e dosjeve ditore përzgjedhur për auditim, dorëzuar në arkivë, për skanimin e mjeteve që kalojnë kufirin janë urdhrat e skanimit dhe imazhet e skanimit me disa shënime në to të pa shoqëruara me proces verbal për saktësim të prezencës së imazhit. Po kështu në rastet e kontrollit fizik e skanimit të mjeteve të skanuara me kërkesë të policisë ose doganës ose doganës për të cilat nuk është përpiluar një deklaratë, rezulton se rezultatet e kontrollit të zonave të kuadruara nga analisti i skanerit nuk janë dokumentuar rregullisht , nuk ka proces verbal për saktësimin e prezencës së kuadratit në imazhin e skanimit. Në disa raste të markimit në ngarkesën

e mjetit rezultatet janë shënuar mbi dokumentin e lëshuar nga analisti i skanimit, ndërsa kur ka markim në kabinën e mjetit rezulton se nuk është bërë shënim mbi fletën e imazhit.

Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat e pikave 2.1/a/b, Kreu V/1, Natyra dhe lloji kontrollit Manualit mbi Procedurat Standarte të Punës Nr.18378, datë 08.08.2017 të DPD-së, ku përcaktohen procedurat standarde e detyrimi i mbajtjes së një procesverbali të përbashkët; në kundërshtim me pikën 6, 7, 8, 9, 10 të Urdhrit të Brendshëm Nr.862/9, datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.

Për të gjitha konstatimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: E. Sh, D.M, B.P, J. V, A. A me detyrë përgjegjës turni dhe K. G, E. S, M.M, B. K, A. Q, P. B, B;M, I H, E.D, K. S. me detyrë doganierë skanimi.

6. Konstatohet moskryerja e procedurave të menaxhimit të dhënave të skanerit.

Mos hartimi i raporteve mujore nga kjo degë doganore që duheshin përcjellë DPD, ku të vlerësohej efektshmëria e vazhdueshme e funksionit të analizës së imazheve të R si dhe një analizë e të dhënave përfshirë : numrin e skanimeve; origjinën e kërkesës referuese, si profile i riskut në ASYCUDA, përzgjedhje vendore, institucion tjetër; numrin e anomalive të evidentuara (me kodin “i kuq” dhe “i verdhë”); rezultatin e kontroleve të kryera.

Veprime në kundërshtim me pjesën VI, pikat 1, 2, 3 të Manualit Mbi Procedurat Standarte të Punës mbi përzgjedhjen dhe skanimin e bazuar në risk të ngarkesave dhe ose mjeteve të transportit Nr.18378, datë 08.08.2017 të DPD-së.

Nga auditimi i përputhshmërisë së procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Kakavijë lidhur me shërbimin e skanimit në konkluzion konstatohet:

1.Mosdokumentimi i procesit të përzgjedhjes për skanim, protokollimi, plotësimi i saktë i Urdhrit të Skanimit dhe regjistrimi i tij.

2.Mosdokumentimi i analizimit të imazheve të skanimit dhe moskryerja e plotë e procedurave pas përfundimit të procesit të skanimit.

3.Moskryerja e procedurave të menaxhimit të dhënave të skanerit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi Z.R. S në cilësinë e Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.

1.Titulli gjetjes:	Problematika të konstatuara në dokumentimin e kërkesave për skanim, plotësimin e urdhrat të skanimit apo regjistrat të skanimit, mbajtja e procesverbaleve dhe menaxhimin e të dhënave të skanerit
Situata:	Referuar veprimtarisë së Degës Doganore Kakavijë konstatohet : 1. Në rastet e përzgjedhjes manuale për skanim (jashtë sistemit) “Kërkesa për Skanim” nuk bëhet në mënyrë formal. Urdhrat e Skanimit nuk plotësohen në të gjitha rubrikat e tyre dhe nuk pasqyrohen në Regjistrin e Skanimit . 2. Në rastet e kontrollit fizik të mjeteve të skanuara me kërkesë të doganës ose policisë për të cilat nuk ka deklaratë doganore, nuk janë prezantuar rezultatet e kontrollit në një dokument për saktësimin e prezencës së kuadrantit në imazhin e skanimit; po kështu edhe për në rastet e mjeteve për të cilat është përpiluar një deklaratë doganore imazhet e skanimit me shënim “të verdhë/ të kuq”. Në rastet kur rezultatet e kontrollit nuk mund të pasqyrohen në “aktin e kontrollit” në sistem shoqërohet me një procesverbal të përbashkët “Për saktësimin e prezencës së kuadrantit në imazhin e skanimit”. Konstatohet se për periudhën në auditim urdhri i skanimit së bashku me imazhin e skanimit dhe dokumentacionin shoqëruar të urdhrat të skanimit pjesë e praktikës doganore, nuk dorëzohen e protokollohen nga doganierët e skanimit dhe përgjegjësit e turnit shoqëruar me proces verbalin e dorëzimit përkatës. 3. Moskryerja e procedurave të menaxhimit të dhënave të skanerit, mos hartimi i raporteve mujore nga kjo degë doganore që duheshin përcjellë DPD ku të vlerësohej efektshmëria e

	vazhdueshme e funksionit të analizës së imazheve të R si dhe një analizë e të dhënave përfshirë numrin e skanimeve; origjinën e kërkesës referuese, si profile i riskut në ASYCUDA, përzgjedhje vendore, institucion tjetër; numrin e anomalive të evidentuara (me kodin “i kuq” dhe “i verdhë”); rezultatin e kontrolleve të kryera, rakordimi dhe krahasimi i deklaratave të përzgjedhura për skanim me ato të skanuara në fakt.
Kriteri :	- Ligji nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Seksioni 2, Kompetencat e autoriteteve doganore dhe bashkëpunimi, nenet 10,11, Seksioni 7 Kontrolli i mallrave, nenet 47-51. - VKM nr.651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, i ndryshuar, Kreu 3, Kontrollat Doganore, nenet 61-66. - Urdhri nr.146, datë 07.05.2018 “Rregullore e degëve doganore”. - Urdhri nr.18378/1prot., datë 08.08.2017 i DPD për miratimin e Manualit Nr.18378, datë 08.08.2017, të DPD, Mbi Procedurat Standarte të Punës (PSP) që drejtojnë përzgjedhjen dhe skanimin e bazuar në risk të ngarkesave dhe/ose mjeteve të transportit. - Urdhri i Brendshëm nr.862/9prot., datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.
Ndikimi/Efekti	Mosdokumentimi i kërkesës për skanim dhe arsyes pse mjeti është përzgjedhur për skanim mbart riskun e abuzimit me procesin e skanimit. Mosplotësimi i Urdhrit të Skanimit dhe mos pasqyrimi në regjistrë ka ndikim në dokumentimin e procesit të skanimit, në rakordimin e urdhrave të lëshuar me ato të regjistruar e dorëzuar përgjegjësve të turnit nga doganierët e skanimit. Ndikim në dokumentimin e rezultateve të kontrollit të mjeteve e mallrave. Ndikim në dokumentimin e procesit të skanimit, në rakordimin e urdhrave të lëshuar me ato të regjistruar e dorëzuar përgjegjësve të turnit nga doganierët e skanimit dhe nga këta të fundit në arkivë. Ndikim në vlerësimin e efektshmërisë së vazhdueshme e funksionimit të analizës së imazheve të R, analizimin e të dhënave sipas raport kontrolleve mujore, monitorimin e raporteve dhe statistikave të rregullta të menaxhimit përzgjedhjes dhe skanimit bazuar në risk të ngarkesave dhe mjeteve të transportit.
Shkaku:	Mos njohja dhe mos zbatimi në praktikë i Urdhrit nr.18378/1prot., datë 08.08.2017 i DPD për miratimin e Manualit Nr.18378, datë 08.08.2017, të DPD, Mbi Procedurat Standarte të Punës (PSP) që drejtojnë përzgjedhjen dhe skanimin e bazuar në risk të ngarkesave dhe/ose mjeteve të transportit pjesa II, pika 3,4 ; pjesa III, pika 8; pjesa V, pika 2,5 ; pjesa VI, pika 1, 2, 3 të tij. Të pikës 2,3, 4, 5,6,7,8,9 të Urdhrit të Brendshëm Nr.862/9, datë 13.11.2020 të Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Në rastet e përzgjedhjes manuale për skanim (jashtë sistemit) me kërkesë të institucioneve të ndryshme, të kërkohet dokumentimi i “Kërkesës për Skanim”, kërkesë e cila të protokollohet, të pasqyrohen arsyet e përzgjedhjes për skanim dhe Urdhërat e Skanimit të plotësohen në të gjithë rubrikat e tyre dhe të pasqyrohen në Regjistrin e Skanimit. -Të mbahen procesverbalet “Për saktësimin e prezencës së kuadratis në imazhin e skanimit”, ku të pasqyrohen rezultatet e kontrollit fizik të vendeve të markuara dhe Urdhërit e Skanimit së bashku me dokumentacioni shoqërues që janë pjesë e praktikës doganore përkatëse të dorëzohen në arkivë shoqëruar me proces verbalin e dorëzimit përkatës. -Të kryhen procedurat për menaxhimin e të dhënave të skanerit, duke kryer rakordimin dhe krahasimin e deklaratave të përzgjedhura për skanim me ato të skanuara në fakt, dhe në raport kontrollet mujore të vlerësohen efektshmëria e vazhdueshme e funksionit të analizës së imazheve të R, ku të analizohen të dhënat për numrin e skanimeve, origjinën e kërkesës referuese, numrin e anomalive të evidentuara, rezultatin e kontrolleve të kryera me qëllim monitorimin, vlerësimin e nivelit të zbatimit të procedurave standarde të punës të miratuara dhe përcaktimin e synimeve operacionale.

7. Të tjera

Nga grupi auditues u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni tregtar me përzgjedhje i praktikave doganore të importit për periudhën nën auditim të administruara nga Dega Doganore Kakavije.
2. Të dhënat elektronike të zhdoganimeve të kryera të siguruar nga sistemi elektronik Asycuda Word.

Për periudhën nën juridiksion auditimi rezultuan konstatimet si më poshtë:

1-Subjekte të veçantë kanë importuar mallra të natyrës kafshë të gjalla të klasifikuara në kreu *0102* dhe *0103* dhe *0105* ku trajtohen *“Kafshë të gjalla” të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri* bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr 02 *“Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri”* datë 03.04.2017, sipas shkresës nr 8026 prot DPD datë 03.04.2017, referuar kriterëve ligjore të kreut I *“Kushte të Përgjithshme”* sipas pikave 1, 2, 4 5 dhe 8 të këtij udhëzimi, pikave 1, 2 dhe 4 të kreut *“Kushte të Veçanta”* të këtij Udhëzimi. Konstatohet se bazuar në piken III *“Mbikëqyrja dhe Shkëmbimi i Informacionit”* janë kryer veprime sipas pikës 1 dhe 2 nga Dega Doganore Kufitare por nuk dokumentohet veprimtaria e Degës Doganore Mbikëqyrëse që lidhen me detyrat specifike të përcaktuara në piken 3, 4 5 dhe 6 të këtij Udhëzimi.

2- Gjatë shqyrtimit të praktikave doganore u konstatua se origjina e lëvrimit të këtij malli ishte nga Romania, Bullgaria, Hungaria, Greqia dhe Itali. Vlerësimi doganor është kryer i rregullt bazuar dhe në përputhje me të dhënat e disponueshme në RSH, duke kryer ndërhyrje në vlerën e mallit.

3- Gjatë auditimit u konstatua se disa raste se *“Certifikata e Peshimit”* për mjetet bosh e vlefshme për qëllime doganore dalë sipas formatit të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe të konfirmuar nga Autoriteti Doganor Kakavijë, në disa raste ka diferenca midis peshës së pasqyruar në librezën e mjetit bosh (kokë+rimorkio), dhe peshës bosh të njëjtë mjet të nxjerrë në këtë Certifikatë Peshimi, dhe ka raste ku mungon kalibrimi i mjeteve të transportit nisur nga lloji i transportit specifik.

4- Në momentin e zhdoganimit të këtyre mallrave personeli përpunues dokumentar dhe fizik ka raste ku nuk kryejnë veprimtari verifikuese fizike para momentit të çlirimit të këtyre mallrave edhe në rastet kur praktikant doganor trajtohen me kanal të kuq duke lënë shënime në sistemin Asycuda World dhe personeli doganor përpunues i këtyre praktikave doganore nuk ka mundur të ushtrojë të drejtën sipas përcaktimeve të seksionit nr. 7, neni 47 dhe 49 i Kodit Doganor në RSH, ku përcaktohet e drejta e Autoritetit Doganor për kryerje kontrolli mbi bazën e menaxhimit të riskut Neni 47 *“Menaxhimi i riskut dhe kontrollet doganore”*, pika 1, 2, 3 dhe 6:

1. Autoritetet doganore mund të kryejnë të gjitha kontrollet doganore që i vlerësojnë të nevojshme. Kontrollet doganore mund të konsistojnë në veçanti në verifikimin e mallrave, marrjen e mostrave, verifikimin e informacionit të dhënë në një deklaratë ose njoftim nëse është i vërtetë dhe i plotë, si dhe ekzistencën e tij, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e dokumenteve, shqyrtimin e llogarive të operatorëve ekonomikë dhe regjistrime të tjera, inspektimin e mjeteve të transportit, inspektimin e bagazheve e të mallrave të tjera që sjellin ose mbajnë personat dhe kryerjen e hetimeve zyrtare ose veprime të tjera të ngjashme.

2. Kontrollet doganore, përveç kontrolleve të rastësishme, mbështeten kryesisht në analizën e riskut, duke përdorur teknika elektronike të përpunimit të dhënave, me qëllim identifikimin e vlerësimit të riskut dhe zhvillimin e masave kundërvepruese të nevojshme, në bazë të kriterëve të hartuara në nivel kombëtar dhe, aty ku janë të disponueshme, në nivel ndërkombëtar.

3. Kontrollet doganore kryhen brenda një kornize të përbashkët të menaxhimit të riskut, duke u bazuar në shkëmbimin e informacionit për risqet dhe rezultatet e analizave të riskut ndërmjet

administratave doganore homologe, duke vendosur kritere dhe standarde risku të përbashkëta, duke marrë masa kontrolli e duke përcaktuar fusha prioritare kontrolli. Kontrollat e mbështetura në këto informacione dhe kritere do të kryhen pa cenuar kontrollat e tjera të kryera në përputhje me pikën 1 ose me dispozitat e tjera në fuqi.

6. Për përcaktimin e kritereve dhe standardeve të përbashkëta në fushën e riskut, si dhe të masave e fushave të kontrolleve prioritare, të parashikuara në pikën 3, mbahen parasysh të gjitha elementet si më poshtë:

a) proporcionaliteti i riskut;

b) urgjenca e nevojës së zbatimit të kontrolleve;

c) ndikimi i mundshëm mbi shkëmbimet tregtare dhe mbi burimet e nevojshme për këto kontrolle.

Neni 49 “Kontrolli pas çlirimit të mallrave nga autoritetet doganore”, përcakton se :

Autoritetet doganore pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues. Gjithashtu, 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. Kontrollat të tilla mund të kryhen në ambientet e mbajtësit të mallrave ose përfaqësuesit të tij, të çdo personi tjetër të përfshirë direkt apo indirekt në veprimet e sipërpërmendura, në kuadër të aktivitetit të tij të biznesit, ose të çdo personi tjetër që i zotëron këto dokumente dhe të dhëna për qëllime të aktivitetit të biznesit.

Neni 169 “Verifikimi” sipas Seksionit I përcakton se :

Autoritetet doganore, me qëllim verifikimin e saktësisë së të dhënave që përmban një deklaratë doganore tashmë e pranuar, mund:

a) të verifikojnë deklaratën dhe dokumentet shoqëruese;

b) t’i kërkojnë deklaruesit të paraqesë dokumente të tjera;

c) të verifikojnë mallrat;

ç) të marrin mostra për analiza apo verifikim të detajuar të mallrave.

Trajtuar sa më poshtë dhe rastet e praktikave doganore me përzgjedhje sipas deklarimeve dhe numrit të operatoreve ekonomike deklarues për vitin 2021 dhe 2022 ku janë zhdoganuar mallra të natyrës kafshë të gjalla të klasifikuara në kreun *0102* dhe *0103* dhe *0105*, ku trajtohen “Kafshë dhe Shpende të gjalla të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri”, bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr 02 datë 03.04.2017 “Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri”, sipas shkresës nr 8026 prot DPD date 03.04.2017, për të cilat janë lëshuar Autorizime Përrjashtimi konform legjislacionit në fuqi nga Dega Doganore Kakavijë, por për të cilat nuk administrohen të jenë kryer veprime nga Degët Doganore Mbikëqyrëse Respektive të Destinacionit brenda Territorit Doganor të Republikës së Shqipërisë, për mbikëqyrjen doganore në lidhje me kohën e “Karantinës” si dhe faktorëve thelbësorë ekonomike që kanë sjellë kushtin e deklarimit sipas kushtit KPM, me pasojë përjashtim nga pagesa e TVSH-së si detyrim doganor në import, trajtuar më hollësisht në aneksin 2.29 bashkëlidhur.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që nga ana e deklaruesve të drejtpërdrejtë ose të tërthortë personelit përpunues doganor, personelit doganor mbikëqyrës të Autorizimeve të Përrjashtimit nga TVSH-ja pranë Doganave të Destinacionit për mallra të natyrës kafshë të gjalla të klasifikuara

në kreun *0102* dhe *0103* dhe *0105* ku trajtohen “Kafshë të gjalla” të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri”, bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr 02 “Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri” datë 03.04.2017 sipas shkresës nr 8026 prot DPD date 03.04.2017, nuk administrohen të jenë kryer veprime nga Degët Doganore Mbikëqyrëse Respektive të Destinacionit brenda Territorit Doganor të Republikës së Shqipërisë bazuar në përcaktimet dhe shpjegimet e pikës 5 dhe 6 të Seksionit III “Mbikëqyrja dhe Shkëmbimi i Informacionit” të këtij Udhëzimi për mbikëqyrjen doganore, kryerjen e kontroleve në lidhje me kohën e “Karantinës”, rakordimin e veprimtarisë së importeve dhe sasisë së kafshëve pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve si dhe faktorëve thelbësorë ekonomikë që kanë sjelle kushtin e deklarimit sipas kushtit KPM me pasoje përjashtim nga pagesa e TVSH-së, si detyrim doganor në import.

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

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

2- Udhëzimit nr 02 “Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri” date 03.04.2017 sipas shkresës nr. 8026 prot DPD date 03.04.2017.

Gjithashtu nuk rezulton kryerja e veprimeve verifikuese pranë Autoriteteve të Doganave Homologe lëvruese të mallrave në lidhje me verifikimin e peshave të mallrave të transportuara nga këto mjete specifike për operatorët tregtarë importë malli të “kafshëve dhe shpendëve të gjalla” për kërkimin dhe verifikimin e saktë të dhënave që lidhen me vlerën e mallit dhe peshën e këtyre mallrave të lëvruara dhe të transaktuara pranë selive të kompanive lëvruese ose prodhuese të mallrave të lëvruara për llogari të kompanive të sipërpërmendura me qëllim evidentimin e detyrimeve doganore të shmangura dhe të papaguara si dhe rregullimin e situatës doganore që lidhet me parregullsitë e konstatuara gjatë deklarimit doganor të mallrave që përfshihen në këto krerë në zbatim të kryerjes së detyrave funksionale për mbikëqyrjen doganore zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor të mallrave dhe përmbushjen e procedurave të tjera ligjore që lidhen me procedura doganore gjatë çlirimit të mallrave dhe hedhjes në qarkullim në RSH sipas nenit 169 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, ku përcaktohet se :

Autoritetet doganore, me qëllim verifikimin e saktësisë së të dhënave që përmban një deklaratë doganore tashmë e pranuar, mund: a) të verifikojnë deklaratën dhe dokumentet shoqëruese; b) t'i kërkojnë deklaruesit të paraqesë dokumente të tjera; c) të verifikojnë mallrat; ç) të marrin mostra për analiza apo verifikim të detajuar të mallrave.

Neni 155 Depozitimi i deklaratës doganore përcakton se

“1. Pa rënë ndesh me pikën 1, të nenit 153, një deklaratë doganore mund të depozitohet nga çdo person, në kuptim të këtij Kodi, që mund të paraqesë të gjitha dokumentet, të cilat kërkohen për zbatimin e dispozitave që rregullojnë regjimin doganor, në të cilin janë deklaruar mallrat. Ky person duhet të jetë gjithashtu i aftë të paraqesë mallrat në fjalë ose të bëjë të mundur paraqitjen e tyre në doganë. Megjithatë, kur pranimi i një deklarate doganore imponon detyrime të posaçme mbi një person të veçantë, kjo deklaratë bëhet nga ai person apo nga përfaqësuesi i tij.”

Titulli i Gjetjes	Problematika të konstatuara gjatë auditimit të procedurave doganore të zhdoganimit të mallrave të natyrës “Kafshë dhe Shpende të gjalla” të tipit shtëpiak për destinacion rritje dhe majmëri të deklaruar në Kapitullin nr. 1 të Nomenklaturës në RSH, të cilat kanë përfituar përjashtim nga pagesa e TVSH-së në momentin e zhdoganimit.
-------------------	---

Situata	1-Subjekte të veçantë kanë importuar mallra të natyrës kafshë të gjalla të klasifikuara në kreun *0102* dhe *0103* dhe *0105* ku trajtohen <i>“Kafshë të gjalla” të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri</i>, bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr 02 <i>“Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri”</i> datë 03.04.2017 sipas shkresës nr 8026 prot DPD date 03.04.2017 referuar kriterëve ligjore të kreut I <i>“Kushte të Përgjithshme”</i> sipas pikave 1, 2, 4 5 dhe 8 të këtij udhëzimi, pikave 1, 2 dhe 4 të kreut <i>“Kushte të Veçanta”</i> të këtij Udhëzimi. Konstatohet se bazuar në piken III <i>“Mbikëqyrja dhe Shkëmbimi i Informacionit”</i> janë kryer veprime sipas pikës 1 dhe 2 nga Dega Doganore Kufitare por nuk dokumentohet veprimtaria e Degës Doganore Mbikëqyrëse që lidhen me detyrat specifike të përcaktuara në piken 3, 4, 5 dhe 6 të këtij Udhëzimi. 2- Gjatë auditimit u konstatua në disa raste se certifikata e peshimit për mjetet bosh e vlefshme për qëllime doganore dalë sipas formatit të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, ka diferenca midis peshës së pasqyruar në librezën e mjetit bosh dhe peshës boshë të të njëjtit mjet për të cilat nuk dokumentohen pasoja financiare si dhe mungon kalibrimi i mjeteve të transportit nisur nga lloji i transportit specifik. 3- Në momentin e zhdoganimit të këtyre mallrave personeli përpunues dokumentar dhe fizik ka raste ku nuk është ushtruar veprimtaria verifikuese fizike para dhe gjatë momentit të çlirimit të këtyre mallrave si dhe nuk ka mundur të ushtrojë të drejtën sipas përcaktimeve të seksionit nr. 7, neni 47 dhe 49 i Kodit Doganor në RSH ku përcaktohet e drejta Autoritetit Doganor për kryerje kontrolli mbi bazën e menaxhimit të riskut. 4- Nuk rezultojnë kryerja e veprimeve verifikuese pranë Doganave Homologe lëvruese të mallrave në lidhje me verifikimin e peshave dhe vlerave të mallrave të transportuara nga këto mjete specifike për operatorët tregtarë importë malli të <i>“kafshëve dhe shpendëve të gjalla”</i> për kërkimin dhe verifikimin e saktë të të dhënave që lidhen me vlerën e mallit pranë selive të kompanive lëvruese ose prodhuese të mallrave të lëvruara për llogari të kompanive të sipërpërmendura me qëllim evidentimin e detyrimeve doganore të shmangura dhe të papaguara si dhe rregullimin e situatës doganore që lidhet me parregullsitë e konstatuara gjatë deklarimit doganor të mallrave që përfshihen në këto krerë. 5-Nuk dokumentohet e kryer mbikëqyrja doganore nga Degët Doganore Mbikëqyrëse në lidhje me kohën e Karantinës si dhe faktorëve thelbësorë ekonomike që kanë sjellë kushtin e deklarimit sipas kushtit KPM (<i>përfashtim nga tarifa dhe TVSH-ja</i>) bazuar në aktet ligjore udhëzimet dhe legjislacionin doganor të fushës. 6-Nuk rezultojnë veprime administrative të kryera nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave , Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit si dhe struktura të tjera të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në lidhje me kryerjen e veprimeve verifikuese administrative në lidhje me verifikimin e mbikëqyrjes doganore, kohën e karantinës dhe plotësimin e kushteve për statusin e majmërisë si dhe veprimeve administrative nga Degët Doganore Mbikëqyrëse për dhënie informacioni dhe kryerje veprime bashkëpunimi me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive, për dhënie informacioni për destinacionin e mallrave që janë deklaruar për Majmëri pasi këto deklarime kanë përfituar përjashtim nga taksa doganore dhe TVSh-ja në procedura importi bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit të Ndërsjellët.
Kriteri :	1- Pika 1, 2, 4 5 referuar kriterëve ligjore të kreut I <i>“Kushte të Përgjithshme”</i>, Pika 1, 2 dhe 4 të kreut <i>“ Kushte të Veçanta”</i> pika 3, 4 5 dhe 6 të seksionit III <i>“Mbikëqyrja dhe Shkëmbimi i Informacionit”</i> të Udhëzimit nr 02 <i>“Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri”</i> date 03.04.2017 sipas shkresës nr 8026 prot DPD date 03.04.2017 ku nuk dokumentohet veprimtaria e Degës Doganore Mbikëqyrëse. 2- Neni 47 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 <i>*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*</i> ku përcaktohet e drejta e Autoritetit Doganor për kryerje kontrolli mbi bazën e menaxhimit të riskut.

Ndikimi/Efekti:	Konstatohet efikasiteti jo e duhur nga Degët Doganore Mbikëqyrëse në lidhje me mbikëqyrjen e kohës së karantinës si dhe faktorëve thelbësorë ekonomikë që kanë sjellë kushtin e deklarimit sipas kushtit KPM (<i>përfshirë nga tarifa dhe TVSH-ja</i>) bazuar në aktet ligjore udhëzimet dhe legjislacionin doganor të fushës si dhe mos kryerja e verifikimeve doganore pranë autoriteteve doganore homologe në lidhje me verifikime sasiore, të vlerës dhe origjinës preferenciale të mallrave të deklaruar në kapitullin nr 1 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH gjatë dhe pas çlirimit të mallrave të natyrës “ <i>kafshë dhe shpendëve të gjalla</i> ” për majmëri.
Shkaku	Zbatimi dhe trajtimi jo i duhur i legjislacionit doganor të fushës në lidhje me menaxhimin e riskut për kryerje të kontrollit doganor.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandimi:	1-Dega Doganore Kakavijë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore dhe administrative me qëllim marrjen e plotë të informacionit pranë Degëve Doganore Mbikëqyrëse (<i>Degët doganore të destinacionit</i>) në lidhje me rastet e importeve të kryera nga operatorë ekonomikë që kanë importuar mallra të natyrës kafshë të gjalla të klasifikuara në kreun *0102* dhe *0103* dhe *0105* ku trajtohen “<i>Kafshë të gjalla të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri</i>” bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr 02 “<i>Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri</i>” datë 03.04.2017 sipas shkresës nr 8026 prot DPD datë 03.04.2017, me qëllim mbikëqyrjen e kohës së karantinës si dhe faktorëve thelbësorë ekonomikë që kanë sjellë kushtin e kërkuar të deklarimit sipas kushtit KPM (<i>përfshirë nga tarifa dhe TVSH-ja</i>) pranë Degës Doganore Kufitare (Dega Doganore Kakavije) duke marrë në konsideratë proporcionalitetin e riskut; urgjencën e nevojës së zbatimit të kontrolleve si dhe ndikimin e mundshëm mbi shkëmbimet tregtare dhe mbi burimet e nevojshme për këto kontrole. 2-Dega Doganore Kakavijë të kryejë veprimeve verifikuese pranë Autoriteteve të Doganave Homologe lehtësuese të mallrave të deklaruar kreun *0102* dhe *0103* dhe *0105* sipas kushtit të procedurës kombëtare KPM në lidhje me verifikimin e peshave të mallit , numrit të krerëve, kushtit të trajtimit të destinacionit të mallit “Për Majmëri” dhe vlerave të mallrave të transaktuara për kërkimin dhe verifikimin e saktë të të dhënave pranë selive të kompanive lehtësuese ose stabilimenteve rritëse të mallrave të lëvruara për llogari të kompanive të sipërpërmendura me qëllim evidentimin e detyrimeve doganore të shmangura dhe të papaguara si dhe rregullimin e situatës doganore që lidhet me parregullsitë e konstatuara gjatë deklarimit doganor të mallrave që përfshihen në këto krerë tarifore. 3-Dega Doganore Kakavije, Degët Doganore Mbikëqyrëse të destinacionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të kryejë veprime informimi dhe bashkëpunimi të detyrueshëm me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive të territorit ku janë stabilimentet e rritjes në territorin doganor shqiptar, me qëllim dhënien e informacionit të detyrueshëm në lidhje me sasinë e krerëve të cilat deklarohen për status majmëri, vlera e deklaruar të mallit për njësi si dhe të dhëna të tjera të detyrueshme të parashikuara dhe përcaktuara në Udhëzimin nr 02 “<i>Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri</i>” datë 03.04.2017 sipas shkresës nr 8026 prot DPD datë 03.04.2017 si dhe bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit të Ndërsjellët. 4-Dega Doganore Kakavijë në rastet në të cilat do të konstatohet mos përmbushja e përfitimit të kushtit të përfshirimit nga detyrimet e TVSH-së për praktika të konstatuara sa më sipër si dhe për të tjera importe malli të deklaruar sipas kushtit KPM, të veprojnë në mënyrë të menjëhershme me qëllim rregullimin e situatës doganore duke marrë të gjitha masat parashikuara nga nenit 169 dhe neni 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “<i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i>”, ku përcaktohet atributi dhe e drejta e autoriteteve doganore pas çlirimit të mallrave, për verifikimin e saktësisë dhe

	plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues duke verifikuar 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 në ambientet e mbajtësit të mallrave ose përfaqësuesit të tij, të çdo personi tjetër të përfshirë direkt apo indirekt në veprimet e sipërpërmendura, në kuadër të aktivitetit të tij të biznesit, ose të çdo personi tjetër që i zotëron këto dokumente dhe të dhëna për qëllime të aktivitetit të biznesit.
--	--

II. Mbi auditimin e ushtruar në Degën Doganore Kakavijë për dokumentacionin tregtar, me përzgjedhje të praktikave doganore të importit për periudhën nën auditim të regjistruara pranë Degës Doganore Kakavije, si dhe për të dhënat elektronike të zhdoganimeve të kryera të siguruar nga sistemi elektronik Asycuda World.

Për periudhën objekt auditimi rezultuan konstatimet si më poshtë:

Nga auditimi me zgjedhje të praktikave doganore IM4, kryesisht me origjinë NEU, por edhe EU për mallra të deklaruar, çmimi për njësi i të cilave rezulton dukshëm më i ulët krahasuar me çmimin e mallrave të njëjtë apo identik të importuar të deklaruar dhe transaktuar; e publikuar në tregje; të publikuar në bursë; si dhe të dhënat e miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe të publikuara në faqen zyrtare të DPD, rezulton se nga ana e sektorit operacional pranë degëve 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 qenë i justifikuar pasi referuar “Indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afate publikimit me të dhënat e disponueshme...”, ndryshuar me pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, 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, sepse:

së pari, “Vlerat e mallrave identike apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm;

së dyti, “Vlerat e mallrave të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si të dhëna të disponueshme etj”, ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruar dhe transaktuar të artikujve në sistemin ORACLE, krahasuar me çmimet e publikuara në faqen zyrtare të DPD dhe të miratuara nga komisioni Add-Hoc pranë Ministrisë së Financave, janë shumë të ulëta;

së treti, “Vlera e produktit nuk mund të jete me e ulet se vlera e lendes së parë me të cilën është prodhuar”, ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruar dhe transaktuar të artikujve në sistemin ORACLE, në disa raste janë nën çmimin e lëndës së parë;

së katërti, “Vendi i origjinës me risk: Azisë, Lindjes së Largët, Vendeve Arabe, Zonave të Lira (zona off-shore), Amerika Latine”, ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me risk të lartë me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;

së pesti, “fatura nuk është lëshuar nga prodhuesi, pra vend i origjinës ndryshon nga

vendiku lëvrohet malli”, rezulton se nga verifikimi, transaksioni është kryer nga kompani me seli të ndryshme nga vendi i origjinës dhe dërgues i mallit;

së qjashiti, *“Kontrata me firmën shitëse, përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhajtje jo të zakonshme në vlerë”*, rezulton se nga verifikimi, për importet nuk rezulton kontratë bashkëngjitur praktikave doganore me firmën shitëse;

së shtati, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të deklaruar apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët lidhur me çmimin e produkteve në treg;

Nga auditimi rezultojnë rivlerësime mallrash për deklarime doganore për të cilat dokumentacioni justifikues nuk përmbush kriteret e trajtimit të këtyre deklarimeve sipas deklarimit të transaksionit, dhe për të cilat nga administrata doganore duhej të ishin marrë në konsideratë aplikimi i metodave të tjera alternative të vlerësimit doganor me impakt negativ në të ardhurat doganore dhe të ardhurat në Buxhetin e Shtetit, për të cilat subjektet deklarues të mallit të cilët kanë kryer procedura zhdoganimi, duhet të arkëtojnë të ardhurat doganore të munguara.

Sa më poshtë edhe rastet konkrete të cilat rezultojnë si gjetje dhe konstatime për vitin 2021 dhe 2022: Në lidhje me procedurat e auditimit të procedurave doganore të ndjekura për vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sipas Kapitujve të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”*, që lidhen me vlerësimin doganor. Konkretisht trajtime jo të bazuara sipas kriterëve të përcaktuara në pikën 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas *“Vlerës se transaksionit e mallrave identike”* dhe pikën 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të *“Dhënat e Disponueshme në RSH”* dhe pikës 5 *“Rregullimet”* dhe pikës 6 *“Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore”* sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 *“Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor”* sipas indikatorëve bazuar në çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina të ngjashme, zona ofshore, përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhajtje jo të zakonshme, mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje reciproke me Autoritet Doganor Shqiptarë, pagesat nuk bëhen direkt me furnizuesin, si dhe sipas pikës 8 *“Dokumentacioni Shtese”* sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 *“Përdorimi i Databasit të Vlerësimit”* bazuar në pikën 10/c. Konstatohet se dokumentacioni tregtar bashkëngjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk përmbush edhe kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit dhe nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *48* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 48 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH si dhe niveli i vlerësimit doganor për artikullin *“kuti kartoni të stampuar”* të deklaruar në praktikën doganore nr R. 18180, 2551, 2934, 6603, 5586, 4052, dhe nr R 18872, 19606, 20984, 2570, 4868 dhe 993 të vitit 2021. Artikulli *“Kuti Kartoni të Stampuar”* është deklaruar me çmim jo më të vogël se 1.4 Euro/kg, ndërsa në praktikën respektive të vitit 2021 dhe

2022 të trajtuara nga ana e grupit auditues është deklaruar me një çmim shumë të ulët nën çmimin e lëndës së parë në nivelin 140 Euro/toni. Trajtuar në anekset e këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *48* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i përlllogaritur në praktikat doganore për deklarime të mallrave në Kapitullin 48 të NM në RSH në aneksin nr.2.1 bashkëlidhur raportit në shumën 800,883 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *60* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 60 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH të natyrës pëlhurë pambuku në nivelin 450 Lek/kg sipas kushtit CIF për mallrat e deklaruar në kapitullin *60* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i përlllogaritur në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 60 të NM në RSH në aneksin nr.2.2 bashkëlidhur raportit në shumën 395,953 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *3* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 3 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH të natyrës peshk koce/levrek bazuar në të dhënat e disponueshme në RSH sipas kushtit FOB në nivelin 4 Euro/kg, 4.2 Euro/kg, 4.5 Euro/kg. Trajtuar në aneksin e këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *3* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i përlllogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 3 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.3 bashkëlidhur raportit në shumën 2,576,743 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *25* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm sipas kushtit FOB në nivelin 0.06 Euro/kg, duke marrë në konsideratë edhe vlerën e punës për ambalazhimin përfundimtar deri në shitje të nivelit tregti me shumicë. Konstatohet gjithashtu se çmimi referues për artikullin kripë për konsum njerëzor në ambalazh mbi 1 kg çdo origjinë, është në nivelin 0.08 - 0.09 Euro/kg sipas kushtit FOB për të cilat nga personeli përpunues doganor nuk është ndërhyrë në vlerën e mallit duke sjellë pasojë mos pagesën e detyrimeve doganore respektive, për artikullin e deklaruar në kreun 2501 “Kripë për konsum njerëzor në ambalazh mbi 1kg (Kripë (përfshirë kripën e tryezës dhe kripën e denaturuar) dhe klorur natriumi të pastër, nëse është ose jo

në tretësinë e ujit ose që përmban agjentë të shtuar kundër ngjites ose rrjedhës së lirë) nxjerre nga uji i detit H. S. S.A M. G”. Trajtuar në aneksin nr. 2.4 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 25 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr. 2.4 bashkëlidhur raportit në shumën 3,310,132 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *96* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 96 të natyrës furça plastike bazuar në të dhënat e disponueshme në RSH, në nivelin 2.3 Euro/kg sipas kushtit FOB. Trajtuar në anekset e këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 25 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr. 2.5 bashkëlidhur raportit në shumën 1,416,933 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *33* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e natyrës Nitrat Amoni bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB në nivelin e deklaruar 0.78 Euro/kg për status doganor hedhje në qarkullim të lirë sipas procedurës doganore 4000. Konstatohet gjithashtu se në praktikën doganore 2021 dhe 2022 artikulli “Nitrat Amoni” është deklaruar hedhje për qarkullim të lirë procedurë 4000 në nivelin 0.78 Euro /kg në procedurë doganore 4000, IMP 4 dhe hedhje për qarkullim të lirë në procedurë doganore 4051 dalje nga Regjimi Përpunimit Aktiv RPA në nivelin 0.24 Euro/kg deri 0.42 Euro/kg sipas kushtit FOB dhe CIF. Konstatohet se malli i deklaruar është totalisht mall identik dhe nuk ka pasur proces përpunimi apo denatyrimi. Trajtuar edhe rastet për të cilat nga personeli përpunues doganor nuk është ndërhyrë në vlerën e mallit të natyrës Nitrat Amoni bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB në nivelin e deklaruar 0.78 Euro/kg për status doganor hedhje në qarkullim të lirë sipas procedurës doganore 4000, duke sjellë pasojë mos pagesën e detyrimeve doganore respektive. Trajtuar në anekset e këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *33* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar për dijeni Degës Doganore Kakavijë, operatori ekonomik “V” me shkresën nr. 858/8 prot KLSH datë 22.02.2023 ka bërë observacion në lidhje me rezultatet e auditimit dhe shkresën nr. 73 prot DDKakavije date 19.02.2024.

Pretendimi i subjektit. Subjekti pretendon se deklarimet e tij për artikullin “Nitrat Amoniumi” janë të sakta dhe në procedurat e importit të këtij malli si në deklarimet e hyra me procedura IMP 5 dhe pastaj hedhje në qarkullim të lirë me procedura IMP 4 në sasinë 724 Tone dhe procedura të tjera IMP 4 të kryer nga importe me origjinë Turqi dhe Kroaci në sasinë 834 Tone. Subjekti pretendon se sasinë prej 724 Tone të importuar nga shteti i Egjiptit me të cilin administrata Doganore Shqiptare ka marrëveshje bashkëpunimi

te ndersjellte e ka importuar sipas vlerës reale te blere dhe te transaktuar

Qëndrimi auditues. Grupi auditues konstaton se malli i hedhur per qarkullim te lire me procedure doganore 4051 nga aktiviteti i regjimit RPA te hyre me vlera malli te kontabilizuara ne fatura me vlerën 240 Euro/toni deri 420 Euro/Toni sipas kushtit FOB per praktika doganore te llojit IMP 5 te hyra pranë Degës Doganore Sarande sipas praktikave doganore nr. 417 date 16.12.2021 dhe R 317 date 21.07.2021 per sasinë prej 724 Ton mall “Nitrat Amoniumi”. Konstatohet se ne te njëjtën periudhe kohore subjekti “V” ka kryer importe malli sipas procedurës doganore 4000 IMP 4 nga vende me origjine Turqi dhe Kroaci ne sasinë prej 834 Ton me çmim 800 Euro/toni deri 1010 Euro/Toni. Konstatohet se per importet e kryera nga shteti i Egjyptit dhe te hedhura ne qarkullim sipas procedurës IMP 4051 rezultojn një diference e madhe e dukshme dhe shume evidente me vlerat e mallit te importuara ne te njëjtën periudhe te përafërt kohore te importuara nga vend me origjine Turqi dhe Kroaci duke reklamuar ne një diference evidente te mallit **Nitrat Amoni** te hyre nga shteti i Egjyptit **deri ne 70% me ulet** se vlera e importuar nga shteti i Turqisë. Bazuar ne shpjegimet dhe përcaktimet e metodave të vlerësimit doganor sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve dhe kërkesave te Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor. konstatohen trajtime jo të bazuara sipas kritereve te përcaktuara ne piken 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas “Vlerës se transaksionit e mallrave identike”, pikës 5 “Rregullimet” dhe pikës 6 “Dokumentacioni shoqërues qe lidhet me vlerën doganore” sipas shpjegimeve te pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 “Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor” sipas indikatorëve bazuar në çmime te ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina te ngjashme, zona ofshore , mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje reciproke me Autoritet Doganore Shqiptare, pagesat nuk bëhen direkt me furnizuesin, si dhe sipas pikës 8 “Dokumentacioni Shtese” sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 “Përdorimi i Databasit te Vlerësimit” bazuar ne piken 10/c nga ana e grupi auditues eshte kërkuar rivlerësimi i mallit të hyrë nga procedura doganore IMP 5 dhe pastaj hedhje per qarkullim te lire IMP 4 sipas procedurës 4051 ndodhur ne kushtet e plota te mallit identik te importuar ne te njëjtat periudha kohore me mallin e importuar nga shtete si Turqia dhe Kroacia ne sasi me te mëdha dhe **ne vlera qati 300% me te larta** se malli i hyre nga shteti i Egjyptit.

Në këto kushte

1- **Se pari** në mungesë të verifikimeve doganore të kryera nga Autoriteti Doganor Kakavijë per vlerat reale te mallit **Nitrat Amoni** të hyrë në territorin doganor shqiptar me procedurë doganore 4051 me origjine nga Egjypti bazuar ne nenin 47 deri 49 te ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, ku përcaktohet se :

“Autoritetet doganore, me qëllim verifikimin e saktësisë së të dhënave që përmban një deklarate doganore tashmë e pranuar, mund: a) të verifikojnë deklaratën dhe dokumentet shoqëruese; b) t'i kërkojnë deklaruesit të paraqesë dokumente të tjera; c) të verifikojnë mallrat; ç) të marrin mostra për analiza apo verifikim të detajuar të mallrave”.

2- **Se dyti** në mungesë të verifikimeve doganore të kërkuara nga Autoriteti Doganor Kakavijë per vlerat reale te mallit **Nitrat Amoni per mallin me origjine NEU (Egjypt)** të hyrë në territorin doganor shqiptar me procedurë doganore 4051 pranë Autoriteteve Doganore të Shtetit të Egjyptit bazuar në Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi reciproke bazuar ne shpjegimet dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” te cilat rezultojnë nga **60% deri ne 70% me ulet** se vlera e importuar nga shteti i Turqisë për periudha te afërta kohore.

3- **Së treti** në mungesë të veprimeve verifikuese dhe garantuese të borxhit doganor që mund të lindë në kushtet e ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore te Egjyptit për verifikime transaksionesh te kryera nga subjekti “V” bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

4- **Se katërti** sektori Skao-s, i cili ka përgjegjësi specifike monitorimin e praktikave doganore në kanal jeshil si dhe Sektori i Kontrollit pas Zhdoganimit pranë Degës Doganore Kakavijë ku janë kryer deklarime nga ky subjekt nuk kane kryer analiza të thella mbi deklarimet dhe transaksionet e kryera për artikullin Nitrat Amoni per deklarime malli me origjine NEU (Egjypt) me procedure doganore 4051.

Grupi auditues arrin ne konkluzionin që te mos merret ne konsideratë ky observacion dhe të mos reflektohet

rezultati i kërkuar nga shoqëria në fjalë në këtë raport përfundimtar auditimi.

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në kushtet e mësipërme të mungesës së të dhënave për deklarime të këtij artikulli në degë të tjera doganore, luhatjes së konsiderueshme të çmimeve të tregut në nivelin 60% deri 70% për këtë artikull për mallra me origjinë NEU (Egjypt) dhe NEU(Turqi) , i del detyrë Drejtorisë të Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Degës Doganore Kakavije dhe Departamentit Operativ Hetimor pranë DPD-se, kryerja e verifikimeve doganore dhe analizave të thelluara me qëllim arkëtimin e të ardhurave doganore të munguara.

Efeksi financiar i përlogaritur në praktikën doganore për deklarime të mallrave në Kapitullin 31 të NM në RSH sipas rasteve të trajtuara në tabelën në aneks në shumën 15,587,728 lekë do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar deri në momentin që Dega Doganore Kakavije në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave do të shprehen pas përfundimit të rezultatit të verifikimeve doganore që do të kryhen pranë Autoriteteve Doganore të Egjyptit dhe njëkohësisht kontrollit doganor bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, ku përcaktohet se : “Autoritetet doganore, me qëllim verifikimin e saktësisë së të dhënave që përmban një deklaratë doganore tashmë e pranuar, mund:

a) të verifikojnë deklaratën dhe dokumentet shoqëruese; b) t’i kërkojnë deklaruesit të paraqesë dokumente të tjera; c) të verifikojnë mallrat; ç) të marrin mostra për analiza apo verifikim të detajuar të mallrave” duke kryer në të njëjtën kohë edhe garantimin e shumës të borxhit doganor në shumën 15,587,728 lekë që mund të lindë në kushtet e ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore të Egjyptit për verifikime transaksionesh të kryera nga subjekti “V” bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *44* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në anekse rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar të natyrës “Paleta Shumëpërdorimshme” bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB, në nivelin e deklaruar 4 Euro/copa për të cilat nga personeli përpunues doganor nuk është ndërhyrë në vlerën e mallit. Trajtuar në aneksin nr.2.7 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *44* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efeksi financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 44 të NM në RSH të trajtuara në tabelën bashkëlidhur raportit në shumën 1,042,387 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *04* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga deklaratimet e operatorit ekonomik dhe veprimet e kryera ose moskryerja të personelit përpunues doganor nuk rezultojnë e paguar taksa kombëtare prej 100 Lek/kg për praktika doganore të vitit 2021 dhe 2022 për mallin *Qumësht /pluhur 1.5 deri 27%* deklaruar në kreun 0402 sipas shpjegimeve të Nenit 4 sipas ligjit 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime të ligjit nr 9975 datë 28.07.2008 Për Taksat Kombëtare në RSH”, si dhe shpjegimeve dhe përcaktimeve të Udhëzimit nr. 2 datë 29.03.2022 “Për Përfundimin nga Taksa Kombëtare e Qumështit Pluhur, Hirre dhe Krem Qumështi”. Trajtuar edhe rastet për të cilat nga personeli përpunues doganor nuk është ndërhyrë në deklaratimet e kryera për mallin e natyrës “Qumësht /pluhur 1.5 deri 27%” bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB për subjektin E. Trajtuar në aneksin nr. 2.10 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë

përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *04* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 04 të NM në RSH të trajtuara në tabelën bashkëlidhur raportit në shumën 2,859,444 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

◆ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *16* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në aneksin nr.2.9 rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 16 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH të natyrës “konserva në ton vegjetal”, bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB në nivelin e deklaruar 4 USD /kg, duke marrë në konsideratë një nivel referimi vlerësimi doganor 80% të nivelit referues sipas të dhënave të disponueshme në nivelin 4.5 Euro/kg, sipas kushtit Fob, për subjektin E SHPK .

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 16 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.9 bashkëlidhur raportit në shumën 7,536,320 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

◆ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *20* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në aneksin nr.2.11 rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e natyrës “Kikirik të Pjekur” bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB në nivelin 2.5 Euro/kg sipas kushtit FOB për subjektin E.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 16 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.11 bashkëlidhur raportit në shumën 5,884,649 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

◆ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *48* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në aneksin nr.2.12 rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e natyrës “Kuti kartoni të Stampuar” bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB në nivelin 0.9 Euro/kg për subjektin E.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 48 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.12 bashkëlidhur raportit në shumën 996,758 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

◆ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *7* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 që lidhen me vlerësimin

doganor. Trajtuar në aneksin nr.2.14 rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 7 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH të natyrës Patate bazuar në të dhënat e transaktuara në RSH sipas kushtit FOB në nivelin 0.42 Euro/kg për subjektin E.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 7 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.14 bashkëlidhur raportit në shumën 7,999,787 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *23* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar në aneksin nr. 2.13 rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e natyrës “Ushqim për Qen dhe Kafshe Shtëpiake” në nivelin 0.69 Euro/kg sipas kushtit FOB për mallrat e deklaruar në kapitullin *23* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 23 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.13 bashkëlidhur raportit në shumën 262,055 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *73* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor.

1-Konstatohet në rastet e mëposhtme se për artikullin “Gozhde Celiku” vlera e produktit përfundimtar është më e ulët se produkti final, duke shkelur parimin e vlerësimit të mallrave se “Vlera e produktit nuk mund të jete me e ulet se vlera e lendes se pare me te cilën është prodhuar”, artikujt produkte të gatshme duhet të ishte trajtuar me nivel vlerësimi deri në 29 % më tepër mbi çmimin e bursës së çelikut. Në deklaratimet e mëposhtme konstatohet se çmimi i deklaruar për produkte përfundimtare artikuj metalik të kapitullit *73* në njësinë Usd/Kg është më i ulët se vlera e lëndës së parë metalike sipas çmimit të publikuar të bursës në momentin e deklaratimit, shtuar me koeficientin jo më pak se 29% vlerë pune për produktin përfundimtar të prodhuar duke rillogaritur detyrime doganore shtesë bazuar në deklaratimet e transaktuara sipas kushtit FOB (*Bursa e Telit të Çelikut në Momentin e Deklarimit +29% vlerë të shtuar për produktin përfundimtar artikuj metalik*).

2-Në lidhje me deklaratimet e artikullit *Enë gushine celik dhe inoks* konstatohet se deklaratimet e transaktuara për artikuj përfundimtare janë nën vlerën e çmimeve të produkteve përfundimtare të produkteve prej çeliku, referuar edhe deklarimeve alternative të transaktuara pranë sistemit doganor dhe të dhënave elektronike të transaktuara pranë degëve doganore dhe degës doganore Kakavijë, në nivelin minimal prej 2 Euro/kg sipas kushtit FOB. Trajtuar në aneksin nr. 2.14 dhe 2.17 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *73* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i p/përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 73 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr. 2.14 dhe 2.17 bashkëlidhur raportit në shumën 1,340,000 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në *Kapitullin *68** të Nomenklaturës së Mallrave në RSH për mallin “*Membranë Bituminoze*” konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor, ku konkretisht:

1-Konstatohet se subjektet e mëposhtëm kanë importuar artikullin “*Membranë Bituminoze*” nga Italia, Gjermania dhe Egjipti dhe të tjera vende me çmime që variojnë nga **0.5 Euro/m²** deri në **1,25 Euro/m²** të paraqitura edhe në një kontratë të thjeshtë marrëveshjeje me kompanitë eksportuese, pa specifikuar në asnjë rast ndryshimet reale efektive të çmimeve si pasojë e ndryshimit të lëndëve primare që përdoren në procesin e prodhimit të këtij artikulli.

2-Konstatohet se kjo kontratë tipi formal është identike dhe e pandryshuar përgjatë 4 viteve (2018, 2019, 2020, 2021 dhe 2022), pra çmimet e regjistruara dhe nënshkruar në kontratë janë të njëjtë për secilin produkt përgjatë harkut kohor të viteve 2018 deri 2022.

3-Permbajtja e kontratës të paraqitur nuk parashikon të drejta dhe detyrime sasiore dhe monetare për sasi që do të lëvrohen, për penalitete në rast shkelje të detyrimeve midis palëve.

4-Nga personeli përpunues doganor nuk është kryer asnjë analizë e detajuar sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 “**Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor**” sipas indikatorëve bazuar në çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina të ngjashme, zona offshore , përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet llahtje jo të zakonshme.

5-Konstatohet se artikulli “*Membranë Bituminose*” për hidroizolim sipas skedës teknike të administruar edhe nga sistemi Asycuda World si dhe të dhëna web ka në përbërje “*Tessut Poliesther/Pelhure polyester*”, “*Fibra di Vetro/Fibra Xhami*”, “*Bitume distillate polimero elastomerico/Bitum i distiluar elastomerike*” “*film plastic*” dhe “*copa ardesia/guri*”.

6-Konstatohet se për vitin 2021 dhe 2022 çmimet respektive minimale të produkteve bazë të përdorura si lëndë të para në prodhimin e artikullit “*Membranë Bituminose*” kanë variuar si më poshtë:

Tabela nr. 36 “Cmimi produktit membranë bituminose”

Bursa/Bitum USD/toni viti 2021	Tekstil/Poliesther viti 2021	Fibra Xhami viti 2021
415-515 USD/Toni	Mbetje 700-800 USD /Toni Pelhure Poliesther 2000-4500 Usd /Toni	1500-3000 USD/Toni

Burimi: Dega e Doganës Kakavije

7-Konstatohet se në mbi 70% të deklarimeve doganore, vlera e deklaruar në njësinë USD/Kg për artikullin “*Membranë Bituminose*” nga subjektet importues varion nga niveli **130 USD /Toni deri në nivelin 390 USD/toni**.

8-Konstatohet se për deklarime të artikullit “*Membrane Bituminoze*” vlera e produktit përfundimtar është më e ulët se vlera e produkteve dytësore dhe primare të përdorur në procesin e prodhimit për këtë artikull duke shkelur parimin e vlerësimit të mallrave se “*Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar*”.

9-Nga personeli përpunues doganor nuk është ushtruar dhe përdorur gjykimi për vlerësimin doganor sipas Metodës 5, “**Vlera e llogarit**” sipas së cilës “*vlera doganore bazohet në shumën e: a) kostos së materialeve dhe prodhimit apo përpunimeve të tjera, të përfshira në prodhimin e mallrave të importuara; b) fitimi dhe shpenzimet e përgjithshme c) kostot e transportit, të sigurimit, të shpenzimeve të ngarkimit dhe të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave të importuara*”.

10-Nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë edhe ekzistenca e një ndryshimi të dukshëm midis vlerës së deklaruar të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga **bursat** apo agjenci ndërkombëtare.

11- Nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsiderate edhe fakte ose dyshime për transaksionin dhe të jetë kërkuar ngritja e një “grupi vlerësimi”, me qëllim rishqyrtim të praktikave doganore.

12- Nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsiderate edhe fakte ose dyshime të arsyeshme për vlerën e deklaruar për verifikim pranë Departamentit Operativ Hetimor për verifikime të thelluara, të mëtejshme, brenda dhe jashtë vendit.

Trajtuar në aneksin nr. 2.18 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin ***68*** të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekti financiar i përlogaritur për deklarime të mallrave në Kapitullin 68 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.18 bashkëlidhur raportit në shumën 331,621 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në kapitullin 2 për mallrat e natyrës “*Mish i ngrirë*” në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit 3, datë 23.01.2018.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë rilogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, që lidhen me vlerësimin doganor të artikujve që janë deklaruar në kapitullin ***02***, ku janë evidentuar diferenca të rri llogaritura me çmimet e publikuara sipas Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH. Rezultuan transaksione dhe deklarime të pranuar dhe veprime jo të bazuara sipas kritereve të përcaktuara në piken 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas “*Vlerës se transaksionit e mallrave identike*” dhe piken 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të “*Dhënat e Disponueshme në RSH*” dhe pikës 5 “*Rregullimet*” dhe pikës 6 “*Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore*” sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 “*Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor*”, sipas indikatorëve bazuar në çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina të ngjashme, zona offshore, përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luanje jo të zakonshme, mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje reciproke me Autoritet Doganore Shqiptare, pagesat nuk bëhen direkt me furnizuesin, si dhe sipas pikës 8 “*Dokumentacioni Shtese*”, sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 “*Përdorimi i Databasit të Vlerësimit*”, nënvepse 65 -70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, VKM nr. 651 datë 10.11.2017 “*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., të DPD datë 28.01.2016.

Gjithashtu gjatë auditimit ka rezultuar se nga të dhënat e marra nga “*detabasi 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 luanje niveli të transaksioneve të deklaruar në nivele të ndryshme me deklarimet dhe transaksionet e kryera për vitin 2021 dhe 2022.

Konstatohet se dokumentacioni tregtar bashkangjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk përmbush edhe kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit, sipas nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Ky artikull duhej të ishte trajtuar me nivel vlerësimi në zbatim të parimeve të vlerësimit, konkretisht artikulli “*Krah Pule dhe pula të ngrira*”, duhet të ishte trajtuar me çmimin alternativ referues në nivelin prej 1 Euro/kg dhe 1.65 Euro/kg.; artikulli “*Pastë Pule me 0.45 Euro/kg dhe pula të ngrira*”, e cila duhet

të ishte trajtuar me çmimin alternativ referues në nivelin prej 0.45 Euro/kg dhe 1.65 Euro/kg; artikulli "Krah Pule", artikulli *Shpatull Derri* në nivelin 2 Euro/kg, artikulli "Kurritz pjese mish pule" në nivelin 0.45 Euro/kg.

Trajtuar në aneksin nr.2.19 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *2* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekt i financiar i përlogarit për deklarime të mallrave në Kapitullin 2 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.19 bashkëlidhur raportit në shumën 25,651,000 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *87* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor, pasi për artikullin *Kamion Malli* nuk është respektuar vlerësimi sipas shpjegimeve respektive për vlerësim doganor jo më pak se vlera minimale prej 1,200,000 leke për kamionat me kapacitet mbajtës.

Trajtuar në aneksin nr. 2.20 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin 87* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

Efekt i financiar i përlogarit për deklarime të mallrave në Kapitullin 87 të NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.20 bashkëlidhur raportit në shumën 297,678 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

III- Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit të mallit si element i vlerës doganore për qëllime taksimi, përpunuar nga sektori i vlerës pranë SVQ dhe SKAO, pranë DPD.

Nga personeli përpunues doganor gjatë procesit të vlerësimit të shpenzimeve të transportit të sistemit të kryera nga sektori i vlerës pranë DPD, SVQ dhe SKAO, pranë DPD për periudhën nën juridiksion auditimi rezultoi se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 "Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore" që lidhen me vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit të mallit. Konkretisht trajtime jo të bazuara sipas kriterëve të përcaktuara në piken 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas "Vlerës se transaksionit e mallrave identike" dhe piken 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të "Dhënat e Disponueshme në RSH" dhe pikës 5 "Rregullimet" dhe pikës 6 "Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore" sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 "Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor" sipas indikatorëve bazuar në çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina të ngjashme, zona offshore; përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet llahtje jo të zakonshme; mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje reciproke me Autoritet Doganor Shqiptarë; pagesat nuk bëhen direkt me furnizuesin; si dhe sipas pikës 8 "Dokumentacioni Shtesë" sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 "Përdorimi i Databasit të Vlerësimit" "bazuar në piken 10/c.

Më konkretisht:

1-Vlerat e shpenzimeve të transportit apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin

doganor brenda 3 muajve të fundit, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtat largësi dhe vende lëvrimi, nga e njëjta origjinë, paraqitet i ndryshëm;

2- Vlerat e mallrave të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si të dhëna të disponueshme transporti etj, rezulton se çmimet e deklaruar dhe transaktuar të artikujve në sistemin ORACLE, krahasuar me çmimet e publikuara në faqen zyrtare të DPD dhe të miratuara nga komisioni Add-Hoc pranë Ministrisë së Financave, janë më të ulëta.

3- Në faturat e mallit nuk jepen detaje në lidhje me vendin e ngarkimit, vendin e lëvrimit të dërgesës ose mallit nuk është lëshuar nga prodhuesi, pra vendi i origjinës ndryshon nga vendiku lëvrohet malli.

4- Nuk rezulton një kontrata me firmën shitëse ose transportuese të ndërmjetme që ka kryer transportin e mallit për në drejtim Shqipëri.

5- Nuk rezulton një proform fature dhe pagesa bankare të kryera vetëm për shpenzimet e transporti me firmën shitëse ose transportuese të ndërmjetme që ka kryer transportin e mallit për në drejtim Shqipëri.

6- Nuk janë respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 të Shpenzimeve të Transportit, pasi në disa raste rezulton të aplikuar incotermin CIP (Paguar deri në Port) ndërkohë që malli rezulton të dërguar në pike kufitare tokësore.

6- Nuk janë respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 të Shpenzimeve të Transportit, duke mos detajuar edhe vlerën e sigurimit të mallit pasi incotermin specifik i përdorur kushtëzon pagimin e shpenzimit të sigurimit të mallit.

7- Në shumicën e rasteve të evidentuara sa më poshtë rezulton se mjeti i transportit është mjet i treguar në Shqipëri ndërkohe që transporti është kontraktuar dhe marrë përsipër nga kompania e huaj shitëse, si dhe mungon një kontratë e ndërmjetme midis palëve.

8- Në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të transportit të deklaruar apo verifikim aposterior nga grupi i përbashkët lidhur me çmimin e vlerës në treg;

9- Konstatohet se këto transporte malli janë kryer kryesisht me destinacion Maqedoninë, Greqinë, dhe janë kryer nga kompani shqiptare me seli të regjistruara në territorin doganor shqiptar si dokument transporti kanë shërbyer fatura tatimore shqiptare për transport ndërkombëtar të lëshuar nga këto kompani. Nga personeli përpunues doganor është administruar vetëm dokumentacioni tregtar që lidhet me itinerarin mbërritës dhe nuk është kërkuar dokumentacion shtesë për të justifikuar edhe pjesën e itinerarit nisës për qëllime të vlerësimit dhe gjykimit përfundimtar për shpenzimet totale të transportit për rastet e deklarimeve të identifikuar.

10- Për përcaktimin e vlerës doganore , 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 mallrave të importuara, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave të llogaritshme”.

11- Nga grupi auditues janë rillogaritur dhe detyrime doganore të munguara duke marrë si bazë vlerësimin doganor të Dhënave të Disponueshme për Tarifën e Transportit Rrugor me vend referimi të shprehura për shënimet e cilësuar në dosjen e të dhënave referuese sipas Rregullit 3 të Shënimit të shprehur të Tarifës së Transportit Rrugor sipas përcaktimit. “Kur kapaciteti mbajtës i automjetit është i barabartë ose më i madh se 20Ton, tarifa të llogaritet proporcionalisht me kapacitetin e mjetit” .

Trajtuar në anekset e këtij Raporti Auditimi tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar Nomenklaturës së Mallrave në RSH me detyrime shpenzime transporti .

Efekti financiar i përlllogaritur për rivlerësime deklarimesh doganore të shpenzimeve të transportit të mallrave në RSH të trajtuara në aneksin 2.21 deri 2.23 bashkëlidhur raportit në shumën 5,044,732 lekë, konstatohet e ardhur doganore e munguar dhe e paarkëtuar në Buxhetin e Shtetit.

V- Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave, përpunuar nga sektori i vlerës pranë DDD, SVQ dhe SKAO, pranë DPD

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave, gjatë procedurave të zhdoganimit të vlerësuar me risk referuar artikujve të importuar dhe notave shpjeguese të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave (NKM), mbështetur në ekzaminimin kryq, rishikimin analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, shqyrtimit të të dhënave të internetit nëpërmjet kodit dhe përshkrimit të artikullit, 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 dokumenteve justifikuese, krahasimi me dokumentet bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

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 keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore. Nga agjencitë doganore, sektori i vlerës SVQ pranë DPD, por dhe SKAO pranë DPD, artikujt janë keq klasifikuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të nenit 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD.

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

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-njefishi i detyrimeve doganore të papaguara**

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 keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore. Nga agjencitë doganore, sektori i vlerës, SVQ pranë DPD, por dhe SKAO pranë DPD, artikujt janë keq klasifikuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të nenit 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD.

Konkretisht :

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “39” për artikujt “Artikuj plastike” u ri trajtuan klasifikime të gabuara tarifore të kapitullit *39* për mallrat e cituar në tabelën e mëposhtme të

cilët duhet të ishte klasifikuar me tarifë doganore 6% me efekte në pagesën e tarifës doganore referuar të dhënave dhe shpjegimeve të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.

3923 – Kutitë, kasat, sendqet dhe artikuj te ngjashëm prej plastike, ne forme te veçantë apo te përshtatshme për mbajtjen apo paketimin e vaferave gjysmmercuese, maskave ose grilave 6%

3924 Pajisjet e tavolinës, te kuzhinës, artikuj te tjerë shtëpiake dhe artikuj te tualetit, prej plastike :
3924 10 00 – Artikuj te tavolinës dhe te kuzhinës 6%
3924 90 00 – Te tjera 6%

3925 Pajisjet e ndërtimit prej plastike, te pa përfshira dhe te paspecifikuara diku tjetër 6%
3925 90 20 – Arkat për kanalizimet, tubacionet dhe kabllo e qarqeve elektrike 6%
3925 90 80 – Te tjera 6%

3926 Artikuj te tjerë prej plastike dhe artikuj prej materialeve te tjera te krerëve 3901 deri 3914:
3926 30 00 – Përshtatjet për mobilerite, karrocet apo te ngjashmet e tyre 6%
3926 40 00 – Statujat dhe artikuj te tjerë ornamentale 6%

3919 Pllaka, fleta, filma, krisafë, shirita dhe forma te tjera te rregullta, vetengjites, prej plastike, nese jane apo jo ne role:
3919 10 – Ne role
-- Shirita, veshja e te cileve konsiston ne gome natyrore apo sintetike te pavullkanizuar:
3919 10 12 -- Prej polivinil kloridi apo prej polietileni 6

3921 Pllaka, fleta, filma, krisafë dhe shirita te tjera, prej plastike:
– Celulare:
3921 11 00 – Prej polimereve te stënit 6 –
3921 12 00 – Prej polimereve te vinil kloridit 6
3921 14 00 – Prej celulozes se rigjeneruar 6 –
3921 19 00 – Prej plastikave te tjera 6
3921 90 30 – Prej rreshirave fenolike 6 –
– Prej amino-rezinave:
– Te laminuara:
3921 90 41 – Lamine me presion te larte me siperfaqe dekorative nga te dyja anet 6 –
3921 90 43 – Te tjera 6 –
3921 90 49 – Te tjera 6 –
3921 90 55 – Te tjera 6 –
3921 90 60 – Produkte te polimerizimit te metejshem 6

-Trajtuar edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin 39 dhe kodin *39239090* *39219010* dhe *39219090* me tarife doganore 0%, ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektive të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keq deklarim tarifor me pasoja në të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit.

-Trajtuar edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin 39 dhe kodin *39239090* *39219010* dhe *39219090* *39191080* *39191019* me tarife doganore 0%, ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektive të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keq deklarim tarifor me pasoja ne të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit

-Trajtuar edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne kapitullin 39 dhe kodin *39269097* *39219010* dhe *39219090* me tarifë doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektive të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keq deklarim tarifor me pasoja ne të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit.

-Trajtuar në praktikat doganore edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin 39 dhe kodin *39239090* me tarifë

doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektive të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keq deklarim tarifor me pasoja në të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit.

Tabela nr. 37 “Efekte negative të konstatuara si rezultat i keqdeklarimit”

Viti	DAV	Kod	MALLI	Vlera	Detyrim	Detyrim dhe Penalitet
2021	4294	39269097	Artikuj plastik ndërtimi	676,969	48,742	97,484
2022	20177	39269097	Artikuj plastik ndërtimi	453,583	32,658	65,316
						162,800

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave nga Dega e Doganës Kakavije

Si rezultat i keq deklarimit dhe shmangies se pagesës se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së, SKAO dhe personeli përpunues doganor për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim, referuar nenit 273.3 të KD për praktikat doganore të pasqyruara në material.

Trajtuar në aneksin nr. 2.24 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 39 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH me detyrime doganore, si rezultat i klasifikimit tarifor të gabuar.

Efekt i financiar i përlllogaritur për rivlerësime deklarimesh doganore si rezultat i klasifikimit të gabuar të mallrave në kundërshtim me NM në RSH, të trajtuara në aneksin nr.2.24 bashkëlidhur raportit në shumën 162,800 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “73” për artikujt të ndryshëm u ri trajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit *73* për mallrat e cituar, të cilët duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 15% në kapitullin *73* kreu *7325*, *7326* dhe krerët *730722*, *730792* me efekte në pagesën e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjinë preferenciale referuar te dhënave të NM në RSH, ndërkohë që janë klasifikuar në kode tariforë me tarifë 0% të kapitullit *73*

7325 Artikuj të tjerë të derdhur prej gize apo çeliku:
 7325 10 00 – Prej gize të derdhur jo të farketueshme 15 —
 – Te tjera
 7325 91 00 – Sferat grirëse dhe artikuj të ngjashëm për mullinjë 15 —
 7325 99 – Te tjera:
 7325 99 10 – Prej gize 15 —
 7325 99 90 – Te tjera 15

7326 Artikuj të tjerë prej gize apo çeliku:
 – Te farketuar apo të stampuar, por jo me tej të punuara:
 7326 11 00 – Sferat grirëse dhe artikuj të ngjashëm për mullinjë 15 —
 7326 19 – Te tjera:
 7326 19 10 – Te farketuara me stampe të hapur 15 —
 7326 19 90 – Te tjera 15 —
 7326 90 – Te tjera:
 7326 90 30 – Shkallet dhe shkallaret 15 —
 7326 90 40 – Paletat dhe platforma të ngjashme për mbajtjen e mallrave 15 —
 7326 90 50 – Relete për kabllot, tubacionet dhe të ngjashmet 15 —
 7326 90 60 – Ventiloret jo-mekanike, kanalt kulluese, grepat dhe artikuj të ngjashëm për përdorim në industrinë ndertuese 15 —
 – Artikuj të tjerë prej gize apo çeliku:
 7326 90 92 – Te farketuara me stampe të hapur 15 —
 7326 90 94 – Te farketuara me stampe të mbyllur 15 —
 7326 90 96 – Te pjekura 15 —
 7326 90 98 – Te tjera 15

– Te tjera, prej çeliku të pandryshkshëm:
 7307 22 – Brryla, perkulje dhe minge të filetueshme:
 7307 22 10 – Menget 15 —
 7307 22 90 – Brrylat dhe perkuljet 15 —

7307 92 – Brryla, perkulje dhe minge të filetueshme:
 7307 92 10 – Menget 15 —

-Trajtuar në praktikat doganore në anekset e këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve ku janë trajtuar praktika doganore të përzgjedhura nga sistemi Asycuda World të deklaruara ne kapitullin 73 për artikujt “**Artikull i gatshëm prej çeliku dhe hekuri**”, me tarifë baze 0% të cilat duhet të ishin deklaruar në kreun *7325*, *7326* dhe krerët *730722*, *730792*, me tarifë bazë 15% sipas kushtit jo preferencial MSABE duke kryer dhe konsumuar keq deklarim tarifor me pasojë në të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit.

Tabela nr. 38 “Efekte negative të konstatuara si rezultat i rivlerësimit”

Viti	DAV	K	Malli	PESHA	VI Stat	Tarifa doganore e shmangur	Detyrimi
2021	20553	73	Berrylla	1279	566610	101,990	203980
2021	1601	73	Berrylla	5413	1214089	218,536	437072
2022	3586	73	Berrylla	437	189057	34,030	68061
2021	5915	73	Berrylla	657	139569	25,122	50245
2021	1641	73	Berrylla	296	69135	12,444	24889
2021	15531	73	Shina Metalik	20200	1537116	276,681	553362
2022	10641	73	Shina Metalik	13030	1623321	292,198	584395
2022	8394	73	ZGARA METALIK	1200	515644	92,816	185632
2022	10625	73	ZGARA METALIK	1600	579417	104,295	208590
							2,316,225

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave nga Dega e Doganës Kakavije

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit nga operatorët ekonomike deklarues dhe nga agjencitë doganore respektive, rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore dhe sanksione doganore respektive, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së dhe SKAO për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

Trajtuar në anekset e këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne Kapitullin 39 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH me detyrime doganore, si rezultat i klasifikimit tarifor të gabuar.

Efekt i financiar i përlogaritur për rivlerësime deklarimesh doganore si rezultat i klasifikimit të gabuar të mallrave në kundërshtim me NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.25 bashkëlidhur raportit në shumën 2,316,225 lekë konsiderohet e ardhur e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “E” SHPK, për artikullin “Rrypa të dhëmbëzuar për makineri” deklaruar në kapitullin tarifor 59 të NM, konstatohet se ky artikull duhet të ishte deklaruar në kapitullin 40 të NM dhe trajtuar me tarifë doganore 15%. Kapitulli 40 përcakton se në kreun 4010 *Rripat apo shiritat e transmesionit apo te konvejerëve, prej gome të vullkanizuar* me tarifë doganore 15%:

Tabela nr. 40 “Efekte negative të konstatuara si rezultat i rivlerësimit”

Viti	Dav	Kod	Malli	Vlera	deklaruar	Duhej tarifa	Detyrimi	Shuma
2021	15423	59	Rryp Dhembez makineri	51351	Tarif 0%	0.15	9243.18	18,486
2021	729	59	Rryp Dhembez makineri	8040	Tarif 0%	0.15	1447.2	2,894
2021	20793	59	Rryp Dhembez makineri	145565	Tarif 0%	0.15	26201.7	52,403
								73,784

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave nga Dega e Doganës Kakavije

-Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit nga operatorët ekonomike deklarues dhe nga agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore dhe sanksione doganore respektive veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së dhe SKAO për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

Trajtuar në aneksin nr.2.27 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne Kapitullin 39 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH me detyrime doganore, si rezultat i klasifikimit tarifor të gabuar. **Efekt**

financiar i përlogaritur për rivlerësime deklarimesh doganore si rezultat i klasifikimit të gabuar të mallrave në kundërshtim me NM në RSH të trajtuara në aneksin nr.2.27 bashkëlidhur raportit në shumën 73,784 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

♦ Ne lidhje me auditimin e dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave që paguajnë akcizë sipas përcaktimeve ligjore të Ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat” në RSH.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se rezultojnë deklarime mallrash që trajtohen me akcizë sipas Ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” dhe nga personeli përpunues doganor nuk janë trajtuar me shkallë akcize sipas përcaktimeve ligjore të ligjit të Akcizës në RSH. Sipas përcaktimeve të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” produktet e mëposhtme cilësohen si produkte energjetike:

Në kuptim të këtij ligji, konsiderohen produkte energjetike produktet e mëposhtme:
a) që klasifikohen në kodet e NK 1507 deri 1518, kur janë të destinuara të përdoren si lëndë djegëse ose karburant;
b) që klasifikohen në kodet NK 2701, 2702 dhe 2704 deri 2715
c) Produkte energjetike konsiderohen gjithashtu:
b) shtues ose mbushës të lëndës djegëse të motorëve, nëse deklarohen si të tilla
d) që klasifikohen në kapitullin NK 34
dh) që klasifikohen në kapitullin NK 38;
e) që klasifikohen në kreun NK 3817,
d) Çdo produkt i përcaktuar në shkronjat “a”, “b” e “c” të pikës 2 të këtij neni dhe çdo produkt tjetër, që përdoret si zëvendësues, mbushës ose shtues për lëndët djegëse ose karburantet, i nënshtrohet pagesës së akcizës, sipas të njëjtit nivel akcize dhe në bazë të njëjtave kushte, si për lëndët djegëse ose karburantin, të cilën ka zëvendësuar, mbushur ose shtuar.

Ne shtojcën për mallra të tatueshme në RSH, bashkëlidhur Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, në kategoritë që përfshihen si mallra të cilat duhet të paguajnë akcize në vlerën 40 Lek/kg përfshihen artikujt e mëposhtëm:

-kod L000 “Preparatet antiplasëse, frenues oksidimi; Alkibenzenet e përziera preparatet antiplasëse, frenues oksidimi, stabilizator rrëshire, përmirësues viskoziteti, kundër korrozionit, dhe elemente shtesë të përgatitura që deklarohen në krerët 3811 dhe 3817 të NM të RSH”.

-kod L000 “Preparatet antiplasëse, frenues oksidimi, stabilizator rrëshire, përmirësues viskoziteti, kundër korrozionit, dhe elemente shtesë të përgatitura për vajrat minerale (përfshirë benzinën)apolëngje të tjera të përdorura për qëllime të tjera si vajrat minerale Alkibenzenet epërziera dhe Alkinaftalenet e te deklaruar në kodet 3403.... të NM në RSH

Sa më poshtë edhe rastet e deklarimeve të kapitullit Kapitulli *38* ku rezultojnë mos pagesa të tarifës së akcizës për artikullin “Solvent” sipas përcaktimeve të trajtuara sa më sipër bazuar në Ligjin e Akcizës:

Tabela nr. 41 “Efekte negative të konstatuara si rezultat i mos pagesës së akcizës

Viti	DAV	Kreu	Malli	Litra	TAKSE AKCIZE	detyrimi	penalitet	Total
2022	5291	38	solvent	480	37 lek litri	21312	21312	42624
2022	8323	38	solvent	378	38 lek litri	19100	19100	38200
			Totali					80824

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave nga Dega e Doganës Kakavije

-Si rezultat i keq deklarimit nga operatorët ekonomike deklarues dhe nga agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore për mos pagesën e detyrimeve të akcizës dhe sanksione doganore respektive, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së dhe SKAO për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

Trajtuar në aneksin nr.2.28 të këtij Raporti Auditimi edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në

konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 39 me detyrime doganore si rezultat i klasifikimit tarifor të gabuar.

Efekt i financiar i përlogaritur për rivlerësime deklarimesh doganore si rezultat i mos pagesës së detyrimeve të akcizës në kundërshtim me ligjin nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” të trajtuara në aneksin nr.28 bashkëlidhur raportit në shumën 80,824 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve të cituar sa më poshtë me detyrë dhe në cilësinë e personelit përpunues doganor, autorizues dhe monitorues pranë Drejtorisë së Vlerësimit Doganor SVQ në DPD, dhe nëpunësve të cituar sa më poshtë me detyrë dhe në cilësinë e personelit përpunues doganor, autorizues dhe monitorues pranë Drejtorisë së Kontrollit pas Zhdoganimit (5 Ditor) SKAO në DPD, nuk janë zbatuar dhe përmbushur 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 në seksionin III, pika 1.5, shkronja “a”, si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor të mallrave, si dhe përmbushjen e procedurave të tjera ligjore që lidhen me procedura doganore gjatë çlirimit të mallrave dhe hedhjes në qarkullim në RSH.

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

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

2-Udhëzimin 3, datë 23.01.2018 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 2.

-Ligjin nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e doganiereve të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë Qendrës së Vlerësimit Doganor në DPD dhe sektorit SKAO:

I- A. B, A.H, A. B, A. V, A.C, A. S, A. N, A. D, B. K, E. H, E.G, E. B, E. D, E. S , E. N, E. K, E. M, G. G, H. M, I. C, J. S, J. C, K.X, L. B, L. X, L. D, M.K, M. H, N.H, O. H, O.V, P. R, R. M, R. D, R. K, R. B, S. T, A. K, J. T, M. Z, R.Z, me detyrë funksionale doganiere e kontrollit dokumentar pranë Drejtorisë së Vlerësimit Doganor për periudhën 01.01.2021 deri 31.12.2022.

II- A.K, B. D, E. K, E. K, E. X, E. G, E. S, K. B, J.T , R. M, S.L, K. H, T. S, A. V, D. H, I. M, K. A dhe S.S me detyrë funksionale doganier te kontrollit dokumentar pranë Drejtorisë së Kontrollit pas Zhdoganimit (5 Ditor) SKAO nga periudha 01.01.2021 deri 31.12.2022.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e përgj/sectorëve të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë Qendrës së Vlerësimit Doganor në DPD dhe sektorit SKAO:

z.K. B, me detyrë përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.

z.I. R, me detyrë përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.

z.J. C, me detyrë përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.

z.K. V, me detyrë përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.

z.N. H, me detyrë përgjegjësi i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.
z.S.D me detyrë me detyrë përgjegjësi i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.
z.H. E me detyrë me detyrë përgjegjësi i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e doganiereve të kontrollit fizik pranë Degës Doganore Kakavijë: z. K. G, z. E Sh, z. M, z. E. D, z. K. S, z. I. H, z. P. B, z. B.K, z. K. G, z. A. Q

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e përgjegjësve të sektorit të kontrollit fizik dhe dokumentar pranë Degës Doganore Kakavijë: z. A.A, z. B. P, z. E. S, z. J. V, z. D. M.

1-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar per dijeni Degës Doganore Kakavijë operatori ekonomik "L Shpk" me shkresën nr 858/9 prot tonën KLSH date 19.02.2024 ka bere observacion ne lidhje me rezultatet e auditimit.

Pretendimi i subjektit. Subjekti pretendon se deklarimet e tij per artikullin "Ullinj jo te përgatitur dhe jo per konsum te menjëhershëm" jane te sakta, te verifikueshme dhe kane qene objekt verifikimi per nje periudhe 10 vjeçare nga autoritetet doganore shqiptare. Subjekti pretendon se klasifikimi tarifar eshte i sakte pasi nga ana e doganës jane kryer edhe mostrime laboratorike te cilat jane derguar ne laboratorin kimik doganor dhe ne konkluzion sipas shkresës nr. 31438/2 prot date 03.03.2016 dhe Certifikates se Verifikimit te Llojit te Mallit dhe Klasifikimit Tarifar me nr serial 641 dhe nr 31438/1 prot date 26.02.2016 te nxjerre nga Laboratori Kimik Doganor ka rezultuar qe mostra e analizuar eshte "Ullinj te ruajtura ne shëllirë por te papërshtatshme per konsum njerëzor" dhe klasifikimi tarifar eshte ne kodin "07112090" siç eshte deklaruar nga operatori L Shpk ne deklaratat doganore te këtij subjekti ndryshe nga pretendimi i Degës Doganore Kakavije qe ka kërkuar klasifikimin e këtij artikulli ne kapitullin 20 , kreun 2005 te NM ne RSH.

Subjekti ka vendosur ne administrim dhe dispozicion te grupit auditues **Vendimin e Gjykatës Administrative te Shkalles se Pare Gjrokastër me nr 475 date 23.09.2015.**

Ne këtë Vendim eshte vendose se per artikullin "Ullinj jo te përgatitur dhe jo per konsum te menjëhershëm" te deklaruar ne kodin tarifar "07112090" nga operatori L Shpk dhe te konstatuar ne shkelje nga Dega Doganore Kakavi me Vendim Doganor nr 93 date 18.06.2015 duke e ri klasifikuar ne kodin tarifar 20057000 me tarife baze preferenciale 15% veprimet e kryera nga Dega Doganore Kakavije jane te pambeshtetura ne ligj duke pranuar padinë e kryer nga operatori ekonomik "L Shpk", duke shfuqizuar Vendimin nr. 93 date 18.06.2015 dhe duke kërkuar rimbursimin e detyrimeve doganore te paguara me pare ne shumen 1,080,934 leke per shkeljen doganore te pretenduar nga Dega Doganore Kakavije,

Ne vijim nga Dega Doganore Kakavije eshte ankimuar ky vendim pranë Gjykatës Administrative te Apelit Administrativ ne Tirane dhe ne përfundim me **Vendimin nr. 1032 date 12.03..2018 te Gjykatës Administrative te Apelit Administrativ ne Tirane** dhe eshte vendose lenia ne fuqi e Vendimit te Gjykatës Administrative te Shkalles se Pare Gjrokastër me nr 475 date 23.09.2015.

Subjekti ka vendose ne dispozicion edhe përgjigje te verifikimit te faturave sipas shkrese nr. 3207/1 date 22.02.2017 te Departamentit Operativ Hetimor ku jane kryer verifikime doganore pranë Autoriteteve Doganore Greke per disa praktika doganor te subjektit "L Shpk", ku ka rezultuar vërtetësia e transaksione te vlerës dhe klasifikimit tarifar te mallit te artikullit "Ullinj jo te përgatitur dhe jo per konsum te menjëhershëm" te deklaruar ne kodin tarifar "07112090".

Qëndrimi auditues. Grupi auditimit arrin në konkluzionin që në referim te provave dhe fakteve të paraqitur sa më sipër duke vlerësuar edhe Vendimin e Gjykatës Administrative te Shkalles se Pare Gjrokastër me nr 475 date 23.09.2015. dhe Vendimin nr. 1032 date 12.03..2018 te Gjykatës Administrative te Apelit Administrativ ne Tirane, Verifikimeve doganore te ardhura nga Autoritetet Doganore Greke dhe Përgjigjes se Laboratorit Kimik Doganor te merret ne konsiderate ky observacion dhe te reflektohet ne Raportin Përfundimtar te Auditimit.

2-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar

per dijeni Degës Doganore Kakavijë operatori ekonomik **“E”** me shkresën nr 858/8 date 19.02.2024 ka bere observacion ne lidhje me rezultatet e auditimit.

Pretendimi i Subjektit. Subjekti i prekur ne trajtimet dhe rezultatet e raportit te auditimit pretendon se deklarimet e këtij subjekti jane te sakta dhe nga ana e tij nuk eshte kryer klasifikim tarifor i gabuar. Sipas pretendimeve te subjektit malli “Zgara Metalike” eshte klasifikuar drejte dhe sakte ne kodin tarifor 73143100 dhe jo ne kriteret 7325 dhe 7326 te NM si artikuj te gatshëm te cilët klasifikohen me tarife 15%.

Qëndrimi i grupit auditues. Grupi auditues gjykon dhe vlerëson faktin që artikulli i deklaruar nga subjekti “E” nuk është artikull që duhet të deklarohet në kreun 7314 “Grilla, rrjeta dhe gardhe, te salduara tek ndërprerjet, prej teli me nje maksimum te dimensionit kryq seksional prej 3 mm apo me shume dhe qe kane nje mase te vrimës se rrjetës prej 100 cm2 apo me shume” me tarife baze 0% por ne kreun 7325 pasi malli “Zgara Metalike” nuk eshte nje rrjet apo gardh siç pretendohet nga subjekti ne ankese. Malli ose artikulli Zgare Metalike eshte nje artikull që eshte i gatshëm i prodhues me dedhje pa saldime dhe përdorimi i tij eshte per bazamente përforcimi ne pjese terreni tokësor. Grupi auditues pasi shqyrtoi observacionin arriti ne konkluzion që të mos merret në konsideratë dhe të mos reflektohet në raportin e auditimit.

3-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar per dijeni Degës Doganore Kakavijë operatori ekonomik **“V. P”** me shkresën nr 858/6 prot tonën KLSH date 19.02.2024 ka bere observacion ne lidhje me rezultatet e auditimit.

Pretendimi i Subjektit. Subjekti i prekur ne trajtimet dhe rezultatet e raportit te auditimit pretendon se deklarimet e këtij subjekti jane te sakta dhe nga ana e tij nuk eshte paguar vlere shtese per shpenzimet e transportit te mallit , sipas subjektit kjo vlere eshte paguar nga furnitori i mallit pra shitësi i mallrave ne Greqi dhe kushti i lëvrimit eshte i lëvruar ne vendin e mbërritjes.

Qëndrimi i grupit auditues. Grupi auditues pretendon se nga shqyrtimi i dokumentacionit shoqërues te mallit eshte konstatuar se dokumentacioni i paraqitur ne lidhje me dokumentimin e shpenzimeve te transportit te mallit është trajtuar për rivlerësim të vlerës se shpenzimeve të transportit pasi ;

1-“Vlerat e shpenzimeve te transportit apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit”, ku nga verifikimi në sistemin **ORACLE**, rezulton se çmimi për të njëjtat largësi dhe vende lëvrimit, nga e njëjta origjinë, paraqitet i ndryshëm;

2-“Vlerat e mallrave te dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si te dhëna te disponueshrne transporti etj”, rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin **ORACLE**, krahasuar me çmimet e publikuara në faqen zyrtare të DPD dhe të miratuara nga komisioni Add-Hoc pranë Ministrisë së Financave, janë me te ulëta.

3-“Nuk rezulton nje kontrata me firmën shitëse ose transportuese te ndërmjetme që ka kryer transportin e mallit per ne drejtim Shqipëri.

4-“Nuk rezulton nje proform fature dhe pagesa bankare te kryera vetëm per shpenzimet e transporti me firmën shitëse ose transportuese te ndërmjetme që ka kryer transportin e mallit per ne drejtim Shqipëri.

5-“Nuk jane ne respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 te Shpenzimeve te Transporti pasi ne disa raste rezulton e aplikuar incotermin CIP (Paguar deri ne Port) nderkohe qe malli rezulton i derguar ne pike kufitare tokësore.

6-“Nuk jane ne respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 te Shpenzimeve te Transporti duke mos detajuar edhe vlerën e sigurimit te mallit pasi incotermin specifik i përdorur kushtëzon pagimin e shpenzimit te sigurimit te mallit

7-“Ne shumicën e rasteve te evidentuara sa me poshtë rezulton se mjeti i transportit eshte **Mjet i targuar ne Shqipëri** nderkohe qe transporti eshte kontraktuar dhe marre përsipër nga kompania e huaj shitëse , si dhe mungon nje kontrate e ndërmjetme midis palëve.

8- Në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave te transportit të deklaruara apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët lidhur me çmimin e vlerës në treg;

9-Konstatohet se transporti i mallit nga Greqia, janë kryer nga kompani shqiptare me seli të regjistruara në territorin doganor shqiptar si dokument transporti kanë shërbyer fatura tatimore shqiptare për transport ndërkombëtar të lëshuar nga këto kompani. Nga personeli përfunues doganor është administruar vetëm dokumentacioni tregtar që lidhet me itinerarin mbërritës dhe nuk është kërkuar dokumentacion shtesë për të justifikuar edhe pjesën e itinerarit nisës për qëllime të vlerësimit dhe gjykimit përfundimtar për

shpenzimet totale të transportit për rastet e deklarimeve të identifikuara.

10- "Për përcaktimin e vlerës doganore , çmimit realisht të paguar ose që duhet paguar për mallrat e importuara" i duhen shtuar pika I)i "shpenzimet e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara" dhe ii) "shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave të importuara, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe se "Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave iretive e të llogaritshme".

Në përfundim ky observacion nuk merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

4-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar për dijeni Degës Doganore Kakavijë operatori ekonomik **"F"** me shkresën nr 858/7 prot tonën KLSH date 19.02.2024 ka bërë observacion në lidhje me rezultatet e auditimit.

Pretendimi i Subjektit. Subjekti i prekur në trajtimet dhe rezultatet e raportit të auditimit pretendon se deklarimet e këtij subjekti janë të sakta dhe nga ana e tij nuk është paguar vlerë shtesë për shpenzimet e transportit të mallit , sipas subjektit kjo vlerë është paguar nga furnitori i mallit pra shitësi i mallrave në Greqi dhe kushti i lëvrimit është i lëvruar në vendin e mbërritjes dhe në vlerën totale të faturës së mallit është përfshirë edhe vlera e shpenzimeve të transportit.

Qëndrimi i grupit auditues. Grupi auditues vlerëson se nga shqyrtimi i dokumentacionit shoqërues të mallit është konstatuar se dokumentacioni i paraqitur në lidhje me dokumentimin e shpenzimeve të transportit të mallit është trajtuar për rivlerësim të vlerës së shpenzimeve të transportit pasi në shënimet **Remarks** në faturat e mallit **"Eshtë shënuar vlera e shpenzimeve të transportit lëvrim deri destinacion sipas vlerave respektive"** dhe ky shpenzim nuk trajtohet si vlerë e diferencuar nga vlera totale e vlerës së mallit dhe nuk është pasqyruar në kutinë 12 të Deklaratave Doganore Respektive në vlerat respektive (**është trajtuar me vlerën 0 leke**). Gjithashtu nga grupi auditues janë rekomanduar rivlersime malli pasi ;

1- "Vlerat e shpenzimeve të transportit apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit", ku nga verifikimi në sistemin **ORACLE**, rezulton se çmimi për të njëjtat largësi dhe vende lëvrimi, nga e njëjta origjinë, paraqitet i ndryshëm;

2- "Vlerat e mallrave të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si të dhëna të disponueshme transporti etj", krahasuar me çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin **ORACLE**, janë me të ulëta.

3- "Nuk rezulton një kontratë me firmën shitëse ose transportuese të ndërmjetme që ka kryer transportin e mallit për në drejtim Shqipëri.

4- "Nuk rezulton një proform fature dhe pagesa bankare të kryera vetëm për shpenzimet e transporti me firmën shitëse ose transportuese të ndërmjetme që ka kryer transportin e mallit për në drejtim Shqipëri.

5- "Nuk janë në respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 të Shpenzimeve të Transporti pasi në disa raste rezulton e aplikuar incotermi CIP (Paguar deri në Port) nderkohe që malli rezulton i derguar në pike kufitare tokësore.

6- "Nuk janë në respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 të Shpenzimeve të Transporti duke mos detajuar edhe vlerën e sigurimit të mallit pasi incotermi specifik i përdorur kushtëzon pagimin e shpenzimit të sigurimit të mallit.

7- "Në shumicën e rasteve të evidentuara sa më poshtë rezulton se mjeti i transportit është **Mjet i targuar në Shqipëri** nderkohe që transporti është kontraktuar dhe marrë përsipër nga kompania e huaj shitëse , si dhe mungon një kontratë e ndërmjetme midis paleve.

8- Në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të transportit të deklaruara apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët lidhur me çmimin e vlerës në treg;

9-Konstatohet se transporti i mallit nga Greqia, janë kryer nga kompani shqiptare me seli të regjistruara në territorin doganor shqiptar si dokument transporti kanë shërbyer fatura tatimore shqiptare për transport ndërkombëtar të lëshuar nga këto kompani. Nga personeli përpunues doganor është administruar vetëm dokumentacioni tregëtar që lidhet me itinerarin mbërritës dhe nuk është kërkuar dokumentacion shtesë për të justifikuar edhe pjesën e itinerarit nisës për qëllime të vlerësimit dhe gjykimit përfundimtar për shpenzimet totale të transportit për rastet e deklarimeve të identifikuara.

10-”Për përcaktimin e vlerës doganore , çmimit realisht të paguar ose që duhet paguar për mallrat e importuara” i duhen shtuar pika I)i “shpenzimet e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara” dhe ii) “shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave të importuara, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe se se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave iretive e të llogaritshme”.

Në përfundim ky observacion nuk merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar për dijeni Deges Doganore Kakavijë operatori ekonomik “U.F. T” me shkresën nr 858/15 prot tonën KLSH date 22.02.2023 ka bërë observacion në lidhje me rezultatet e auditimit dhe shkresën nr. 95 prot DDKakavije date 19.02.2024

Pretendimi i subjektit. Subjekti pretendon se deklarimet e tij për artikullin “Kuti kartoni për mbajtjen e preformave Pet” janë të sakta dhe në procedurat e importit të këtij malli Furnitori Italian kompania PT janë deklaruar me 1 EU/kg në procedura Import 5 (futje malli pronësi joshqiptar) dhe se nga ana e shoqërisë **U.F. T** ky mall rikthehet sipas kontratës përsëri tek furnitori italian pasi malli kuti kartoni është një mall që mban ambalazhin PET që vjen nga Italia. Ankimuesi vlerëson se rivlerësimi i trajtuar në materialin e raportit të auditimit në nivelin 1.45 EU/kg sipas kushtit FOB nuk është i drejtë dhe nuk pranohet nga ky subjekt pasi ky mall tregtar nuk tregtohet por i rikthehet përsëri Furnitorit bazuar në marrëveshje kontraktuale.

Qëndrimi auditues. Grupi auditues pasi shqyrtoi observacionin si dhe rishqyrtoi deklarimet e kryera nga ky subjekt në sistemin Asicuda World konstatoi se shoqëria ka kryer deklarime me ulje të vlerës së mallit të hyrë me parë në procedura import 5 dhe me pas duke i dhënë destinacion këtij malli me hedhje në qarkullim të lirë me procedura doganore IMP 4 (4000) për mall identik duke e deklaruar në nivele vlerë 140 Euro/toni për vlera të hyra me parë në import me vlerë 1000 dhe 1450 Euro/toni. Për këtë arsye nga grupi auditues janë rekomanduar edhe rivlerësimet respektive rast pas rasti bazuar në shpjegimet dhe përcaktimet e legjislacionit në fuqi. Në përfundim ky observacion nuk merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar për dijeni Deges Doganore Kakavijë operatori ekonomik “V” me shkresën nr 858/13 prot tonën KLSH date 22.02.2023 ka bërë observacion në lidhje me rezultatet e auditimit dhe shkresën nr. 74 prot DDKakavije date 19.02.2024.

Pretendimi i subjektit. Subjekti pretendon se malli i deklaruar në praktikën doganore nr. **R 11974 viti 2022 dhe nr.R 8596 viti 2021** i natyrës lidhëse plastike nuk është artikull ndërtimi dhe si i tillë nuk duhet të klasifikohet me tarifa doganore 6% dhe se detyrimet doganore në shumën 79,010 leke shoqëruar me penalitete respektive nuk qëndrojnë dhe janë jo të bazuara pasi këto lidhëse plastike janë përdore për lidhjen dhe paketimin e mallrave të prodhuar dhe importuar.

Qëndrimi auditues. Grupi auditues pasi shqyrtoi observacionin merr në konsideratë observacionin dhe e reflekton në raportin përfundimtar të auditimit.

-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit protokolluar dhe derguar për dijeni Deges Doganore Kakavijë operatori ekonomik “G. P” me shkresën nr 858/14 prot tonen KLSH date 22.02.2023 ka bërë observacion në lidhje me rezultatet e auditimit.

Pretendimi i Subjektit. Subjekti i prekur në trajtimet dhe rezultatet e raportit të auditimit pretendon se deklarimet e këtij subjekti janë të sakta dhe nga ana e tij nuk është paguar vlerë shtesë për shpenzimet e transportit të mallit , sipas subjektit kjo vlerë është paguar nga furnitori i mallit pra shitësi i mallrave në Greqi dhe kushti i lëvrimin është i lëvruar në vendin e mbërritjes dhe në vlerën totale të faturës së mallit është përfshirë edhe vlera e shpenzimeve të transportit. Subjekti pretendon gjithashtu se janë kryer veprime teknike jo të sakta pasi ka mospërpunje të numrit të praktikës doganore dhe niptit deklarues për praktikë të cilat nuk i përkasin subjektit G. P.

Qëndrimi i grupit auditues. Grupi auditues mori në konsideratë pretendimin për mospërpunje të numrit të praktikës doganore dhe niptit deklarues për praktikë të cilat nuk i përkasin subjektit G. P dhe reflektoi

korrektesisht praktikat doganore të cilat i përkasin këtij operatori. Grupi auditues vlerëson se nga shqyrtimi i dokumentacionit shoqërues të mallit është konstatuar se dokumentacioni i paraqitur në lidhje me dokumentimin e shpenzimeve të transportit të mallit është trajtuar për rivlerësim të vlerës së shpenzimeve të transportit pasi në shënimet **R** në faturat e mallit “**Eshtë shënuar vlera e shpenzimeve të transportit lëvrim deri destinacion sipas vlerave respektive**” dhe ky shpenzim nuk trajtohet si vlerë e diferencuar nga vlera totale e vlerës së mallit dhe nuk është pasqyruar në kutinë 12 të Deklaratave Doganore Respektive në vlerat respektive (**është trajtuar me vlerën 0 leke**). Gjithashtu nga grupi auditues janë rekomanduar rivlerësime malli pasi ;

1- “Vlerat e shpenzimeve të transportit apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit”, ku nga verifikimi në sistemin **ORACLE**, rezulton se çmimi për të njëjtat largësi dhe vende lëvrimi, nga e njëjta origjinë, paraqitet i ndryshëm;

2- “Vlerat e mallrave të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si të dhëna të disponueshme transporti etj”, krahasuar me çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin **ORACLE**, janë me të ulëta.

3- “Nuk rezulton një kontrata me firmën shitëse ose transportuese të ndermjetme që ka kryer transportin e mallit për ne drejtim Shqipëri.

4- “Nuk rezulton një proform fature dhe pagesa bankare të kryera vetëm për shpenzimet e transporti me firmën shitëse ose transportuese të ndermjetme që ka kryer transportin e mallit për ne drejtim Shqipëri ,

5- “Nuk janë në respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 të Shpenzimeve të Transporti pasi në disa raste rezulton e aplikuar incotermi CIP (Paguar deri në Port) nderkohe që malli rezulton i dërguar në pike kufitare tokësore.

6- “Nuk janë në respektuar parimet dhe kriteret e Incotermave 2020 të Shpenzimeve të Transporti duke mos detajuar edhe vlerën e sigurimit të mallit pasi incotermi specifik i përdorur kushtëzon pagimin e shpenzimit të sigurimit të mallit.

7- “Në shumicën e rasteve të evidentuara sa më poshtë rezulton se mjeti i transportit është **Mjet i targuar në Shqipëri** nderkohe që transporti është kontraktuar dhe marrë përsipër nga kompania e huaj shitëse , si dhe mungon një kontratë e ndermjetme midis palëve.

8- Në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të transportit të deklaruara apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët lidhur me çmimin e vlerës në treg;

9- Konstatohet se transporti i mallit nga Greqia, janë kryer nga kompani shqiptare me seli të regjistruara në territorin doganor shqiptar si dokument transporti kanë shërbyer fatura tatimore shqiptare për transport ndërkombëtar të lëshuar nga këto kompani. Nga personeli përpunues doganor është administruar vetëm dokumentacioni tregëtar që lidhet me itinerarin mbërritës dhe nuk është kërkuar dokumentacion shtesë për të justifikuar edhe pjesën e itinerarit nisës për qëllime të vlerësimit dhe gjykimit përfundimtar për shpenzimet totale të transportit për rastet e deklarimeve të identifikuara.

10- “Për përcaktimin e vlerës doganore , çmimit realisht të paguar ose që duhet paguar për mallrat e importuara” i duhen shtuar pika I)i “shpenzimet e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara” dhe ii) “shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave të importuara, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe se se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave iretive e të llogaritshme”.

Në përfundim ky obervacion nuk merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Titulli i Gjetjes:	Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 85,374 mijë lekë mijë lekë, si rezultat i mangësive të konstatuara gjatë kryerjes së vlerësimeve nga autoriteti doganor.
Situata:	Nga auditimi me zgjedhje në bazë risku i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore, rezultoi se për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar është deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për t'u trajtuar si i tillë; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar artikulli

	për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë, deklarime të shpenzimeve të transportit nën vlerat respektive sipas të dhënave të disponueshme të nxjerra nga Administrata Doganore Shqiptare, duke kryer veprime jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.4 të Sesionit I të Udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore”, ndryshuar me kërkesat e pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; si dhe për mallra të importuar nga NEU trajtimi i tyre është bërë me transaksion në momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, duke krijuar të ardhura doganore të munguara, si rezultat i të cilave janë përlllogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 85,374 mijë lekë për periudhën e audituar 01.01.2021-31.12.2022.
Kriteri:	Neni: 67, pika 1, germa “d/i”; 70, pika 2, germa “a” të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, Sesioni I, II dhe III, i ndryshuar, me piken 6, 7, 8, 10, 11 dhe 17 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, 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”, Ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtarë, Ligji nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë.
Ndikimi/Efekti:	Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në formën e detyrimit doganor dhe gjobës doganore në shumën të ardhura doganore të rillogaritur në shumën 85,374 mijë lekë (detyrim dhe penalitet) për periudhën nga data 01.01.2022 deri në datën 31.12.2022.
Shkaku:	Nga strukturat përgjegjëse, nuk janë ndjekur hap 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 65-71 të Kodit Doganor, konkretisht: - është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, edhe pse dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur. - është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, apo në nivelin e vlerave të dhënave të disponueshme. 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 keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Dega Doganore Kakavijë në bashkërendim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin në rrugë ligjore për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 85,374 mijë lekë (detyrim dhe penalitet) për periudhën nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2022 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer mbi procesin e planifikimit të të ardhurave doganore, konstatohet se Dega Doganore Kakavijë nuk përfshihet në këtë vendimmarrje, por plani sipas çdo muaji përcillet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, dhe është pikërisht ky autoritet që kryen dhe ndjekjen e realizimit.

Planifikimi i të ardhurave përcillet elektronikisht dhe pëson ndryshime të shpeshta edhe përgjatë muajit, të cilat ndjekin nivelin e realizimit. Pra, Dega Doganore nuk disponon një plan fillestar vjetor sipas çdo muaji, apo një informacion për metodologjinë e ndjekur për planifikimin e të ardhurave doganore që ndiqet nga DPD. Për këtë arsye nuk është e mundur kryerja e një analize mbi performancën e kësaj dege doganore në grumbullimin e të ardhurave doganore. Kontributi i Degës së Doganës Kakavijë në planifikimin e tyre konsiston vetëm në paraqitjen e statistikave në nivel tepër sintetik dhe të pa shoqëruara me analiza të mirëfillta mbi faktorët që kanë ndikuar në realizimin apo mosrealizimin e të ardhurave doganore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqet 8-11 të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrin masat për të përmirësuar procesin e planifikimit të të ardhurave doganore, në funksion të rritjes së performancës së veprimtarisë së degëve doganore në mbledhjen e të ardhurave, rritjen e përgjegjshmërisë dhe llogaridhënies së nëpunësve, duke i bërë pjesë të këtij procesi, si dhe duke shmangur praktikën e ndryshimeve të shpeshta në planifikim. Dega Doganore Kakavijë, të ndjekë limitet e përcaktuara në planin mujor duke kryer analiza të mirëfillta sipas llojit të të ardhurave doganore të gjeneruara, për të përcaktuar saktë faktorët që ndikojnë në nivelin e atë ardhurave doganore sipas llojit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se borxhi i Degës së Doganës Kakavijë në fund të vitit 2021 paraqitet me 261 raste që i përkasin 142 subjekteve debitorë në vlerën 401,790,521 lekë, me një rritje gjatë këtij viti në vlerën 2,492,059 lekë. Ky borxh, më datë 31.12.2022 paraqitet me 275 raste që i përkasin 156 subjekteve debitorë në vlerën 410,474,831 lekë, duke u shtuar në numër me 14 subjekte debitorë, në krahasim me fillim vitin, ndërsa në vlerë është shtuar me 8,684,310 lekë.

- Nga auditimi konstatohen mangësi në drejtim të marrjes së të gjitha masave për vjeljen e borxhit nga ana e strukturave të Degës Doganorë Kakavijë, nëpërmjet ekzekutimit me forcë të vendimit pas mbarimit të afatit 10 ditor, pezullimin e veprimtarisë së debitorit, pezullimin e veprimtarisë prodhuese, sekuestrimin e mallrave, vlerave monetare apo vendimmarrje për ekzekutimin me forcë të borxhit, nxjerrjen e urdhrit të ekzekutimit apo ekzekutimin e urdhrit të ekzekutimit për të gjithë subjektet debitorë, sipas vjetërsisë së borxhit.

- Nga auditimi u konstatua një llogaritje jo e saktë e kamatëvonesave të borxhit doganor, ku konkretisht rezultuan 15 raste me një vlerë totale prej 52,533 lekësh të llogaritur më pak për vitin 2021, dhe 45 rasteve të subjekteve debitorë me një vlerë totale prej 1,386,116 lekësh për vitin 2022.

-Rezulton se vendimi i Degës Doganore Kakavijë nr. 3 datë 03.02.2021, me të cilin është shpallur debitor një shtetas, me vlerë detyrimi 761,496 lekë si penalitet, është dhënë me një vonesë mbi një vjeçare nga konstatimi i shkeljes dhe mbajtja e procesverbalit të strukturave të kontrabandës, duke ndikuar në mos identifikimin e saktë të borxhit doganor për vitin 2019 dhe 2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 31-40 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi:- Dega Doganore Kakavijë të bashkëpunojë me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për të marrë të gjitha masat dhe për të ezauruar të gjitha fazat e procedurës vjeljes së detyrimeve deri në ekzekutimin me forcë të vendimit për rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 410,474,831 lekë.

2.2 Rekomandimi: -Dega Doganore Kakavijë të marrë masa që të evidentojë në mënyrë të saktë gjendjen debitorë të subjekteve për vitet 2021 dhe 2022, përfshirë dhe llogaritjen e kamatëvonesave në vlerën 1,438,649 lekë , duke siguruar që në rastet e flagrancës të konstatimit të kryerjes të kontrabandës nga ana e subjekteve, të dalë me vendim sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vlefshmërisë së garancive të autorizimeve të magazinave fiskale për 9 operatorë akcize, nga të cilët janë testuar 3 prej tyre, kanë rezultuar të pa mbuluar me garanci të vlefshme për periudha të ndryshme, si dhe gabime në llogaritjen e vlerës së garancisë, për të cilat nuk janë ndërmarrë masat përkatëse. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, neni 20, pika 4, 5, 6, si dhe VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, neni 51, për monitorimin e operatorëve mbi zbatimin e kushteve për lëshimin e autorizimit të magazinës fiskale në përgjithësi dhe afatit të garancisë së tyre në veçanti, si dhe për nisjen e procedurave të revokimit të autorizimit nga Dega Doganore Kakavijë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqet 46-55 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara në çështjen e autorizimeve të magazinave fiskale të cilat rezultojnë të pa mbuluar me garanci sipas legjislacionit doganor e për të cilat nuk kanë nisur ende procedurat e revokimit të autorizimit të magazinës fiskale, si dhe të marrë masa për monitorimin të vazhdueshëm të veprimtarisë së operatorëve lidhur me vlefshmërinë në kohë të kushteve ligjore të autorizimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Ka rezultuar se mungon një analizë risku për përcaktimin e operatorëve të fushës së akcizës me risk dhe përzgjedhjen e tyre për kontroll bazuar në vlerësimin e riskut. Mbulimi me kontroll nga struktura përkatëse është në nivel shumë të ulët, pasi për vitin 2021 është vetëm një kontroll i realizuar dhe për vitin 2022 janë dy kontrole të realizuara, ndër të cilët një nga operatorët është pa aktivitet.

Gjithashtu, gjurmët e auditimit nuk janë të dokumentuara në mënyrë të plotë, si dhe rezultatet e kontrollit nuk janë pasqyruar në raport sipas kriterëve të përcaktuara në Udhëzimin nr.02 datë 28.01.2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqet 46-55 të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: -Dega Doganore të marrë masa për rritjen e mbulimit me kontroll, të realizojë përzgjedhjen e operatorëve për kontroll bazuar në analizën e riskut të dokumentuar, si dhe të hartojë raportet e kontrollit, dokumentimi i kontrollit dhe rezultatet e tij, në përputhje me përcaktimet e manualit të metodologjisë së kontrollit të akcizës.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

5. Gjetje nga auditimi: Referuar veprimtarisë së Degës Doganorë Kakavijë lidhur me procesin e skanimit rezultojnë: a) nuk dokumentohen rastet e përzgjedhjes manuale për skanim (jashtë sistemit)

“Kërkesa për skanim”; Urdhrrat e Skanimit nuk plotësohen në të gjitha rubrikat e tyre dhe nuk pasqyrohen në Regjistrin e Skanimit; b) për mjetet për të cilat është përpiluar një deklaratë doganore imazhet e skanimit me shënim “të verdhë/ të kuq”, rezultatet e kontrollit nuk janë pasqyruar të plota në “aktin e kontrollit” në sistem e nuk janë shoqëruar me procesverbal të përbashkët “Për saktësimin e prezencës së kuadratit në imazhin e skanimit”; urdhri i skanimit së bashku me imazhin e skanimit dhe dokumentacionin shoqërues të urdhrit të skanimit pjesë e praktikës doganore nuk dorëzohen e protokollohen të listuara nga doganierët e skanimit dhe përgjegjësit e turnit shoqëruar me procesverbalin e dorëzimit përkatës; c) nuk kryhet procedura e menaxhimit të të dhënave të skanerit; nuk hartohen raporte mujore nga kjo degë doganore që duheshin përcjellë DPD ku të vlerësohej efektshmëria e vazhdueshme e funksionit të analizës së imazheve të R, si dhe një analizë e të dhënave përfshirë: numrin e skanimeve; origjinën e kërkesës referuese, si profile i riskut në ASYCUDA, përzgjedhje vendore, institucion tjetër; numrin e anomalive të evidentuara (me kodin “i kuq” dhe “i verdhë”); rezultatit e kontrolleve të kryera, rakordimi dhe krahasimi i deklaratave të përzgjedhura për skanim me ato të skanuara në fakt. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqet 55-60 të Raportit të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: -Në rastet e përzgjedhjes manuale për skanim (jashtë sistemit) me kërkesë të institucioneve të ndryshme, të kërkohet dokumentimi/protokollimi i “Kërkesës për skanim”, duke pasqyruar arsyet e përzgjedhjes për skanim, si dhe duke plotësuar në të gjitha rubrikat Urdhrrat e Skanimit dhe të pasqyrohen në Regjistrin e Skanimit.

Gjithashtu, të mbahen procesverbalet “Për saktësimin e prezencës së kuadratit në imazhin e skanimit”, ku të pasqyrohen rezultatet e kontrollit fizik të vendeve të markuara dhe Urdhrit e Skanimit së bashku me dokumentacioni shoqërues që janë pjesë e praktikës doganore përkatëse të dorëzohen në arkivë të listuara e shoqëruar me proces verbalin e dorëzimit përkatës.

5.2 Rekomandimi: -Në Degën e Doganës Kakavijë të kryhen procedurat për menaxhimin e të dhënave të skanerit; të kryhet rakordimi dhe krahasimi i deklaratave të përzgjedhura për skanim me ato të skanuara në fakt; të hartohen raport kontrollet mujore ku të vlerësohen efektshmëria e vazhdueshme e funksionit të analizës së imazheve të R; të analizohen të dhënat për numrin e skanimeve, origjinën e kërkesës referuese, numrin e anomalive të evidentuara, rezultatit e kontrolleve të kryera me qëllim monitorimin, vlerësimin e nivelit të zbatimit të procedurave standarde të punës të miratuara dhe përcaktimin e synimeve operacional.

Vazhdimisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se subjekte të veçantë kanë importuar mallra të natyrës kafshë të gjalla të klasifikuara në kreun *0102* dhe *0103* dhe *0105* ku trajtohen “Kafshë të gjalla të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri” bazuar në kriteret dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 2 datë 03.04.2017 “Mbi procedurat e trajtimit të kafshëve të gjalla për majmëri”, sipas shkresës nr 8026 prot., në DPD datë 03.04.2017, referuar kriterëve ligjore të kreut I “Kushte të Përgjithshme” sipas pikave 1, 2, 4 5 dhe 8 të këtij udhëzimi, pikave 1, 2 dhe 4 të kreut “Kushte të Veçanta” të këtij Udhëzimi. Konstatohet se bazuar në pikën III “Mbikëqyrja dhe Shkëmbimi i Informacionit” janë kryer veprime sipas pikës 1 dhe 2 nga Dega Doganore Kufitare por nuk dokumentohet veprimtaria e Degës Doganore Mbikëqyrëse që lidhen me detyrat specifike të përcaktuara në pikën 3, 4, 5 dhe 6 të këtij Udhëzimi.

- Gjatë auditimit është konstatuar se, në disa raste certifikata e peshimit për mjetet bosh e vlefshme për qëllime doganore sipas formatit të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka diferenca midis peshës së pasqyruar në librezën e mjetit bosh dhe peshës boshe të të njëjtit mjet

për të cilat nuk dokumentohen pasoja financiare, si dhe mungon kalibrimi i mjeteve të transportit nisur nga lloji i transportit specifik.

- Në momentin e zhdoganimit të këtyre mallrave nga personeli përpunues dokumentar dhe fizik ka raste kur nuk është ushtruar veprimtari verifikuese fizike para dhe gjatë momentit të çlirimit të këtyre mallrave, si dhe nuk ka mundur të ushtrojë të drejtën sipas përcaktimeve të seksionit nr. 7, neni 47 dhe 49 i Kodit Doganor në RSH për kryerje kontrolli mbi bazën e menaxhimit të riskut.

- Nuk rezulton kryerja e veprimeve verifikuese pranë Doganave Homologe lëvruese të mallrave në lidhje me verifikimin e peshave dhe vlerave të mallrave të transportuara nga këto mjete specifike për operatorët tregtarë importe malli të “*kafshëve dhe shpendëve të gjalla*” për kërkimin dhe verifikimin e saktë të të dhënave që lidhen me vlerën e mallit pranë selive të kompanive lëvruese ose prodhuese të këtyre mallrave për llogari të kompanive të sipërpërmendura me qëllim evidentimin e detyrimeve doganore të shmangura dhe të pa paguara si dhe rregullimin e situatës doganore që lidhet me parregullsitë e konstatuara gjatë deklarimit doganor të mallrave.

- Nuk dokumentohet mbikëqyrja doganore nga degët doganore respektive në lidhje me kohën e karantinës si dhe faktorëve thelbësore ekonomike që kanë sjellë kushtin e deklarimit sipas kushtit KPM (*përrjashtim nga tarifa dhe TVSH-ja*) bazuar në aktet ligjore, nënligjore dhe rregullatore doganore të fushës.

- Nuk rezultojnë veprime administrative të kryera nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, si dhe struktura të tjera të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, në lidhje me kryerjen e veprimeve administrative për verifikimin e mbikëqyrjes doganore, kohën e karantinës dhe plotësimin e kushteve për statusin e majmërisë, si dhe veprime administrative nga Dega Doganore Mbikëqyrëse për dhënie informacioni dhe kryerje veprime bashkëpunimi me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive për destinacionin e mallrave që janë deklaruar për Majmëri, pasi këto deklarime kanë përfutur përrjashtim nga taksa doganore dhe TVSH në procedura importi bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit të Ndërsjellët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqet 19-164 të Raportit Përrfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim sigurimin e informacionit të plotë pranë degëve doganore mbikëqyrëse (degët doganore të destinacionit) në lidhje me rastet e importeve të kryera nga operatorë ekonomikë që kanë mallra të natyrës “*Kafshë të gjalla të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri*”, , si dhe faktorëve thelbësore ekonomike që kanë sjellë kushtin e përrjashtimit nga tarifa dhe TVSH-ja, duke marrë në konsideratë proporcionalitetin e riskut; urgjencën e nevojës së zbatimit të kontrolleve si dhe ndikimin e mundshëm mbi shkëmbimet tregtare dhe mbi burimet e nevojshme për këto kontrolle.

6.2 Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë të kryejë veprime verifikuese pranë Autoriteteve të Doganave Homologe lëvruese të mallrave, në lidhje me peshën e mallit, numrin e krerëve, kushtit të trajtimit të destinacionit të mallit “*Kafshë për Majmëri*” dhe vlerave të mallrave të transaktuara për saktësimin e të dhënave pranë selive të kompanive lëvruese ose stabilimenteve rritëse të këtyre mallrave për llogari të kompanive të sipërpërmendura, me qëllim evidentimin e detyrimeve doganore të shmangura dhe të pa paguara.

6.3 Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë, Degët Doganore Mbikëqyrëse të destinacionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, të kryejnë veprime informimi dhe bashkëpunimi të detyrueshëm me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim dhënien e informacionit të detyrueshëm në lidhje me sasinë e krerëve të cilat deklarohen për status majmëri, vlera e deklaruar e mallit për njësi bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit të Ndërsjellët nr. 8026 prot., datë 03.04.2017.

6.4 Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë për rastet në të cilat do të konstatohet mos përmbushja e përfitimit të kushtit të përjashtimit nga detyrimet e TVSH-së për praktika të konstatuara sa më sipër, si dhe për të tjera importe malli të deklaruar sipas kushtit KPM, të veprojnë në mënyrë të menjëhershme me qëllim rregullimin e situatës doganore, duke marrë të gjitha masat përkatëse sipas legjislacionit në fuqi.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, nga 33 autorizimet e Regjimeve të Përpunimit Aktiv (RPA) të mbyllura në periudhën objekt auditimi, 21 prej tyre janë të pa firmosura nga Kryetari i kësaj dege (64%), në kundërshtim me nenin 195 të KD dhe pikës XV.2 të Udhëzimit nr.4, datë 28.03.2019.

- Disa prej dosjeve të regjimeve doganore të subjekteve që operojnë pranë Degës së Doganës Kakavijë, nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me të gjithë dokumentacionin përkatës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3.

- Nga auditimi rezulton se, procedurat e ndjekura për asgjësimin e mbetjeve të subjekteve “D, B, C, T dhe W” janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, të ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr. 4 datë 28.03.2019, Kapitulli IX “Mbyllja e Regjimit të Përpunimit Aktiv”, çështja 4.2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 11-31 të Raportit të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: - Kryetari i Degës Doganore Kakavijë të marrë masat për dokumentimin e kontrollit të kryer nga ana e tij në mbylljen e autorizimit të regjimit të përpunimit aktiv, nëpërmjet miratimit të tij për çdo rast, si dhe të mbikëqyrë kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të të gjitha dosjeve të autorizimeve të mbyllura me dokumentacionin përkatës, duke monitoruar kontrollet e kryera për verifikimin e procedurave të asgjësimit të mbetjeve të subjekteve RPA.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se numri i kontrolleve të kryera nga autoriteti doganor në subjektet RPA pranë kësaj dege doganore është në nivel tepër të ulët, ku përgjatë vitit 2021 dhe 2022 nuk rezulton të jetë kryer asnjë kontroll dokumentar, fizik për operatorët me qëllim vlerësimin në vend të situatës fizike lidhur me stokun e mallit të përpunuar, stokun apo mbetjet, dhe për t'i krahasuar më pas me gjendjen kontabile bazuar në deklaratimet elektronike sipas regjistrave të subjektit, skedat teknike etj.

- Nga auditimi konstatohet se në rastet e transferimit të lëndëve të para nga njëri autorizim në tjetrin (procedura e zgjeruar “5151”), doganierët mbikëqyrës të regjimeve pranë Degës së Doganës Kakavijë nuk kanë ushtruar kontrolle në ambientet e operatorëve për verifikimin fizik të lëndës së parë dhe materialeve ndihmëse, të cilat transferohen në autorizimin pasardhës për asnjë rast, për shkak se këto deklarata doganore nuk janë kanalizuar si me risk të lartë. Procedurat e transferimit të lëndës së parë në autorizimin pasardhës konsiderohen si procedura të cilat në vetveten e tyre mbartin risk të lidhur ngushtë me procedurat monitoruese që duhet të ndiqen nga dogana mbikëqyrëse, pavarësisht nëse vetë deklarata doganore do të rezultojë si më me risk nga vlerësimi i autoritetit përgjegjës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 11-31 të Raportit të Auditimit).

8.1 Rekomandimi:-Kryetari i Degës së Doganës Kakavijë të marrë masat për miratimin e programeve për kryerjen e kontrolleve në vend për problematikat e evidentuara më sipër, pranë operatorëve ekonomik të pajisur me autorizimin e regjimit aktiv, duke trajtuar me prioritet subjektet për të cilat nuk është ushtruar asnjë kontroll në të paktën tre vitet e fundit, si dhe

intensifikimin e kontrolleve të kryera në vend pranë operatorëve ekonomik me objekt transferimin e mallit nga një regjim në tjetrin, me qëllim minimizimin e riskut që këtij stoku realisht të mos i jetë dhënë destinacion, shoqëruar me efekte financiare në të ardhmen.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Dega e Doganës Kakavijë në asnjë rast nuk ka kryer kontrolle për verifikimin e koeficientëve të shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën Teknologjike të subjekteve, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII, duke marrë të mirëqenë vetëdeklarimin e subjekteve për to.

- Nga auditimi i kryer mbi disa subjekte mbajtëse të autorizimeve RPA me koeficient shfrytëzimi në vlerën 1 për copat e prera, ka rezultuar mungesa e kartës teknologjike, shoqëruar me skedarët përkatës të artikujve të përpunuar, me diferenca në nivel artikujsh të përpunuar, pasi këto subjekte kanë importuar edhe aksesore ndihmës të trupëzuara në copat e prera, duke rezultuar kështu me diferenca në peshë të pajustificuara sipas produkteve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 11-31 të Raportit të Auditimit).

9.1 Rekomandimi:-Dega e Doganës Kakavijë të marrë masat për iniciimin e programeve të kontrollit në vend pranë subjekteve për të cilët autorizimi i dhënë ka përcaktuar doganën mbikqyrëse si përgjegjëse për kryerjen e verifikimeve të nevojshme me objekt përcaktimin e koeficientit të shfrytëzimit të aplikuar përgjatë prodhimit për autorizimet përkatëse, shoqëruar me skedarët përkatës për çdo produkt.

Gjithashtu, të marrë masat për verifikimin e diferencave në sasi të mallit në rang produkti pas administrimit të skedarëve të përpunimit të vendosur nën regjim për autorizimet e subjekteve që janë dhënë për koeficientin 1 të shfrytëzimit, por rezultojnë me diferenca në peshë në nivel artikulli për peshën e aksesoreve ndihmës të trupëzuara në produktet e eksportuara.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer lidhur me autorizimet e dhëna për dy operatorë ekonomik (“U.F SHPK” dhe “S. D SHPK”), është konstatuar se, këto autorizime kanë si produkt kryesor të përpunuar (eksportuar) “*ujin natyral të ambalazhuar në shishe plastikë dhe qelq*”, ndërkohë që kanë vendosur në regjimin doganor si produkte të importuar shishe qelqi apo pipeta plastike (mallra që vendosen nën regjimin doganor). Në këto kushte, procedura e ndjekur për dhënien e këtij autorizimi dhe më pas zbatimi i tij, rezulton në kundërshtim me Ligjin nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i RSH*”, dhe udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “*Për zbatimin praktik të RPA*”, i ndryshuar. Kjo pasi në këto raste, mallrat që vendosen nën regjim janë shishe të qelqit të përmasave të ndryshme, pasi malli kryesor i eksportuar është malli vendas (uji), dhe procedura e përpunimit në këtë rast lidhet me përpunimin e enëve në të cilat vendoset ky produkt (proforma plastike në import dhe në eksport shishe të ujit), pa ndryshuar përmbajtjen e produktit kryesor vendas të eksportuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 11-31 të Raportit të Auditimit).

10.1 Rekomandimi:- Dega e Doganës Kakavijë të përcjellë problematikën e mësipërme pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, në mënyrë që të vlerësohen kushtet e pajisjes së këtyre operatorëve me autorizimet përkatëse, në të cilat produkti kryesor i eksportuar është uji i ambalazhuar.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

11. Gjetje nga auditimi. Gjatë auditimit u konstatua se malli i hedhur për qarkullim të lirë nga subjekti “V SHPK” është hedhur në qarkullim të lirë me procedurë doganore 4051 nga aktiviteti i regjimit RPA të hyrë më parë me vlera malli të kontabilizuar në procedure 5100 Imp 5 me vlera malli për njësi peshe nga vlera 240 Euro/toni deri 420 Euro/Toni sipas kushtit FOB, për praktika doganore të llojit IMP 5 të hyra pranë Degës Doganore Sarandë për sasinë prej 724 Ton mall “nitrat amoniumi”. Konstatohet se në të njëjtën periudhë kohore subjekti “V shpk” ka kryer importe malli të natyrës “nitrat amoniumi”.sipas procedurës doganore 4000 IMP 4 nga vende me origjinë Turqi dhe Kroaci në sasinë prej 834 Ton me çmim 800 Euro/toni deri 1010 Euro/Toni. Konstatohet se për importet e kryera nga shteti i Egjiptit dhe të hedhura në qarkullim sipas procedures IMP 4051 rezulton një diferencë e madhe e dukshme dhe shumë evidente me vlerat e mallit të importuara në të njëjtën periudhë të përafert kohore të importuara nga vende me origjinë Turqi dhe Kroaci duke reklamuar ne një difference evidente te mallit nitrat amoni të hyrë nga shteti i Egjiptit deri në 70% më ulët se vlera e importuar nga shteti i Turqisë. Nga ana e grupit auditues është kërkuar procedura e rivlerësimit të mallit të hyrë nga procedura doganore IMP 5 dhe hedhje për qarkullim sipas procedurës 4051 ndodhur në kushtet e plota të mallit identik të importuar në të njëjtat periudha kohore me mallin e importuar nga shtete si Turqia dhe Kroacia në sasi më të mëdha dhe në vlera gati 300% më të larta se malli i hyre nga shteti i Egjiptit, bazuar në shpjegimet dhe përcaktimet e metodave të vlerësimit doganor sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe shpjegimeve dhe kërkesave te Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Gjatë auditimit u konstatua se nuk rezultojnë përgjigje të verifikimeve doganore të ardhura për këtë mall nga Autoritetet Doganore të Egjiptit, veprime verifikuese dhe garantuese të borxhit doganor që mund të lindë në kushtet e ardhjes së përgjigjeve negative si dhe verifikime doganore të kryera nga Autoriteti Doganor Kakavijë për vlerat reale te mallit nitrat amoni të hyrë në territorin doganor shqiptar me procedurë doganore 4051 me origjine nga Egjipti bazuar ne nenin 47 deri 49 te ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqet 60-86 të Raportit të Auditimit).

11.1 Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë të marrë masa të plota ligjore për arkëtimin e të ardhurave doganore të munguara në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave duke ezauruar njëkohësisht dhe rezultatet e verifikimeve doganore që do të vlerësohen nga përgjigje të Autoriteteve Doganore të Egjiptit bazuar në marrëveshje bashkëpunimi reciproke dhe njëkohësisht kontrollit doganor bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, duke kryer në të njëjtën kohë menjëherë edhe garantimin e shumës të borxhit doganor për të ardhura doganore të munguara në shumën 15,587,728 lekë, në kushtet e ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore te Egjiptit për verifikime transaksionesh te kryera për llogari të subjekti “V”, bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga Departamenti Operativ Hetimor pranë DPD-së.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

B. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje në bazë risku i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore, rezultoi se për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar është deklaruar dhe trajtuar me transaksion, edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për t’u trajtuar si i tillë; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar

e për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë, duke kryer veprime që nuk janë në përputhje të kërkesave të pikës 5.4 të Sesionit I të Udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 të Ministrisë të Financave “Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore”, ndryshuar me kërkesat e pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; si dhe për mallra të importuar nga NE, trajtimi i tyre është bërë me transaksion në momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, të gjitha këto, nuk janë në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, duke krijuar të ardhura doganore të munguara, si rezultat i të cilave janë përlogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën **60,221 mijë lekë** për periudhën e audituar 01.01.2021-31.12.2022, trajtuar më hollësisht në anekset nr. 2.1-2.28 të këtij Raporti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqet 60-86 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi:- Dega Doganore Kakavijë të marrë masat për bashkërendimin e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin ligjor për vendim-marrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të llogaritura në **shumën 60,221 mijë lekë** (detyrime dhe penalitet) për periudhën nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2022 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator përkatës, sipas listës në aneksin nr. 2.1-2.28 të këtij raporti.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nuk janë rillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, për artikujt që janë deklaruar në kapitullin *02*, ku janë evidentuar diferenca me çmimet minimale të publikuara sipas Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH në **shumën 25,153 mijë lekë**. Kanë rezultuar transaksione dhe deklarime të pranuar që nuk janë të bazuara sipas kritereve të përcaktuara në piken 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas “Vlerës së transaksionit e mallrave identike” dhe piken 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të “Dhënat e Disponueshme në RSH” dhe pikës 5 “Rregullimet” dhe pikës 6 “Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore” sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 “Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor” sipas indikatorëve bazuar në çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina të ngjashme, përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje të cilat nuk janë normale, sipas pikës 8 “Dokumentacioni Shtesë” sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 “Përdorimi i Databasit të Vlerësimit”, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 651 datë 10.11.2017 “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”, trajtuar më hollësisht në aneksin nr. 2.19 të këtij raporti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqet 60-86 të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi:-Dega Doganore Kakavijë në vijim të procedurave të mëtejshme, të marrë masa e nevojshme, duke ndjekur rradhën e procesit ligjor të vlerësimit doganor, për vendim-marrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në **shumën 25,153 mijë lekë** (detyrim dhe penalitet) për periudhën nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2022 që lidhet me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator përkatës, sipas listës në aneksin nr. 2.19 të këtij raporti.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të nxjerra për shkeljet në fushën doganore për periudhën 2021-2022 rezultuan vendime administrative të nxjerra të cilët nuk janë në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” **në shumën totale 93,631 lekë.**

Kjo është konstatuar për raste marrje vendimi për diferenca sasiore të konstatuara në sasi malli rezultuar më tepër dhe të padeklaruara në deklaratat doganore respektive nga operatorët ekonomikë, për të cilat nga Autoriteti Doganor Kakavijë nuk është aplikuar një gjobë doganore sa 2 (dy) fishi i detyrimeve doganore të papaguara dhe shkelja doganore nuk është trajtuar si “Kundërvajtje doganore të kryera në neglizhencë”.

Gjithashtu, rezultuan 15 Vendime administrative që lidhen me shkeljen e afatit kohor të Regjimit të Lejimit të Përkohshëm (RLP) për të cilat nuk është nxjerrë çështje vendimi për kryerje procedure eksporti të detyrueshëm ose dhënie destinacioni malli për përfitim statusi shqiptar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqet 40-46 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Dega Doganore Kakavijë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore dhe administrative sipas legjislacionit në fuqi me qëllim ndjekjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e sanksioneve doganore për arkëtimin e shumës së rekomanduar në shumën **93,631 lekë** për 4 raste trajtuar më hollësisht në materialin e Raportit të Auditimit si dhe të kërkojë procedure eksporti të detyrueshëm ose dhënie destinacioni malli për përfitim statusi shqiptar në 15 raste Vendime Administrative të nxjerra për vitin 2021 dhe 2022 që lidhen me konstatimet e trajtuara për shkeljen e afatit të rrëgjimit RLP për mallra të natyrës autovetura.

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e RPA të subjektit “G SHPK” me u konstatuan diferenca krahasuar me situatën e paraqitur në dokumentin e mbylljes, duke mos përmbushur kushtet e vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259, pika 1 e KD. Grupi i auditimit ka përllogaritur vlerën mesatare të çmimit të mallit në import dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, me efekte negative financiare në të ardhura **gjithsej 52 mijë lekë** (detyrim dhe penalitet), pasi agjencia doganore nuk ka hartuar deklaratën doganore konform faturës së dorëzuar nga operatori, duke qenë kështu përgjegjëse për diferencën e mësipërme.

- Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e regjimit të subjektit “V SHPK”, konstatohen diferenca në përllogaritjet e kryera për efekt të sasisë së përdorur të mallit, krahasuar me koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar sipas rakordimeve të subjektit dhe kartës teknologjike për të njëjtët artikuj, duke mos përmbushur kushtet e vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 pika 1 e KD, me efekte negative financiare në të ardhura **gjithsej 776 mijë lekë** (detyrim dhe penalitet).

- Nga auditimi i autorizimit të subjektit “W” konstatohet se në dokumentin e mbylljes nuk është plotësuar seksioni përkatës i vlerës së aplikuar të koeficientit të shfrytëzimit. Referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273, pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti negativ financiar në të ardhura është **20 mijë lekë**. Për këtë autorizim nuk rezulton të jetë kryer asnjë kontroll lidhur me verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, gjendjes fizike krahasuar me atë kontabël, për transferimin e mallit, apo për mallin e deklaruar si firo natyrore në vlerën 37,106 kg, të cilat nuk janë rakorduar sipas koeficientit të shfrytëzimit për çdo produkt, duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 pika 1 e KD dhe efekte negative financiare në të ardhura, në vlerën **460**

mijë lekë.

- Nga auditimi i autorizimit të subjektit “D.B SHPK” është konstatuar se, referuar koeficienteve të shfrytëzimit të raportuar operatori ekonomik për vitin 2021 duhet të kishte eksportuar sasinë prej 13,122 kg më pak, ndërsa për vitin 2020, duhet të kishte eksportuar sasinë prej 1,130 kg më shumë. Referuar vlerës mesatare të mallit të vendosur në përpunim, ka kryer kundravajtje parashikuar nga neni 259 pika 1 e KD me efekte financiare nga të cilat detyrimi me vlerën **45 mijë lekë**, e cila është raportuar si e asgjësuar. Koeficienti i shfrytëzimit i raportuar në dokumentin e mbylljes së regjimit nuk është i saktë, pasi sipas nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273, pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti negativ financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total **40 mijë lekë** penalitet.

Subjekti ka kryer procedurat e asgjësimit të mallit sipas deklaratave respektive në zbatim të lejes nr 921 datë 21.02.2017 me Agjencinë e Shërbimit Publik Gjirokastër, ku konstatohet se praktika e ndjekur nga subjekti rezulton në kundërshtim me udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, “*Për zbatimin praktik të RPA*”. Këto mallra duhet të ishin ricikluar dhe mbetjet e letrës duhet të ishin trajtuar me procedurat e Import 4, duke kryer edhe likuidimet e nevojshme të vlerës së mallit sipas çmimit të referencës së aplikuar në zbatim të referencave të dhënave të disponueshme të vitit respektiv. Konkretisht, për autorizimin e vitit 2021, duke u përllogaritur me një referencë mesatare sipas të dhënave të disponueshme rezultojnë detyrime në vlerën **69 mijë lekë**; dhe për autorizimin e vitit 2020 në vlerën **122 mijë lekë**, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.

- Nga auditimi i kryer mbi autorizimin e operatorit ekonomik “C. T SHPK” konstatohet se, Dega Doganore Kakavijë nuk ka kryer asnjë verifikim për koeficientin, duke përcaktuar në dokumentin e mbylljes së regjimit $K=85\%$ për materialet ndihmëse sipas vetëdeklarimit të subjektit, i cili rezulton i pasaktë. Nga mosveprimi i mësipërm, referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273, pika 3, si dhe nenit 260, të KD efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është **20 mijë lekë** penalitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 11-31 të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: -Dega e Doganës Kakavijë referuar mangësive dhe parregullsive të mësipërme vlerësuar me efekte negative në të ardhurat doganore, të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit parashikuar nga neni 259 pika c e KD, të evidentuara në vlerën prej **1,605 mijë lekë**, nga të cilat detyrime në vlerën **1,485 mijë lekë** dhe **penaliteti prej 120 mijë lekë**.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 59, pika 4, shkronja “a” dhe “b”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar, në ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 13, pika 3, si dhe në VKM-në 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*”, i rekomandojmë Kryetarit të Degës Doganore Kakavijë dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave që në vlerësimin e shkeljeve të konsideruara nga ana jonë, sipas pikës 1 të nenit 57 të ligjit nr. 152/2013, të urdhërojnë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për personat e cilësuar përgjegjës në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

D. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për nëpunësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, ***të ndërmarrë veprimet si më poshtë:***

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT