



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

**Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE
VLORE”**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

**“Auditim i Përputhshmërisë dhe
Rregullshmërisë Financiare”**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

<u>Nr .Përmbajtja</u>	<u>Faqe</u>
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-8
HYRJA	9-12
Objektivat dhe qëllimi	9-10
Identifikimi i çështjes	10-10
Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	10-11
Përgjegjësitë e audituesve	11-11
Kriteret e vlerësimit	11-11
Standardet e auditimit	11-12
II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-14
III. GJETJET DHE REKOMANDIMET	15-169
Pika 1 e Programit të Auditimit	14-27
<i>Auditimi i Zbatimi i rekomandimeve të auditimit të mëparshëm</i>	
Pika 2 e Programit të Auditimit.	27-35
<i>Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit</i>	
Pika 3 e Programit të Auditimit	37-96
<i>Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave</i>	
Pika 4 e Programit të Auditimit	96-115
<i>Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjimeve doganore ekonomike.</i>	
Pika 5 e Programit të Auditimit	115-128
<i>Auditimi i borxhit doganor dhe masat e marra për zbatimin e tij.</i>	
Pika 6 e Programit të Auditimit	128-144
<i>Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga Autoriteti DoganorKompetent</i>	
Pika 7 e Programit të Auditimit	144-153
<i>Auditimi i veprimtarisë të subjekteve të Akcizës.</i>	
Pika 8 e Programit të Auditimit	153-158
<i>Të tjera gjatë auditimit</i>	
IV. REKOMANDIMET	158-169
ANEKSE	169-212
Komente dhe shpjegime nga subjekti i audituar	
DOKUMENTE SHOQËRUESE	212-213



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Degën Doganore Vlorë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr.1148/1 datë 15.11.2017, nga data 15.11.2017 deri në datën 19.01.2018, për periudhën e juridiksionit të auditimit nga data 01.01.2015 deri në datë 01.10.2017 me lloj auditimi “*Auditim i Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare*” duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave dhe zbatimin e legjislacionit doganor në Degën Doganore Vlorë .

Qëllimi i auditimit ishte vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Vlorë gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi. Drejtimet e auditimit u përqëndruan në 8 pika auditimi të detajuara më konkretisht në pjesën e 3 (katërt) të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi dhe që u përqëndruan në sektorët dhe problematikat e konstatuara më parë në fazën paraprake planifikuese. Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit nga periudha 2011 deri në momentin e kryerjes së këtij auditimi janë kryer 2 (dy) auditime ligjshmërie dhe rregullshmërie financiare të cilët përkojnë me periudhën 2011 deri në gjashtëmujorin e parë të vitit 2014.

Në këtë auditim u angazhuan 4 (katër) auditues të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Gjatë periudhës 01.01.2015-01.10.2017 është konstatuar se veprimtaria e Degës Doganore Vlorë në drejtim të realizimit të të ardhurave doganore ka ardhur me një vijueshmëri në ulje të të ardhurave doganore për shkak të uljes së kapaciteteve deklaruese dhe importuese nga subjektet tregëtarë, por interesi i burimeve njerëzore të administratës doganore të këtij subjekti është përqëndruar në realizimin maksimal të këtyre objektivave.

Objektivat kryesore të veprimtarisë së subjektit që u auditua konsistuan në rritjen e të ardhurave doganore, përmirësimin e shërbimeve kundrejt subjekteve të biznesit dhe individëve, ruajtjen e parimeve të barazisë gjatë procesit të vlerësimit doganor të mallrave, rritjen e transparencës me operatorët tregtarë, konstatimi dhe sanksionimi i veprimeve që krijojnë shkelje doganore me shmangie dhe mospagim të detyrimeve doganore.

Në përfundim të Raportit Përfundimtar të Auditimit u konstatuan të ardhura doganore të pallogaritura si dhe janë rekomanduar rilogaritje detyrimesh doganore për të cilat nuk janë kryer dhe nuk është kërkuar procedura e verifikimit doganor të vlerave të transaktuara për periudhën nën juridiksion auditimi **në Buxhetin e Shtetit në shumën 82,679 mijë lekë**, nga të cilat **shuma prej 74,194 mijë lekë** të ardhura doganore të pallogaritura gjatë procesit të auditimit të procedurave të vlerësimit dhe klasifikimit doganor, **shuma prej 6,150 mijë lekë** sanksione dhe detyrime doganore gjatë procedurave të veprimtarisë së subjekteve që operojnë në regjimin e përpunimit aktiv dhe të lejimit të përkohshëm, **shuma prej 2,335 mijë lekë** gjatë procedurave doganore të nxjerrjes së vendimeve administrative si dhe është kërkuar ndjekja e arkëtimit të pagesës së rentës minerare dhe garantimit të borxhit doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe në **shumën prej 2,240,931 mijë lekë** për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 të kryera nga dy subjekte deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare .

Auditimi u krye me zgjedhje, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, dhënia e opinionit për saktësinë e paraqitjes së zërave të aktivitetit dhe pasivit dhe pasqyrave të tjera shoqëruese të bilancit, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e te cilit ushtron veprimtarinë Dega e Doganës Vlorë

Në përfundim të procedurës audituese për përmirësimin e situatës të konstatuar u rekomanduan **14 Masa Organizative** për ndjekje dhe zbatim nga Dega Doganore Vlore. Në këtë raport përfundimtar auditimi janë rekomanduar 3 Masa Shpërblim Dëmi në **shumën 82,679 mijë lekë**, dhe **2 Masa Organizative** për arkëtim detyrimi doganor për ndjekje sipas verifikimeve doganore në proces me garantim në shumën **2,240,931 mijë lekë**. Në përfundim të fazës së Raportit Përfundimtar të Auditimit u konstatuan problematika të ndryshme të cilat u përmbledhën në gjetje dhe rekomandime të klasifikuara sa më poshtë :

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Zbatimi i procedurave të sakta doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, klasifikimin tarifor dhe përfitimin e kushtit të trajtimit preferencial MSABE (reduktimit nga pagesa e tarifës doganore). Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rrillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor që lidhen me vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit, të vlerës së mallrave për qëllime doganore, të përmbushjes së kushtit preferencial MSABE, përputhshmërisë së klasifikimit tarifor të mallrave, duke krijuar të ardhura doganore të munguara të rillogaritura nga grupi auditues dhe të rekomanduara në shumën 74,194 mijë lekë në këtë Raport Përfundimtar Auditimi për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017.	Pika nr.3 “Auditimi i procedurave doganore të sistemit të vlerësimit doganor dhe procedura të tjera doganore”. (trajtuar në faqet nr.35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	E lartë	Dega Doganore Vlorë të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 74,194 mijë lekë për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, shkresës nr.779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lire” dalë sipas ligjit nr.9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit” nga personeli përpunues doganor. Menjëherë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2	Mosrealizim i të ardhurave doganore dhe masa të rekomanduara për përmirësimin e të ardhurave doganore. Nga auditimi i ushtruar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore gjatë periudhës së audituar të viteve 2015, 2016 dhe 9-mujori i parë i vitit 2017, u konstatua se nga Dega e Doganës Vlorë nuk janë realizuar të ardhurat doganore në krahasim me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duke krijuar një diferencë të përgjithshme në vlerën 7,349,041 mijë lekë të rezultuar gjatë viteve 2015-2016 e cila përbën rreth 95,5% të diferencës totale të mosrealizuar, nga personeli përpunues doganor gjatë periudhës 2015 dhe 2016 në lidhje me përmbytjen e misionit që i janë ngarkuar sipas ligjit nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH”,	Pika nr.2 “Auditimi i të ardhurave doganore”(trajtuar në faqet nr 27-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	Lartë	Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të plota ligjore e administrative me plane konkrete për të analizuar në mënyrë të përditësuar zbatimin e masave që janë marrë dhe që do të merren për realizimin e të ardhurave doganore sipas të gjithë zërave respektivë në përputhje të plotë me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për përmbytjen e misionit që i është ngarkuar sipas ligjit nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar dhe ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, duke nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse të stafit të doganor në përputhje me funksionet që ata kryejnë. Menjëherë dhe në vijimësi
3	Zbatimi i procedurave të saktë doganore në lidhje me diferencat e konstatuara gjatë pagesës së rentës minerare në sektorin Petrolifera Nga auditimi u konstatua se rezultoni diferencat e pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë bruto” deklaruar në kodin tarifor *27090090* në deklaratat e eksportit nga subjekti “Bankers Petroleum” dhe “Transantlik Oil” krahasuar kjo me çmimin e publikuar të Bursës së Reuters (platts) për artikullin “Naftë Bruto” sipas kushtit të lëvrimit FOB në shumën prej 2,240,931,479 lekë. Gjithashtu nga Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “Naftë Bruto” të deklaruar për eksport me origjinë nga “Prodhimi Vendas Shqipëri” sipas kushtit të lëvrimit FOB. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive pritëse ose importuese për praktikën doganore nën juridiksionin auditimi për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 01.09.2017 për eksportet e kryer nga subjektet “Bankers Petroleum” dhe kompania “Transantlik Oil”, si dhe nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi trajtuar si problematikë edhe më parë me shkresën nr.835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit, datë 20.09.2016 me lëndë “Kthim	Pika nr.3 “Auditimi i procedurave doganore të sistemit të vlerësimit doganor dhe procedura të tjera doganore”(trajtuar në faqet nr 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	E lartë	Autoriteti Doganor Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të kërkojë vjeljen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të pagesës së rentës minerare në vazhdimësi dhe të kërkojë garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë “Bankers Petroleum”, dhe “Transantlik Oil” dhe kompanive pritëse ose importuese të mallrave të natyrës “naftë bruto” të eksportuara nga këto kompani nga territori doganor shqiptar, për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, në shumën prej 2,240,931,479 lekë për deklarime doganore të evidentuara deri në përfundim të Hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

	përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë”.			Përfundimtar Auditimi. Menjëherë dhe në vijimësi
4	Zbatimin e legjislacionit doganor në përputhje me Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë. Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e nenit 107-112, 136-149, 256, 261, 275, 276 dhe 281/1 të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikave 234-239, 272-325 dhe 463-472 të VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, në shumën totale 2,335 mijë lekë për raste vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2015 dhe 2016	Pika nr. 7 “ Auditimi i procedurave doganore të indjekura gjatë marrjes së vendimeve administrative ”. (trajtuar në faqet nr134-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)		Dega Doganore Vlorë të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për vendime administrative në shumën totale 2,335 mijë lekë për raste vendimesh administrative të vitit 2015 dhe 2016 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, sipas aneksit nr.63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Menjëherë dhe në vijimësi
5	Mbi gjetjet që lidhen me veprimtarinë e subjekteve që operojnë sipas autorizimeve të regjimeve doganore ekonomike Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm, për periudhën e juridiksionit të auditimit në shumën totale 6,150 mijë lekë nga të cilat shuma prej 3,275 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej 2,833 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLA	Pika nr.4 “ Auditimi i veprimtarisë së subjekteve që operojnë sipas autorizimeve të regjimeve doganore ekonomike periudhës nën auditim ” (trajtuar në faqet nr 88-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	E Mesme	Dega Doganore Vlorë të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA të trajtuara në Raport Përfundimtarin e Auditimit me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore në shumën totale prej 6,150 mijë lekë nga të cilat shuma prej 3,275 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej 2,833 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA për shkelje doganore ndryshme të kryera nga operatorë tregtarë në kundërshtim dhe tejkalim të afateve administrative autorizuese, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, me qëllim arkëtimin e detyrimeve dhe sanksioneve doganore sipas anekseve nr.65-83 të Raport Përfundimtarit të Auditimit sipas përcaktimeve të ligjit nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, të trajtuar specifikisht në faqet 10-11 të Raport Përfundimtarit të Auditimit. Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

6	Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm: Nga auditimi u konstatua se nuk rezultojnë të zbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 Prot, datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.1534/3 Prot, datë 03.07.2014 në shumën 72,479,395 lekë. Gjithashtu nuk është zbatuar një masë administrative dhe një masë disiplinore si dhe nuk është njoftuar Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda afatit 20 ditor sipas përcaktimeve të shkresës nr.222/19 Prot, datë 30.06.2014. Gjithashtu u konstatua se rezultojnë të pazbatuaramasa për shpërblim dëmi të rekomanduara më parë në shumën prej 3,312,447,182 lekë të lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr.1101/17, datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për auditimin e kryer për Taksën e Rentës Minerare dhe dërguar me shkresën nr. 11213/1 datë 11.05.2015 Degës Doganore Vlorë për 3 subjekte eksportues me aktivitet në fushën e hidrokarbureve që operojnë me eksportin e artikullit “naftë bruto	Pikant.1 “Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm” (trajtuar në faqet nr 14-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	E Lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror dhe Dega Doganore Vlorë në cilësinë e organit administrativ juridiksional të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet e pa realizuara, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Vlorë duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto dy institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej 72,479 mijë lekë rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 Prot, datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.1534/3 Prot, datë 03.07.2014 dhe kontabilizimin e shumës prej 3,312,447 mijë lekë rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr.1101/17, datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave që lidhet me auditimin e pagesës së rentës minerare Menjëherë dhe në vijimësi
7	Mbi gjetjet dhe rekomandimet që lidhen me veprimtarinë e Degës Doganore Vlorë gjatë mbledhjes dhe arkëtimit të borxhit doganor Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor gjendje deri më datë 01.10.2017, i krijuar gjatë viteve deri në periudhën 30.09.2017, u konstatua se nga autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë nuk janë arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore të përcaktuara për rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 819,296 mijë lekë nga të cilat shuma prej 571,630 mijë lekë në proces gjyqësor falimentimi pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë dhe shuma prej 247,666 mijë e parikuperuar. Konstatohet një pakësim i dukshëm i borxhit doganor në periudhën gusht-tetor 2017 në vlerën 38,025 mijë lekë.	Pikant.5 “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij dhe masat e marra për zbatimin e tij” (trajtuar në faqet nr 117-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)		Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të plota ligjore e administrative, për rikuperimin ose shuarjen e borxhit doganor të krijuar gjatë viteve 2009 deri në periudhën 01.10.2017 në vlerën 819,296 mijë lekë, si dhe të hartojë një program konkret me persona përgjegjës me afate kohore konkrete rikuperimi duke bashkëpunuar intensivisht me të gjitha institucionet e ngarkuara sipas ligjit për rikuperimin e borxhit si mësipërm bazuar në ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr.4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

8	Zbatimi i procedurave të sakta doganore në lidhje me procedurat e verifikimit dhe vlerësimit doganor të transaksioneve të mallrave Nga auditimi u konstatua se për subjekte tregëtarë për të cilët janë rekomanduar rivlerësime të detyrimeve doganore nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për deklarime doganore të konstatuara nën vlerën e të Dhënave të Disponueshme në RSH dhe jo në përmbushje të përcaktimeve të Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, kryesisht për mallrat të natyrës “ tuba plastikë, materiale plastikë, letër tualeti, artikuj ushqimore, kafe, elektrosht, detergjente etj” të importuara nga Italia vend i Komunitetit Europian bazuar në Ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkrimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji, u vendosen në dispozicion pas fazës së dërgimit të Projekt Raportit të Auditimit, nga Dega Doganore Vlorë përgjigje të verifikimeve doganore të ardhura respektivisht gjatë viteve 2013, 2014, 2015, 2016 nga vende si Italia dhe të tjera vende që ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore. Nga administrimi i këtij dokumentacioni konstatohet se nga këta subjekte nuk ka fshehje ose ulje të vlerës së mallrave të deklaruar pranë autoriteteve doganore homologe dhe se verifikimi doganor i proceduar nuk është kryer pranë selive dhe kontabiliteteve financiare të kompanive eksportuese ose lëvruese të shteteve homologe. Gjithashtu në vijim për praktikën doganore nën juridiksion auditimi nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese për importe të operatorëve tregëtarë të trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme por që nuk lidhen në kohë dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara në këtë material, si dhe nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganor.	Pika nr.3 “Auditimi i procedurave doganore të sistemit të vlerësimit doganor dhe procedura të tjera doganore”.(trajtuar në faqet nr 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	Dega Doganore Vlorë për subjektet për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Doganave të rikërkojë ndjekjen e arkëtimit të detyrimeve doganore dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi për transaksione të kryera nga nga Italia si vend i Komunitetit Europian, bazuar nën 1-23 të Ligjit nr.8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkrimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” dhe nga vende të tjera të Komunitetit Evropian me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore, si dhe në vijim të rikërkojë garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive lëvruese ose eksportuese dhe kompanive importuese shqiptare për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive eksportuese të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Menjëherë
9	Nxjerrja e të dhënave referuese nga Komisioni Ad-Hoc pranë Ministrisë së Financave për artikullin naftë bruto të	Pika nr.3 “Auditimi i procedurave doganore të sistemit të vlerësimit doganor	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ti drejtohet menjëherë Kryetarit të Komisionit AD-



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

prodhimit vendas. Nga auditimi u konstatua se rezultonin diferenca te pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë bruto” të deklaruar në kodin tarifar *27090090* në deklaratat e eksportit nga subjekti “Bankers Petroleum” dhe “Transantlik Oil” krahasuar kjo me çmimin e publikuar të Bursës së Reuters (platts) për artikullin “Naftë Bruto” sipas kushtit të lëvrimit FOB, në shumën totale prej 2,240,931,479 lekë për periudhën nën auditim. Gjithashtu nga Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “Naftë Bruto” të deklaruar për eksport me origjinë nga “Prodhimi Vendas Shqipëri” sipas kushtit të lëvrimit FOB në zbatim të pikës 3 të VKM nr.201, datë 21.03.2012, e ndryshuar përcaktohet se lista me vlerat referuese, sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, hartohet dhe miratohet nga një komision AD-HOC i ngritur me urdhër të Ministrit të Financave nga përfaqësues të Ministrisë së Financave, Drejtorive të Përgjithshme të Doganave e Tatimeve, Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore), Fakultetit të Gjeologji-Minierave, dhe “brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, ua përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme. Ky komision mblidhet dhe përditëson listën sa herë është e nevojshme” Trajuar në faqet nr.28-74 të Raport Përfundimtarit të Auditimit:	dhe procedura te tjera doganore”(trajtuar në faqet nr 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit	HOC pranë Ministrisë së Financave në cilësinë e përfaqësuesit të ngarkuar me ligj pranë këtij Komisioni, me qëllim përcaktimin e menjëhershëm të vlerave referuese, të artikullit naftë bruto nxjerrë sipas prodhimit vendas sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, bazuar në zbatim të pikës 3 të VKM nr.201, datë 21.03.2012, e ndryshuar dhe “brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, t’ja përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme dhe të kryejë përditësimet e listës sa herë të gjykohej se është e nevojshme” Menjëherë dhe në vijimësi
--	---	--

IV.KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Konkluzionet dhe baza për opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërisë financiare (ISSAI 4100¹). Nga auditimi i përputhshmërinë², për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet buxheti (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në Degën Doganore Vlorë, gjatë auditimit janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurat doganore të importit që lidhen me moszbatimin e kushtit preferencial sipas marrëveshjeve në fuqi që lidhen me tarifën doganore të reduktuar, mosaplikimin e saktë të

¹**ISSAI 4100** – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

²Mbeshtetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

³**ISSAI 4000 - 4200** - Audituesi shpreh një konkluzion me rezerve kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

elementëve të vlerës së mallit dhe shpenzimeve të transportit për qëllime të vlerësimit doganor, klasifikime tariforë jo në përputhje me nomenklaturën e mallrave në RSH, diferenca në pagesën e rentës minerare dhe moskryerja e procedurave doganore të verifikimit të vlerës së rentës minerare të deklaruar për eksport jashtë territorit doganor në RSH, procedura jo të sakta gjatë veprimtarisë autorizuese të regjimeve doganore ekonomike të tipit të përpunimit aktiv dhe të regjimit të lejimit të përkohshëm, veprimtarisë së subjekteve që operojnë në fushën e akcizës, mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi gjatë procedurave administrative të vendimmarrjes nga ana e autoritetit doganor, mangësi në procedurat e ndjekura për vjeljen e borxhit doganor dhe raste praktikash doganore të përzgjedhura nga profile të ndryshme risku për dyshime të keqklasifikimeve tariforë për të cilat nuk janë marrë mostra, si dhe moskryerja e procedurave doganore verifikuese pranë autoriteteve doganore homologe italiane bazuar ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” dhe nga vende të tjera të Komunitetit Evropian me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore për praktikën e audituar nën juridiksion auditimi.

Si konkluzion, nga auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Dega Doganore Vlorë, rezultuan mospërputhje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nën gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**³.

Në Opinionin tonë, Dega Doganore Vlorë përveç mangësive të identifikuara më sipër dhe të trajtuara në këtë P/Raport (të cilat janë materiale por jo të përhapura), ka një sistem të kontrollit të brendshëm efektiv për të garantuar përputhshmërinë me aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë aktivitetin e institucionit.

HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Degën Doganore Vlorë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr.1148/1 prot, datë 15.11.2017, nga data 15.11.2017 deri në datë 19.01.2017, për periudhën nga 01.01.2015 deri në 01.10.2017 me lloj auditimi “Auditim i Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare” i cili u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

- 1-Altin Dinaj
- 2-Livan Hoxha
- 3-Aqif Klosi
- 4-Agron Opari

Auditimi u krye me zgjedhje, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, dhënia e opinionit për saktësinë e paraqitjes së zërave të aktivitetit dhe pasivitetit dhe pasqyrave të tjera shoqëruese të bilancit, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë Dega e Doganës Vlorë.

Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Vlorë gjatë procesit të realizimit të objektivave



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënien e rekomandimeve me qëllim dhënien e një sigurie objektive kësaj Dege Doganore gjatë veprimtarisë së saj nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë kryer në përputhje dhe rregullshmëri sipas legjislacionit në fuqi.

Objektivat e auditimit:

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

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

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

Identifikimi i çështjes :

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

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

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

-Specialist i Financës (Nëpunësi zbatues) është personi përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

-Personeli përpunues doganor i sektorit operacional (*nënpunës zbatues*), i kontrollit të mjeteve nëpikën e hyrjes (*nënpunës zbatues*), i regjimeve dhe akcizës (*nënpunës zbatues*) dhe specialisti i sektorit të kontrollit pas zhdoganimit /juristi/specialisti i borxhit (*nënpunës zbatues/kontrollues*) janë përgjegjës për veprimet e kryera gjatë veprimtarisë funksionale e rregulluar kjo me përshkrimin e dhënë në “*Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore*”, miratuar me shkresën nr.19095/2 prot, date 12.11.2012 në zbatim Ligjit nr.8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, Ligji nr.8474 datë 14.04.1999 “Për Nomenklaturën dhe Tarifën Doganore”, indryshuar dhe VKM-se nr.205, “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe Ligjit nr.61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në mbështetje të legjislacionit doganor në fuqi në Republikën e Shqipërisë.

Përgjegjësia e Audituesit të KLSH për auditimin Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare

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

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

-Të kryejë në mënyrë efektive auditimin (*ISSAI 1300*)

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

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

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

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

Kriteret e vlerësimit:

-Ligji nr.8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

Standardet e Auditimit

Auditimi u bazua në:

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit Mbështetur në ISSAI 1315,

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi nënvlerësimin e kontrolleve të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

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

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

1. 2 Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoipërputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

- 1.3. Kontrolli i vlerësimit për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.
- 2-Verifikimi i transaksioneve duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera verifikuese
- 3-Intervistimi i personelit që ka pasur role specifike në subjektin që u auditua.
- 4-Raporte dhe informacione nga shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimit.
- 5-Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm lidhje me informacionet e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm të subjektit
- 6-Pyetësorët sipas teknikës së grumbullimit të të dhënave në rastet kur veprime të caktuara kanë karakteristikat e ngjashme dhe janë të përsëritura në struktura të ndryshme të organizatës.
- 7-Modelimet statistikore në formën e serive kohore mbi shpenzimet e pagesave dhe treguesit përkatës

PERSHKRIMI I AUDITIMIT.

Dega Doganore Vlorë është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave e cila është nën mbikëqyrjen e Ministrisë së Financave në Republikën e Shqipërisë. Vlorë është e vendosur në portin detar Vlorë si dhe kryen veprimtari mbikëqyrëse doganore në zonën e lirë PIA (Petrolifera) si dhe në zonën doganore Himarë. Dega Doganore Vlorë ka në përbërjen e saj një administratë të vogël prej 37 të punësuar. Dega Doganore Vlorë e ushtron veprimtarinë e vet sipas sektorit operacional shesh port Vlorë, personelit përpunues të regjim/akcizë/preferencë/përrjashtime, të cilët kryejnë përmbushjen e operacioneve përpunuese, sektorit operacional të zonës së lirë PIA, sektorit operacional në zyrën doganore Himarë si nëpërmjet strukturave të tjera funksionale si specialist/jurist që mbulon veprimtarinë e ndjekjes së borxhit, veprimtarinë juridike dhe kryen njëkohësisht, specialisti i Kontrollit Pas Zhdoganimit. Administrata e Degës Doganore Vlorë funksionon sipas rregullores së Brendshme të Degëve Doganore me nr. 19052 prot, DPD date 11.02.2011. Dega Doganore gjatë veprimtarisë së aktivitetit të saj përmbush vizionin e shërbimit doganor të afruar nga Administrata Doganore Shqiptare në gjithë territorin doganor shqiptar **me qëllim:** “sigurimin mbrojtjen e interesave të Republikës së Shqipërisë, që kanë të bëjnë me importet, eksportet dhe transitet e mallrave, pavarësisht nga mënyra e transportit, lidhur me dërgesat ndërkombëtare, me kalimin në pikat kufitare dhe me qarkullimin e lirë të mallrave, të personave dhe të bagazheve të tyre kryerjen e të gjitha veprimeve të përcaktuara në Kodin Doganor për mallrat në hyrje dhe në dalje të territorit doganor shqiptar, verifikimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore që duhen paguar, parandalimin, verifikimin dhe luftën ndaj veprimtarisë kontrabande, shkeljeve dhe trafikut të paligjshëm të mallrave të ndaluara, konstatimin dhe verifikimin e shkeljeve të dispozitave të këtij Kodi, të parashikuara në pjesën VIII, mbikëqyrjen në të gjithë territorin doganor të Republikës së Shqipërisë të mallrave që i nënshtrohen mbikëqyrjes së autoriteteve doganore”.

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

Përpunon, ndjekë, mbikëqyrë dhe autorizon deri në çlirimin e mallrave dhe përfundimin e procedurave deklarimet e subjekteve operatorë ekonomike dhe personave fizikë gjatë procedurave deklaruese që kryhen me qëllim pagesa të detyrimeve doganore dhe procedura të tjera autorizuese që kryhen në veprimtarinë e saj të përditshme. Harton dhe nxjerr akte administrative me fuqi ligjore të cilat kanë pasoja juridike mbi operatorët ekonomikë dhe palë të tjera të përfshira të cilët konstatohen në shkelje të parashikuara në pjesën VIII të Kodit Doganor në RSH, për vepra dhe mallra që i nënshtrohen mbikëqyrjes së autoriteteve doganore”.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

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

Në lidhje me realizimin e treguesve financiarë konstatohet se:

Konstatohet se treguesit e realizimit të të ardhurave doganore kanë ardhur në ulje me një realizim në shumën prej 20,237,641 mijë lekë për tre vite e tjerë të marrë së bashku që janë në juridiksion auditimi.

Vlorë	Plan	Fakt	Ne %
2015	15.331.360	11.698.681	76
2016	10.134.000	6.744.966	67
2017	4.426.812	3.708.882	84
Totali	29,892,172	20,237,641	

Gjithashtu konstatohet një planifikim më i ulët i planit nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave gjatë viteve 2015, 2016 dhe 2017 duke marrë në konsideratë edhe planin e propozuar në vitin 2014 i cili ka kapur nivelin e shumës prej 21,964,000 mijë lekë

Për periudhën 01.01.2015-01.10.2017 cila rezulton si periudhë auditimi, rezultojnë të ardhura doganore në Buxhetin e Shtetit shuma prej 20,237,641 lekë

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit

Objekt i këtij auditimi është auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të subjektit Dega Doganore Vlorë , përgjatë vitit ushtrimor 2015, 2016 dhe deri në periudhën 01.10.2017. Qëllimi i auditimit në Degën Doganore Vlorë ka qenë vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si dhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuar dhe gabimeve materiale (ISSAI 4100, ISSAI 4000 dhe ISSAI 1315)³ është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

Fushëveprimi i auditimit ka qenë auditimi i procedurave të deklarimeve doganore të importit dhe eksportit, rreth 40,000 deklarime doganore (përfshirë gjithë procedurat import-eksport) për periudhën 2015-2017 rreth 26 aktivitete dhe procedura me veprimtari autorizuese me statusin e depozituesit të miratuar të mallrave të akcizës nga subjekte që ushtrojnë veprimtari tregtare sipas ligjit të akcizës në Republikën e Shqipërisë, rreth 430 akte dhe vendime administrative të nxjerra nga Autoriteti Doganor për vitin 2015 dhe 2016, veprimtari doganore që lidhen me pagesën e rentës minerare për periudhën 01.01.2015-01.10.2017 të kryer nga operatorë ekonomikë në sektorin e zonës së lirë PIA (Petrolifera), veprimtari



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

autorizuese dhe praktika të regjimeve doganorë ekonomike për 52 subjekte tregëtarë për të cilët është dhënë autorizimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, regjime autorizuese të lejimit të përkohshëm të dhëna nga Dega Doganore Vlorë për periudhën 2015-2017, dosje të subjekteve debitorë për periudhën 2015-2017, të ardhura doganore për periudhën 2015-2017, realizimi faktik dhe i planifikuar si dhe pasqyrat financiare të subjektit për periudhën nën auditim 01.01.2015-01.10.2017.

GJETJET DHE REKOMANDIMET

Në zbatim të pikës 1 të Programit të Auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë :

1. Dokumentacion për analizën e bërë nga Dega Doganore Vlorë për Rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit për auditimet e kryera dërguar me shkresën nr. 222/19 datë 30.06. 2014 dhe nr.1101/17 datë 06. 05. 2015. Përcaktimi i përgjegjësisë dhe masat e marra për përmirësimin e gjendjes.

2. Vendimet e nxjerra nga Dega Doganore Vlorë për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar me shkresën nr.222/19 datë 30.06.2014 për periudhën e auditimit 01.07.2012 deri 31.12.2013 dhe nr. 1101/17, datë 06.05.2015 për auditime kryer për Taksën e Rentës Minerare.

3. Masat për arkëtimin e detyrimeve doganore.

4. Shkresat për informimin e KLSH-së për zbatimin e rekomandimeve.

5. Procesverbal nr. 1, datë 18.12.2014, mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të K.L.SH-së për realizimin e rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Sipas Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Shtetit me nr. 222/1, datë 04.03.2014, ndryshuar me nr. 222/3, datë 04.04.2014 në Degën Doganore Vlorë është ushtruar Auditim me objekt zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare për periudhën 01.07.2012 deri 31.12.2013.

Nga auditimi rezultoi :

Me shkresën nr.222/19 datë 30.06. 2014 nga Kontrolli i Lartë i Shtetit i është dërguar Degës Doganore Vlorë “Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimet për përmirësimin e gjendjes”. Sipas Procesverbalit nr. 1 datë 18.12.2014 të mbajtur në Degën Doganore Vlorë nga përfaqësuesit e autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit protokolluar në D.D.Vlorë me shkresën nr. 4812 Prot, datë 18.12.2014 rezulton se deri në këtë datë nuk është ndërmarrë asnjë veprim për zbatimin e masave të rekomanduara

Gjithashtu Dega Doganore Vlorë nuk ka kthyer përgjigje pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve ***brenda afatit 20 ditor.***

Veprimi i mësipërm rezulton në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Për zbatimin e rekomandimeve nuk është hartuar Plan Masash me persona përgjegjës e afate të përcaktuara. Konstatohet sipas dokumentacionit dhe informacioneve të paraqitura nga juristi i Degës Doganore se me shkresën nr.222/19 datë 30.06. 2014 janë kryer këto veprime në lidhje me rekomandimet e lëna për zbatim në auditimet e mëparshme.

MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi 1. Nga Dega e Doganës Vlorë të ngarkohet një punonjës për ndjekjen dhe evidentimin në vazhdimësi dhe rregullisht të realizimit të planit të të ardhurave.

Zbatimi : Këtë detyrë në vazhdimësi e ndjek Specialistja e Financës znj. Herta Dhimoleta.

Rekomandimi 2. Dega e Doganës Vlorë në funksion të implementimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, titullari i njësisë, të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

hartojë politikat, të miratojë dhe monitorojë objektivat e njësisë publike që ai drejton, planet strategjike e vjetore, strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.

Zbatimi :Kjo detyrë është zbatuar nga Dega e Doganës Vlorë , pasi nga Dogana janë marrë masat e duhura në lidhje me hartimin dhe monitorimin e objektivave të njësisë publike.

Rekomandimi3. Nga Dega e Doganës Vlorë të miratohen akte të brendshme administrative për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të njësisë dhe për zbatimin e rregullave për kontrollin e brendshëm bazuar në ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Manualin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Zbatimi :Këtë detyrë në vazhdimësi rezulton se e ka ndjekur Specialistja e Financës znj.Herta Dhimolea, në bashkëpunim me magazinieren znj.Valentina Xhaferri. Në mënyrë periodike është proceduar nga dogana me ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të njësisë. Gjithashtu, Dega e Doganës Vlorë ka proceduar edhe me ngritjen e një komisioni, i cili ka vepruar sipas rekomandimit.

Rekomandimi4. Dega e Doganës Vlorë në rastet e transferimeve apo largimeve të doganierëve të sektorit klasifikim/vlerë apo regjimesh me vendim apo urdhër të përcaktojë personin që do të marrë, ndjekë e kryejë këto detyra, të cilat rezultojnë me shumë probleme.

Zbatimi : Kjo detyrë është plotësuar nga Dega e Doganës Vlorë .Në rastet e largimeve dhe transferimeve të personelit doganor, është proceduar me përpilimin e akteve shkresore përkatës.

Rekomandimi5. Dega e Doganës Vlorë me sektorin e borxhit: Referuar nenit 245 të Kodit Doganor; nenit 103.1/a/b, 103.2/2 dhe 103.3/5/5 të ligjit 61/2012 “Për akcizat në RSH” si dhe Udhëzimit nr. 4 datë 04.08.2006 i ndryshuar me Udhëzimin nr. 11569/2prot datë 23.07.2013 të DPD “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe akcizës”, të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për rikuperimin dhe vjeljen e borxhit doganor në shumën 279,277 mijë lekë.

Zbatimi :Ky rekomandim është trajtuar në mënyrë të hollësishme tek pika 5 e Programit të Auditimit nr. 1148/1,datë 15.11.2017.

Rekomandimi6. Nga Dega e Doganës Vlorë me sektorin e borxhit, referuar nenit 245 të Kodit Doganor si dhe Udhëzimit nr. 4 datë 04.08.2006 i ndryshuar me Udhëzimin nr. 11569/2 prot. datë 23.07.2013 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave“Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe akcizës”,të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për rikuperimin dhe vjeljen e borxhit doganor në shumën 7,981,438 lekë konstatuar nga Grupi i Auditimit.

Zbatimi :Gjatë procesit të ballafaqimeve, ku u bënë prezentë procesverbalet pa vendim administrativ, nga ana e autoritetit vendimmarrës është dalë me vendimin administrativ nr.47, datë 07.04.2014.

Rekomandimi7.Dega e Doganës Vlorë të marrë masa që të bëhen efektive marrëveshjet e lidhura me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe Zyrën e Regjistrimit të Pasurive si dhe bashkëpunimi me Bankat e nivelit të dytë, QKR dhe Zyrat Përmbarimore për zbatimin e Urdhrave të Ekzekutimit të lëshuara nga Gjykata, për vjeljen me forcë të borxhit doganor.

Zbatimi : Dega e Doganës Vlorë në vazhdimësi ka proceduar me vendosjen e rikuperimit me forcë të detyrimeve doganore pranë institucioneve si vijon :Drejtorisë Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor Vlorë , Drejtoria së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor Tiranë, Zyrës Vendore të Rregjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Vlorë , Zyrës Qëndrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Tiranë, Qendrës Kombëtare të Biznesit (Regjistrimit) Tiranë, Drejtorisë së Përgjithshme të Sistemit Bankar të Nivelit të Dytë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

– Tiranë (Gjashtëmbëdhjetë bankave), Drejtorisë së Përgjithshme Detare Durrës, Policisë së Shtetit, Drejtorisë së Shërbimit Përmbarimor. Një specifikë e Degës së Doganës Vlorë, në funksion të rikuperimit me force të borxhit doganor është edhe fakti i ngritjes së kallëzimeve penale, përgjithësisht të subjekteve të regjimeve ekonomike RLP&RPA etj, fakt që ka sjellë në rritjen e arkëtimeve.

Rekomandimi8. Nga Dega e Doganës Vlorë të merren masat për kompletimin e dosjeve të subjekteve që pranë Degës së Doganës Vlorë disponon dosje të kompletuara për të gjithë subjektet e akcizës (pritësit e regjistruar, subjektet e pijeve alkoolike, të kafesë, anijet e peshkimitetj).

Rekomandimi9. Nga Dega e Doganës Vlorë të krijohet regjistri aktiveve të qëndrueshme dhe të pasqyrohet me të dhënat e nevojshme, si data e hyrjes, vlera e blerjes, vlera e shpenzimeve të mirëmbajtjes, amortizimi i akumuluar, sipas kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III -të.

Zbatimi : Për zbatimin e kësaj detyre është ngarkuar specialistja e financës znj. Herta Dhimolea.

Rekomandimi10. Nga Dega e Doganës Vlorë për: Deklaratat Doganore nr.R-2778, datë 26.02.2013, nëpërmjet dokumentacionit të saktë shtesë, të përlogariten detyrimet e sakta doganore dhe penalitetet, që rezultojnë nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 21 të Protokollit të Origjinës për DAV, R-7501, datë 16.06.2012; R-10983, R-10985, datë 26.07.2013 dhe R-13643, R-13645, R-13646, datë 18.09.2013, të verifikohet pretendimi në lidhje me dokumentacionin origjinal që mbulon mallrat e deklaruar në këto deklarata doganore.

Zbatimi : Nga Dega e Doganës Vlorë me shkresën nr.962 Prot., datë 09/03/2017, me lëndë “Kërkesë për verifikimin e origjinës së mallit”, drejtuar Departamentit Operativ Hetimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Tiranë

MASA PER SHPERBLIM DEMI

Rekomandimi. 1. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të kryejë kontabilizimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **748,652 lekë**, nga 3 punonjës sipas aneksit nr.12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, (trajtuar në faqet 76-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) për konsum të pajustificuar të karburantit.

Menjëherë

Zbatimi : Kjo detyrë nuk është zbatuar.

Rekomandimi. 2. Dega e Doganës Vlorë të kryejë kontabilizimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **86,872,883 lekë**, (shuma 7,981,438 lekë e konstatuar nga Grupi i Auditimit, zbritet pasi nga ana e autoritetit vendimmarrës është dalë me vendimin administrativ nr.47, datë 07.04.2014, e cila është trajtuar te “Masa Organizative”, pika nr.6), në mënyrë analitike si më poshtë: Vlera prej **2,800 lekë**, për diferencë midis sasisë së mallit të konfiskuar dhe sasisë së mallit të bërë hyrje në magazinë, (trajtuar në faqen 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Menjëherë

Zbatimi : Kjo detyrë nuk është zbatuar me pretendimin se në rastin konkret kemi të bëjmë me një stekë duhani “Slims”, e cila, i ka humbur doganierit të kontrollit fizik. Ky fakt është evidentuar në mënyrë shkresore.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Rekomandimi. 2.1. Vlera prej **78,888,645 lekë**nga subjektet me detyrime të papaguar si dhe revokimit të vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me ligjin në mënyrë analitike si me poshtë:

Zbatimi : Pas shqyrtimit të këtij rekomandimi, në lidhje me vendimet administrative, pas një analize të të gjitha rekomandimeve të lëna mbi ndryshimin e tyre (sipas aneksit 10, 11, 13) Dega e Doganës Vlorë, ka arritur në konkluzionin e moszbatimit të këtij rekomandimi, pasi :
a. Në lidhje me rekomandimet e vendimeve administrative sipas aneksit nr.10, për shumën totale 12,276,173 leke, Dega e Doganës Vlorë, ka gjykuar se rekomandimi për ndryshimin e vendimeve nuk mund të zbatohet. Përkëtë fakt, ka informuar edhe me shkresën e saj nr.2158 Prot., date 16.06.2014 me lende “Dërgim informacioni mbi zbatimin e Raportit Final”. Në lidhje me rekomandimin për subjektin “MONALIZA” shpk meNIPT K97031201B, me seli në Vlorë, lidhur me mosmbylljen në afat të R.P.A nr.10222, date 27.07.2011, për aplikimin e gjobës në shumën 9,412,104 leke, rezulton sime shkresën me nr.16228/1 Prot., date 10.07.2015 (protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.2662, date 24.07.2014) ky subjekt është penalizuar nga Departamenti Teknik.

b. Në lidhje me rekomandimet e vendimeve administrative sipas aneksit nr.11, për shumën totale 2,167,575 leke, Dega e Doganës Vlorë, ka gjykuar se rekomandimi për ndryshimin e vendimeve nuk mund të zbatohet, pasi Dega e Doganës Vlorë, në trajtimin e shkëljes së regjimit të përkohshëm të automjeteve, ashtu si të gjitha degët doganore ka proceduar me zbatimin e nenit 272 të Kodit Doganor (bazuar në shkresën e Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave). Gjithashtu, rezulton se je numër i konsiderueshëm subjektesh (te cituar në Raport Përfundimtar), kanë paguar me tepër nga zbatimi i këtij neni të KD (272). Rezulton se Dega e Doganës Vlorë, sapo është njohur me materialin e KLSH – Raportin Final, në vazhdimësi aplikon nenin 273 të KD.

Rekomandimi 2.1. Vlera prej **32,777,186 lekë**nga 162 raste sipas aneksit 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7 dhe 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. (Trajtuar hollësisht në faqet 13-23 dhe 24-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) si rezultat i veprimeve jo në përputhje me kërkesat e neneve 34-39; 256.2; 275.1; 287.2/f; 256.4; 261.1; 261.2 dhe 261.3 të Kodit Doganor; i veprimeve jo në përputhje me përcaktimet e kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të MF “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore.” si dhe veprimeve jo në përputhje me përcaktimet e kërkesave të “Protokollit të Origjinës” gjatë procedurave të zhdoganimit të mallrave.

Deri më 30.08.2014

Zbatimi : Për zbatimin e këtij rekomandimi, në lidhje me rastet e cituara në aneksin nr. 1, 2, 3 (3 pjesërisht), Dega e Doganës Vlorë, ka konstatuar se nga ana e inspektorëve të autorizuar të KLSH-së, është proceduar me lënien e rekomandimeve për periudhën kohore jashtë periudhës së auditimit (01.07.2012 – 31.12.2013). Konkretisht, të gjitha deklaratat doganore për të cilat është lënë rekomandim, i përkasin periudhës kohore 2011 – 2012, periudhë e cila është audituar nga inspektorët e mëparshëm, për të cilën është mbajtur edhe Raporti Final me shkresën nr.1105/10 Prot., date 31/12/2012, me lëndë “Raporti Përfundimtar i Kontrollit dhe Rekomandimet” (i mbajtur për periudhën kohore 01.01.2011 deri më 30.06.2012). Rezulton se të gjithë subjektet e cituar në këta anekse, janë trajtuar nga grupi i mëparshëm i auditimit. Proces Verballi nr.8 me nr.676/18 Prot., datë 25/04/2014, i cili është mbajtur për deklaratat doganore të audituara nga kontrolli i mëparshëm, është kthyer “Pa Veprim” nga Dega e Doganës Vlorë, me anë të shkresës nr.1534/2 Prot., date 13.06.2014.

Kete qëndrim ka mbajtur Dega e Doganës Vlorë edhe në takimin Pajtuës të Zhvilluar në KLSH. Gjithashtu, rekomandimet e lëna në aneksin nr. 1, 2, 3, binin ndesh me nenin 236/3 të Kodit Doganor, pasi rezulton se në sekretarinë e Degës së Doganës Vlorë është administruar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

shkresa e KLSH me nr.222/20 Prot., datë 30.06.2014 me lëndë “Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet”, protokolluar në doganë me nr.1534, datë 03.07.2014. Pra, këto deklarata doganore kanë qenë të parashkruara.

Për zbatimin e anekseve 3, 4, 5, 6, Dega e Doganës Vlorë, ka proceduar me materializimin e vendimeve si vijon :

- Vendimi nr.390, me nr.4913 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “GAZ Kreshpaj” Shpk, MeNIPTK96519203Q, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor në shumën **89.921 lekë**.

- Vendimi nr. 391, me nr. 4914 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Asa.Co.2009” Shpk, MeNIPT K96719201G, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor në shumën **19.952 lekë**.

- Vendimi nr. 392, me nr. 4915 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Asa.Co.2009” Shpk, MeNIPTK96719201g, për detyrimin doganor në shumën **23.890 lekë**.

- Vendimi nr. 393, me nr. 4916 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Asa.Co.2009” Shpk, MeNIPTK96719201g, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **44.773 lekë**.

- Vendimi nr. 394, me nr. 4917 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Asa.Co.2009” Shpk, MeNIPTK96719201g, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimipër detyrimin doganor të papaguar, në shumën **108.433 lekë**.

- Vendimi nr. 395, me nr. 4918 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Asa.Co.2009” Shpk, MeNIPTK96719201g, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **45.082 lekë**.

- Vendimi nr. 396, me nr. 4919 Prot., datë 24/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Asa.Co.2009” Shpk, MeNIPTK96719201g, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimipër detyrimin doganor të papaguar, në shumën **62.697 lekë**.

- Vendimi nr. 406, me nr. 4965 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Sonila Paço” Person Fizik, MeNIPTL01307035D me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **155.811 lekë**, bazuar nënenin 256/4 të Kodit Doganor si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **15,581 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 407, me nr. 4966 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Ledi” Shpk, MeNIPTK76315201sme të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **44.050 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **4,405 lekë**, bazuar nënenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 408, me nr. 4967 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Sinani” Shpk, MeNIPT J66903222t, me të cilin është gjobitur në shumën **50.000 lekë**, bazuar në nenin 275/1 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 409, me nr. 4968 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Fear Center” Shpk, MeNIPT K36709212lme të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **38.971 lekë**, bazuar nënenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **3,897 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 410, me nr. 4969 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Perla - Rex” Shpk, MeNIPT K06429205b, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **45,858 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **4,586 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

- Vendimi nr. 411, me nr. 4970 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Adriatik/V” Shpk, MeNIPT J87416248 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **184,777 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **18,478 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 412, me nr. 4971 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Adriatik/V” Shpk, MeNIPT J87416248 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **108,880 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **10,900 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 413, me nr. 4972 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Idel” Shpk, MeNIPT K77405008 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **122,622 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **12,263 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 414, me nr. 4973 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Savina” Shpk, MeNIPT J87416215 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **141,517 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **14,152 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 415, me nr. 4974 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Savina” Shpk, MeNIPT J87416215 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **93,685 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **9,369 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 416, me nr. 4975 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Agim Osmani” Person Fizik, MeNIPT K77217203 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **248,753 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **24,876 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 417, me nr. 4976 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Alxhida” Shpk, MeNIPT J76705216 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **229,060 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **22,906 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 418, me nr. 4977 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Euro Italba” Shpk, MeNIPT K97209202 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **38,510 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **3,851 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 419, me nr. 4978 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Euro Italba” Shpk, MeNIPT K97209202 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **153,310 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **15,331 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.
- Vendimi nr. 420, me nr. 4979 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Euro Italba” Shpk, MeNIPT K97209202 me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **132,250 lekë**, bazuar në nenin 256/4



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **13.230 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 421, me nr. 4980 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Agim Osmani” Person Fizik, MeNIPTK77217203ume të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **43,352 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **4,335 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 422, me nr. 4981 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Agim Osmani” Person Fizik, MeNIPTK77217203ume të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **41,384 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **4,139 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 423, me nr. 4982 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Euro Italba” Shpk, MeNIPT K97209202u me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **77,890 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **7,789 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 424, me nr. 4983 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Juri” Shpk, MeNIPT K06705213t me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **123,037 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **12,304 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 425, me nr. 4984 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Billa” Shpk, MeNIPT J96822225a me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **4,307 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **431 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 426, me nr. 4985 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Juri” Shpk, MeNIPT K06705213t me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **212,500 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **21,250 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 427, me nr. 4986 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Juri” Shpk, MeNIPT K06705213t me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **208,375 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **20,838 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 428, me nr. 4987 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Adriatik/V” Shpk, MeNIPT J87416248u Me Të Cilin është Vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **80,600 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **8,060 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 429, me nr. 4987 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Adriatik/V” Shpk, MeNIPT J87416248u me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **90,212 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **9,022 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

- *Vendimi nr. 430, me nr. 4989 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Kallarati Vlorë” Shpk, MeNIPT L16703201l me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **173,266 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe përgjebën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **17,327 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.*
 - *Vendimi nr. 431, me nr. 4990 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Nevv Ledi” Shpk, MeNIPT L26408208p me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **78,936 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor, si dhe për gjobën në masën e 1/10 të detyrimit doganor të papaguar, në shumën **7,894 lekë**, bazuar në nenin 261/3 të Kodit Doganor.*
 - *Vendimi nr. 432, me nr. 4991 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Masa” Shpk, MeNIPT K16822201q, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **21.970 lekë**.*
 - *Vendimi nr. 433, me nr. 4992 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Indrit” Shpk, MeNIPT J97201203k me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **15.505 lekë**.*
 - *Vendimi nr. 434, me nr. 4993 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Siqeca I.S” Shpk, MeNIPT K67323201n, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **44.620 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor.*
 - *Vendimi nr. 435, me nr. 4994 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Derlin” Shpk, MeNIPT K37213202l, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimipër detyrimin doganor të papaguar, në shumën **54.699 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor.*
 - *Vendimi nr. 436, me nr. 4995 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Gio & Setalor” shpk, meNIPT K96427201O me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi **15.105 lekë**.*
 - *Vendimi nr. 437, me nr. 4996 Prot., datë 31/12/2014, i mbajtur në ngarkim të subjektit “Indrit” Shpk, MeNIPT J97201203k, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **369.813 lekë**.*
- Rekomandimi 2.2.** Vlera prej **30,435,664 lekë** nga 8 subjekte sipas aneksit 9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. (Trajtuar hollësisht në faqet 47-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) si rezultat i veprimeve jo në përputhje me kërkesat e neneve 256.1/a; 256.2; 256.4; 275.1; 74.1/b; 274.1/2; 271.1; 271.2/a; 271.2/b dhe 287.2/f të Kodit Doganor; i veprimeve jo në përputhje me përcaktimet e kërkesave të përcaktuara në pikën 300.1,2,3 të VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” gjatë procedurave të regjimeve të përpunimit aktiv.
- Deri më 30.08.2014**
- Zbatimi :** Për zbatimin e këtij rekomandimi Dega e Doganës Vlorë , pas një analize te thelluar te rekomandimit, ka proceduar me vendimmarrjen e saj me vendimet si vijon :
- *Vendimi nr. 155, me nr. 1777 Prot., datë 30/04/2015, i mbajtur në ngarkim të subjektit “K.F Konfeksion” shpk, meNIPT K77323201O, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimii shumave prej **617.400 lekë** detyrim doganor të papaguar bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor dhe **50.000 lekë** penalitet doganor, bazuar në nenin 275/1 të Kodit Doganor.*
 - *Vendimi nr. 156, me nr. 1778 Prot., datë 30/04/2015, i mbajtur në ngarkim të subjektit “NEVADA” shpk, meNIPT L16408205N, me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi i borxhit doganor prej **1.236.038 lekë** detyrim doganor të papaguar bazuar në nenin*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

256/4 të Kodit Doganor dhe **50.000 lekë** penalitet doganor, bazuar në nenin 275/1 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 157, me nr. 1779 Prot., datë 30/04/2015, i mbajtur në ngarkim të subjektit “*LOLIDA GRUP*” shpk, meNIPT K87116202F me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi i borxhit doganor prej **6.557 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 158, me nr. 1780 Prot., datë 30/04/2015, i mbajtur në ngarkim të subjektit “*ALBA SHOES GRUP*” shpk, meNIPT L21624013A me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **8.671 lekë**, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor dhe penalizimi me gjysmëne detyrimit doganor të papaguar, në shumën **4.336 lekë**, bazuar në nenin 273/2 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 159, me nr. 1781 Prot., datë 30/04/2015, i mbajtur në ngarkim të subjektit “*FUTURA*” shpk, meNIPT K61627505L me të cilin është vendosur kontabilizimi dhe arkëtimi për detyrimin doganor të papaguar, në shumën **318.766 lekë** detyrim doganor, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor (detyrim doganor i palikujduar brenda afatit ligjor për mallin e deklaruar me deklaratën doganore IM5 nr. R-15199 date 04.12.2012) dhe gjobë në shumën **159.383 lekë**, bazuar në nenin 273/2 të Kodit Doganor.

- Vendimi nr. 35, me nr. 1356 Prot., datë 31/03/2016, i mbajtur në zbatim të rekomandimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, në ngarkim të subjektit “*A&B GRUP*” shpk, meNIPT K67227203A, Shuma e detyrimit të kontabilizuar është prej **168.122 lekë** detyrim doganor i papaguar, bazuar në nenin 256/4 të Kodit Doganor dhe **168.122 lekë** penalitet doganor, bazuar në nenin 273/2 të Kodit Doganor. Ky vendim i është njoftuar subjektit me shkresën tonë nr. 1356/1 Prot., date 31.03.2016 me lëndë “*Njoftim Vendimi*” dhe rezulton nga Shërbimi Postar (Lajmërim Marrje me kod bar RR 146 154 037 AA) se subjekti ka marrë dijeni më date 11 Prill 2016. Në zbatim të Vendimit Nr.35, me nr. 1356 Prot., datë 31/03/2016, me qëllim marrjen e masave përkatëse për rikuperimin me forcë të detyrimeve doganore që subjekti debitor kishte detyrime të Degës Doganore Vlorë, bazuar në nenin 245 pika 2,4 të Kodit Doganor, nenin 511 e vijues të Kodit të Procedurës Civile si dhe Udhëzimin Nr. 6 datë 23.07.2013 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë, “*Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës*”, Dega e Doganës Vlorë procedoi me materializimin e vendimit nr. 1356/2 Prot., datë 18/04/2016 (Titull Ekzekutiv), i cili i është njoftuar subjektit me aktin nr. 1356/3 Prot., datë 18/04/2016. Gjithashtu, nga ana jonë është proceduar me kërkesën nr. 1638 Prot., datë 21/04/2016 me lëndë “*Për lëshimin e Urdhërit të Ekzekutimit për vendimin e Sekuestros nr. 1356/2 Prot., datë 18/04/2016. Nga ana e Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë, pas shqyrtimit të kërkesës tonë, është lëshuar Urdhër Ekzekutimi me nr. 234 Vendimi, datë 06.05.2016, i cili i është njoftuar subjektit me shkresën me nr. 2202 Prot., datë 26/05/2016, me lëndë “Njoftim – Për shlyerje vullnetare të detyrimeve doganore”. Nga ana jonë është proceduar me shkresën nr. 2220 Prot., datë 27/05/2016 me lëndë “Dërgim i urdhërit të ekzekutimit”, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave. Ju bëjmë me dije se aktualisht me këtë subjekt jemi në proces gjyqësor në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Vlorë lidhur me çeljen e falimentit - Ky vendim nuk është likuiduar.*

- Vendimi nr. 131, me nr. 5127 Prot., datë 30/12/2016, i mbajtur në zbatim të rekomandimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, në ngarkim të subjektit “*TRANS BETON-2012*” shpk, me NIPTL26603204K Shuma e detyrimit të kontabilizuar është **50.000 lekë** gjobë, bazuar në nenin 275 pika 1 të Kodit Doganor. Ky vendim është likuiduar plotësisht.

- Në lidhje me rekomandimin për subjektin “*MONALIZA*” shpk meNIPT K97031201B, lidhur me mosmbylljen në afat të R.P.A nr. 10222, date 27.07.2011, për aplikimin e gjobës në shumën 9,412,104 leke, rezulton sime shkresën me nr. 16228/1 Prot., date 10.07.2015



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

(protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 2662, date 24.07.2014) ky subjekt është penalizuar nga Departamenti Teknik. Gjithashtu, nga ana e këtij subjekti është proceduar me dhënien destinacion doganor mallit–eksportimi i tij ne vendin e origjinës.

Rekomandimi2.3. Vlera prej **14,443,748 lekë** nga **39 raste** sipas aneksit 10 dhe 11 te Raportit Përfundimtar të Auditimit. (Trajtuar hollësisht në faqet 56-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit), si rezultat i revokimit të akteve administrative, të nxjerra jo në përputhje me kërkesat e neneve 256.4, 275.1; 289.1;274.1;74.1/a,274.2;78.1;261.1;261.2;dhe 273 të Kodit Doganor.

Deri më 15.08.2014

Zbatimi:Në lidhje me rekomandimet e vendimeve administrative sipas aneksit nr. 10, për shumën totale 12,276,173 lekë, Dega e Doganës Vlorë , ka gjykuar se rekomandimi për ndryshimin e vendimeve nuk mund të zbatohet. Përkëtë fakt, ka informuar edhe me shkresën e saj nr. 2158 Prot., date 16.06.2014 me lende “Dërgim informacioni mbi zbatimin e Raportit Final”. Në lidhje me rekomandimin për subjektin “MONALIZA” shpk meNIPT K97031201B, lidhur me mosmbylljen në afat të R.P.A nr. 10222, date 27.07.2011, për aplikimin e gjobës ne shumen 9,412,104 leke, rezulton seme shkresën me nr. 16228/1 Prot., date 10.07.2015 (protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 2662, date 24.07.2014) ky subjekt është penalizuar nga Departamenti Teknik.

Në lidhje me rekomandimet e vendimeve administrative sipas aneksit nr. 11, për shumen totale 2,167,575 leke, Dega e Doganës Vlorë , ka gjykuar se rekomandimi për ndryshimin e vendimeve nuk mund te zbatohet, pasi Dega e Doganës Vlorë , në trajtimin e shkëljes se regjimit te përkohshëm te automjeteve, ashtu si të gjitha degët doganore ka proceduar me zbatimin e nenit 272 te Kodit Doganor (bazuar ne shkresën e Drejtorit te Përgjithshëm te Doganave. Gjithashtu, rezulton se je numër i konsiderueshëm subjektesh (te cituar ne Raport Përfundimtar), kane paguar me tepër nga zbatimi i këtij neni te KD (272). Rezulton se Dega e Doganës Vlorë , sapo është njohur me materialin e KLSH – Raportin Final, ne vazhdimësi aplikon nenin 273 te KD.

Rekomandimi2.4. Vlera prej **1,232,047 leke** nga **13 raste** sipas aneksit 13 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. (Trajtuar hollësisht në faqet 84-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) si rezultat i veprimeve jo në përputhje me kërkesat e neneve 261.1; 287.1 dhe 289.1 të Kodit Doganor gjatë procedurave të vendimmarrjes.

Deri më 30.07.2014

Zbatimi:Në lidhje me rekomandimet e vendimeve administrative sipas aneksit nr. 13, për shumën totale 1,232,047 lekë, Dega e Doganës Vlorë , ka gjykuar se rekomandimi nuk qëndron, si i tillë, nuk mund të zbatohet.

Në lidhje me rekomandimin për subjektin “J&B” shpk meNIPT K66503204K, lidhur me shkresat pa vendim administrative (shkresa nr. 3234, date 26.09.2013), Ju bëjmë me dije se me shkresën nr. 20353/1 Prot, datë 15.09.2014, protokolluar me tonën me nr. 3678, date 29.09.2014, me lëndë “Informacion”, nga kontrolli i kryer ka rezultuar se “Këto certifikata janë autentike dhe janë lëshuar në mënyrë të rregullt pasi mallrat plotësojnë kushtet për t'u konsideruar me origjinë nga BE”.

Sipas Aneksevenr. 1

Sipas Anekseve nr. 1 Masa për Shpërblim Dëmi rezultojnë zbatime si më poshtë:

Aneksi nr. 1 - vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 4,048,642 lekë; **zbatimi : pazbatuar**

Aneksi nr. 2 -vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 10,624,245 lekë; **zbatimi : pazbatuar**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Aneksi nr. 3 -vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 623.731 lekë ; **zbatimi : pazbatuar**

Aneksi nr. 4-vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 7,352,092 lekë ; **zbatimi : shuma 915,183 lekë**

Aneksi nr. 5- vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 5,325,065 lekë ; **zbatimi : shuma 2,896,412 lekë**

Aneksi nr. 6- vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 897,332 lekë ; **zbatimi : shuma 511,712 lekë**

Aneksi nr. 7 - vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 2,974,267 lekë ; **zbatimi : pazbatuar**

Aneksi nr. 8 - vlerësimi doganor (procedurat e zhdoganimit): rekomandimi : shuma 931,812 lekë; **zbatimi : pazbatuar**

Aneksi nr. 9- regjimet ekonomike (RPA, RLP): rekomandimi : shuma 30,435,664 lekë ; **zbatimi : shuma 2,837,395 lekë**

Aneksi nr. 10 - vendimet administrative: rekomandimi : shuma 12,276,173 lekë ; **pazbatuar**

Aneksi nr. 11 - vendimet administrative: rekomandimi : shuma 2,167,575 lekë ; **pazbatuar**

Aneksi nr. 12 - shpenzime (konsum karburanti): rekomandimi : shuma 748,652

lekë; **zbatuar** (rekomandimi për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave)

Aneksi nr. 13 - shkresa pa vendim administrativ (arkiv-protokolli): rekomandimi : shuma 1,232,047 lekë; **pazbatuar**

Sipas anekseve rezulton se për **shumën prej 35,004,037 lekë** të rekomanduar për shpërbllim dëmi në 9 anekse me Nr. (1,2,3,7,8,10,11,12,13) nuk është nxjerrë asnjë Vendim Administrativ dhe në 4 anekse (4,5,6,9) të rekomanduara për shpërbllim dëmi për shumën 44,010,153 lekë janë **nxjerrë Vendime Administrative si masa për shpërbllim dëmi në shumën 7,160,702 lekë**

Zbatimi i rekomandimeve MASA ADMINISTRATIVE.

Bazuar në nenet 275.1 dhe 287.2/f të Kodit Doganor, mbështetur në faktet e vërtetuara dhe në të dhënat e grumbulluara gjatë auditimit, i rekomandojmë Degës së Doganës Vlorë të aplikojë penalitet në masën nga 50,000 lekë deri në 200,000 lekë, për:

1. Për agjencinë doganore “ERALNP” me përfaqësues z.Kostandin Malaj për problemet e konstatuara në përpilimin e DAV, si dhe janë deklaruar dhe zhdoganuar me MSABE artikuj me deklarata faturë me vlerë totale mbi 6000 €, pa certifikatë EUR.1 me pasojë shmangien nga detyrimet doganore, të gjitha këto 20 raste, në shkelje të neneve 256.1/a; 256.2; 275.1; 261.1; 261.3 dhe 287.2/f të Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë. (Trajtuar hollësisht në faqet 13-23; 24-47 dhe 84-88 të Raportit Përfundimtar)

Zbatimi : Pas shqyrtimit të këtij rekomandimi, Dega e Doganës Vlorë ka proceduar me moszbatimin e tij, pasi bazuar në Raport Përfundimtarin e KLSH, ishte lënë një rekomandim i tillë për të gjitha agjencitë doganore. Pra, është ndjekur parimi i “barazisë para ligjit”.

Zbatimi i rekomandimeve MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 59, të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” dhe VKM nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Degës Doganës, Vlorë që në vlerësim të shkeljeve të mëposhtme sipas pikës 1 të nenit 57 të ligjit nr.152/2013 të konsideruara nga ana jonë si shkelje të rënda dhe shumë të rënda, të bëjë klasifikimin e tyre dhe të urdhërojë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masës përkatëse , sipas VKM nr.115, datë 05.03.2014 dhe ligjit nr.152/2013, për nëpunësit civil, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

1. Për z.Emiliano Mustafallari me detyrë Jurist/Specialist borxhi në Degën e Doganës Vlorë , për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale të përcaktuara në nenin 14.5 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore, konkretisht:

- për procedurat e konstatimit të shkeljeve doganore duke u bërë pjesë e procesverbaleve të konstatimit;
- për procedurat e trajtimit dhe mos konceptimit të vendimeve administrative kur i janë deleguar procesverbale apo shkresa për vendimmarrje, jo në përputhje me nenin 287 të Kodit Doganor;
- për trajtimin dhe klasifikimin e shkeljeve doganore jo në përputhje me natyrën e shkeljeve të përcaktuara në kapitullin VIII të Kodit Doganor;
- për vonesa në konceptimin e akteve administrative, jo në përputhje me nenin 287 dhe 289.1 të Kodit Doganor; në total për **83 (tetëdhjetë e tre) raste**. (Trajtuar hollësisht në faqet 35, 51, 56-68 dhe 87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Zbatimi : Kjo masë nuk është zbatuar nga Dega e Doganës Vlorë , pasi nuk mbështetet në ligj.

Në përfundim arrihet në konkluzionin.

Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, dërguar në Degës Doganore Vlorë me shkresën nr. 222/19 Prot., datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 1534/3 Prot datë 03.07.2014 **janë zbatuar pjesërisht**.

Konstatohet se nga Dega Doganore Vlorë

1-Nuk është hartuar Plan Masash për Zbatimin e Rekomandimeve me afate të përcaktuara dhe me persona përgjegjës.

2-Nuk është njoftuar Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda afatit 20 ditore të përcaktuar me shkresën nr. 222/19 Prot., datë 30.06.2014.

3-Masat për Shpërblim Dëmi janë zbatuar në nivel shumë të ulët ose vetëm në 9% me pretendime të ndryshme dhe pa argumente ligjore e konkretisht:

-Nuk zbatohet se doganieri e ka humbur stekën me cigare pa justifikim tjetër.

-Nuk zbatohet se konstatimet janë jashtë periudhës për auditim; Kur në Programin e Auditimit me nr. 222/1 datë 04.03.2014 Periudha e Auditimit është përcaktuar 01.07.2012 deri më 31.12.2013 dhe verifikimin e periudhave të mëparshme dhe në Drejtimit Kryesorë të Auditimit në pikën 2 është përcaktuar: Auditim i praktikave doganore që nuk janë përzgjedhur në evidencën e grumbulluar për auditim në auditimin e mëparshëm, që i përkasin periudhave të mëparshme.

-Nuk zbatohet se nuk është mbështetur në ligj pa argumentim konkret ; Kur në të gjithë dokumentacionin e mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së si Procesverbale, Raport Përfundimtar Auditimi, Raport Përfundimtar Auditimi dhe Rekomandime; për të gjitha shkeljet e konstatuara i është referuar Legjislacionit përkatës.

-Vendimet janë marrë me vonesë në krahasim me periudhën e rekomanduar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi;

z.Kasëm Cenaj me detyrë ish Kryetar i Degës Doganore

z.Emiliano Mustafallari me detyrë Jurist në Degën Doganore Vlorë .

Zbatimi i rekomandimeve për rekomandimet e lëna në Raportin Përfundimtar të auditimit që lidhet me pagesën e Rentës Minerare

K Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr. 1101/17, datë 06.05.2015 i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Raportin Përfundimtar të Auditimit për auditimin e kryer për Taksën e Rentës Minerare dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 11213/1 datë 11.05.2015 këtë material ia ka dërguar D.D.Vlorë me porosinë **“të meren masa për zbatimin e rekomandimeve ,të njoftohet me shkrim Kontrolli i Lartë i Shtetit”**.

Nga Dega Doganore Vlorë janë zbatuar pjesërisht rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar me shkresën nr. 1101/17, datë 06.05.2015, protokolluar në Degën e Doganës, Vlorë me shkresën nr. 1459/1, datë 16.05.12.2015 sipas përcaktimeve ligjore të bëra në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2024 **“Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit “ neni 15 germa c “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”**

Nga auditimi rezultoi se zbatimi i masave për shpërblim dëmi paraqitet si më poshtë

Masa Për Shpërblim Dëmi

Rekomandimi i dhënë. Dega e Doganës Vlorë të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit prej 3,312,447,182 lekë nga 3 subjekte eksportues : **“Bankers Petroleum Albania LTD”** meNIPT K43128401L për shumën 2,940,174,914 lekë, subjekti **“Stream Oil&Gas LTD”** meNIPT K72205016P për shumën 290,932,489 lekë, dhe subjekti **“Albpetrol SHA”** meNIPT J82916500U për shumën 80,339,779 lekë.

Zbatimi. Nga Dega Doganore Vlorë nuk është zbatuar rekomandimi i dhënë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit por janë kryer veprime verifikuese pranë Autoriteteve Doganore Homologe.

Rekomandimi i dhënë: Dega e Doganës Vlorë të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit prej 815,706 lekë nga 9 subjektet sipas anekseve nr. 6-9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Zbatimi. Nga Dega e Doganës Vlorë ky rekomandim është zbatuar plotësisht. Dega Doganore Vlorë ka dalë me vendime administrative për kontabilizimin e borxhit doganor për shumën 815,706 lekë.

Për sa më sipër mbajtur dhe trajtuar nga ana e audituesit është mbajtur Akt-Konstatimi nr .6 datë 16.01.2018 dhe nga subjekti i audituar nuk ka komente dhe shpjegime:

Gjetje dhe Rekomandime për këtë pikë auditimi

Drejtimi nr.1 “Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet emëparshme”

Titulli i

Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm

Gjetjes 1

Situata:

Nga auditimi u konstatua se nuk rezultojnë të zbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 Prot, datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.1534/3 Prot, datë 03.07.2014 në shumën **72,479,395 lekë**. Gjithashtu nuk është zbatuar një masë administrative dhe një masë disiplinore si dhe nuk është njoftuar Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda afatit 20 ditor sipas përcaktimeve të shkresës nr.222/19 Prot, datë 30.06.2014. Gjithashtu u konstatua se rezultojnë të pazbatuaramasa për shpërblim dëmi të rekomanduara më parë në shumën prej **3,312,447,182 lekë** të lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr.1101/17, datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për auditimin e kryer për Taksën e Rentës Minerare dhe dërguar me shkresën nr. 11213/1 datë 11.05.2015 Degës Doganore Vlorë për 3 subjekte eksportues me



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

aktivitet në fushën e hidrokarbureve që operojnë me eksportin e artikullit “*naftë bruto*”.

Kriteri :	Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “ <i>Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit</i> ”.
Ndikimi/Efekti	Konstatohet moszbatim i rekomandimeve të lëna më parë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në shumën totale 3,384,926,577 lekë
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror dhe Dega Doganore Vlorë në cilësinë e organit administrativ juridiksional të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet e pa realizuara, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Vlorë duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto dy institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej 72,479 mijë lekë rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 Prot, datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.1534/3 Prot, datë 03.07.2014 dhe kontabilizimin e shumës prej 3,312,447 mijë lekë rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr.1101/17, datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave që lidhet me auditimin e pagesës së rentës minerare Menjëherë dhe në vijimësi

Drejtimi i II “*Auditim mbi të Ardhurat Doganore*”.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr.1148/1, datë 15.11.2017, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Programimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave i të ardhurave vjetore detajuar sipas muajve dërguar në Degën e Doganës Vlorë , për periudhën në auditim, vitet 2015, 2016 dhe periudha deri më 01.10.2017.
2. Evidencat me të dhënat e programimit dhe realizimit të të ardhurat doganoretë përgatitura dhe të administruara nga Drejtoria e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit si mësipër u konstatua se:

Nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë nuk janë zbatuar dispozitat ligjit nr.147/2015, datë 24.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016”, nenet 1, 2 dhe 8, mbështetur në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 30, Aktin Normativë nr.1, datë 29.07.2016 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime në ligjin nr.147/2015, datë 24.12.2015 “Për Buxhetin e vitit 2016”, nenet 1 dhe 2, dispozitën e ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 11 pikat 3-9, “Formalitetet, kontrollet, mbikëqyrja dhe kompetencat e autoriteteve doganore”, kërkesat e udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 i Ministrisë së Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

publikimit të dosjes me të dhënat e disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre”, pika 2, si dhe planin e të ardhurave doganore dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për vitin 2016.

Për sa mësipër referuar dispozitave të ligjit nr.147/2015, datë 24.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016”, mbështetur në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 30, ndryshuar me Aktin Normativë nr.1, datë 29.07.2016 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime në ligjin nr.147/2015, datë 24.12.2015 “Për Buxhetin e vitit 2016”, të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar me ligjin nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr.32, datë 02.04. 2015, të VKM-së nr.205, datë 13.04.1999, “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, kërkesat e udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 i Ministrisë së Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit të dosjes me të dhënat e disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre” pika 2, përcaktohet se:

Neni 1, “Buxheti për vitin 2016”,

Neni 2, “Buxheti i Shtetit për vitin 2016”,

Neni 8, “Të ardhurat e Buxhetit të Shtetit, sipas grupeve kryesore.

Neni 11, pikat 3-9, “Formalitetet, kontrollat, mbikëqyrja dhe kompetencat e autoriteteve doganore”,

3. Autoritetet doganore janë përgjegjëse për :

a) kryerjen e të gjitha veprimeve të përcaktuara në këtë Kod për mallrat në hyrje dhe në dalje të territorit doganor shqiptar, sipas rregullave të parashikuara në aktet nënligjore në zbatim të këtij Kodi;

b) verifikimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore që duhen paguar;

c) parandalimin, verifikimin dhe luftën ndaj veprimtarisë kontrabande, shkeljeve dhe trafikut të paligjshëm të mallrave të ndaluara;

d) konstatimin dhe verifikimin e shkeljeve të dispozitave të këtij Kodi, të parashikuara në pjesën VIII;

g) mbikëqyrjen në të gjithë territorin doganor të Republikës së Shqipërisë të mallrave që i nënshtrohen mbikëqyrjes së autoriteteve doganore;

4. Për të siguruar respektimin e dispozitave të përcaktuara nga ky Kod dhe nga akte të tjera ligjore dhe nënligjore, zbatimi i të cilave u është ngarkuar autoriteteve doganore, punonjësit e doganave ushtrojnë kontroll mbi të gjitha mallrat, mbi mjetet e transportit dhe udhëtarët që kalojnë vijën doganore në zonat doganore e përgjatë vijës kufitare tokësore e ujore, në ujërat e brendshme dhe në hapësirën ajrore, që janë nën mbikëqyrjen e autoriteteve doganore. Me qëllim që të rritet efikasiteti i kontroleve, autoritetet doganore mund të lidhin edhe marrëveshje për shkëmbim informacioni me organizma publike ose private, shqiptare ose të huaja, të këtij sektori.

5. Në pikat e kalimit të kufirit tokësor, ujor e në aeroporte, si edhe në dalje nga doganat e brendshme, organizohet kontrolli i mallrave dhe i mjeteve të transportit që dalin nga zonat doganore, për të verifikuar nëse cilësia dhe sasia e mallrave të transportuara janë në përputhje me dokumentet doganore shoqëruese. Nëse nuk rezultojnë mospërputhje, punonjësit e doganës që kryejnë këtë shërbim vendosin mbi dokumentet doganore vulën që tregon se janë në rregull. Në rast të kundërt, ata përpilojnë proces-verbalin përkatës, të cilin ia kalojnë Kryetarit të zyrës doganore për të kryer formalitetet e mëtejshme.

6. Kur është e nevojshme, një shërbim i tillë kryhet nga autoritetet doganore edhe nëpërmjet kontrollit të mjeteve të transportit përgjatë rrugëve të lëvizjes së këtyre mjeteve. Në këtë rast, punonjësit e doganës që janë ngarkuar për të ndaluar mjetet e transportit, përdorin tabelën e ndalim-qarkullimit, me të cilën janë pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, dhe i tregojnë drejtuesit të mjetit kartën e tyre identifikuese. Në rast se nga kontrolli i bere rezultojnë parregullsi, punonjësit e doganës e shoqërojnë automjetin pranë zyrës doganore me të afërt, ku përpilojnë proces-verbalin përkatës, i cili i dorëzohet Kryetarit të zyrës doganore për të kryer formalitetet e mëtejshme.

7. Me qëllim që të sigurohet zbatimi i legjislacionit doganor dhe i akteve të tjera ligjore dhe nënligjore, zbatimi i të cilave i është ngarkuar doganës, autoritetet doganore mund të kryejnë të gjitha



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

kontrollat e nevojshme pranë ambienteve të deklaruesit ose të çdo personi tjetër që është përfshirë, në mënyrë direkte ose të tërthortë, në çlirimin e mallrave, sipas akteve nënligjore në zbatim të këtij Kodi.

8. Në rastet kur autoritetet e tjera që veprojnë në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë kanë dyshime ose vihen në dijeni për shkelje të normave të këtij Kodi, të akteve nënligjore në zbatim të tij, si dhe të ligjeve të tjera, zbatimi i të cilave është detyrë e autoriteteve doganore, ato njoftojnë menjëherë zyrën doganore që mbulon territorin në fjalë. Kjo e fundit kryen të gjitha verifikimet e formalitetet e rastit, përfshirë këtu edhe njoftimin e organeve gjyqësore, sipas procedurave të parashikuara në Pjesën VIII të këtij Kodi.

9. Kur ka dyshime të bazuara për trafik droge, armesh ose për krime të tjera me karakter ekonomik e financiar, autoritetet kompetente të policisë mund të ndalojnë automjetet që u nënshtrohen formaliteteve doganore dhe që janë të vulosura me plumbç prej autoriteteve doganore. Në këto raste, mjetet e transportit shoqërohen në zyrën doganore më të afërt që është kompetente territorialisht, ku hiqet vula dhe autoritetet e mësipërme policore, në prani të autoriteteve doganore, kryejnë të gjithë kontrollat që ato i konsiderojnë të nevojshme. Këto autoritete, në bashkëpunim me autoritetet doganore, përgatisin një raport me shkrim, i cili, nëse është rasti, u dërgohet autoriteteve gjyqësore në përputhje me dispozitat e Kodit të Procedurës Penale.

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentet e paraqitura nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë, lidhur me programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore për vitet 2015, 2016 dhe 9-mujori i vitit 2017, në zbatim të dispozitave të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 11 “formalitetet, kontrollat, mbikëqyrja dhe kompetencat e autoriteteve doganore”, pikat 3-9, i ndryshuar me ligjin nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.32, datë 02.04. 2015, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.205, datë 13.04.1999 “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, kërkesat e udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007, i Ministrisë së Financave, pika 2”, u konstatua se :

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave bazuar në kërkesën e paraqitur nga Dega e Doganës Vlorë dërgoi në doganë evidencat vjetore të programimit dhe realizimit të të ardhurave për çdo vit të periudhës në auditim së bashku me ndryshimet përkatëse, mbasi autoriteti doganor kompetentë gjatë kësaj periudhe nuk ka patur akses në sistemin Assxcuda Eörd për të përgatitur raporte lidhur me analizat mujore apo vjetore për realizimin e të ardhurave.

Të dhënat e dërguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave lidhur me programin, realizimin dhe ndryshimet e bëra në të ardhurat doganore sipas muajve dhe viteve u konfirmuan me e-mail datë 13.12.2017 dërguar në Degën e Doganës Vlorë nga z. Dritan Cekani me detyrë Drejtor i Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave, pranë DPDoganave, e konkretisht :

Për vitin 2015:

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr.2448 prot, datë 03.02.2015, ka dërguar programin e të ardhurave doganore për muajin shkurt 2015 në vlerë 800,000 mijë lekë, bashkëlidhur është programi për muajin janar 2015, në vlerë 816,000 mijë lekë në total 1,616,000 mijë lekë të programuara në zbatim të shkresës nr.1532 prot datë 30.01.2015 të Ministrisë së Financës, por ky programim më vonë është shtuar në vlerë 549,178 mijë lekë, duke arritur në vlerë 2,165,178 mijë lekë, me shkresën nr.5626 prot, datë 04.03.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin mars 2015, në vlerë 1,300,000 mijë lekë, i cili më vonë është ulur në vlerë 256,409 mijë lekë, duke mbetur në vlerë 1,043,591 mijë lekë, me shkresën nr.9011 prot, datë 14.04.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin prill 2015 në vlerë 950,000 mijë lekë, i cilimë pas është rritur në vlerë 122,043 mijë lekë duke arritur në vlerë 1,072,043 mijë lekë, me shkresën nr.10977 prot, datë 06.05.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin maji 2015 në vlerë 1,599,806 mijë lekë, i cili më pas është ulur në vlerë 335,860 mijë lekë duke arritur në vlerë 1,263,946 mijë lekë, me shkresën nr.13779 prot, datë 05.06.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin qershor 2015



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

në vlerë 1,310,000 mijë lekë, i cili më pas është rritur në vlerë 67,078 mijë lekë duke arritur në vlerë 1,377,078 mijë lekë, me shkresën nr.16584 prot, datë 06.07.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin korrik 2015 në vlerë 2,192,984 mijë lekë, i cili më pas është ulur në vlerë 325,958 mijë lekë duke arritur në vlerë 1,867,026 mijë lekë, me shkresën nr.19948 prot, datë 09.08.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin gusht 2015 në vlerë 1,522,203 mijë lekë, i cili më pas është ulur në vlerë 40,296 mijë lekë duke arritur në vlerë 1,562,499 mijë lekë, me shkresën nr.21573 prot, datë 04.09.2015 ka dërguar programin e të ardhurave shkresën nr.24651 prot, datë 08.10.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin tetor 2015 në vlerë 1,280,000 mijë lekë, i cilika mbetur i pa ndryshuar, me shkresën nr.27523 prot, datë 09.11.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin nëntor 2015 në vlerë 1,200,000 mijë lekë, i cilika mbetur i pa ndryshuar, me shkresën nr.30016 prot, datë 03.12.2015 ka dërguar programin e të ardhurave për muajin dhjetor 2015 në vlerë 1,200,000 mijë lekë, i cilika mbetur i pa ndryshuar. Nga një analizë e shkurtër e të ardhuravedoganore të programuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe të dërguara nëpërmjet shkresave përcjellëse në Degën e Doganës Vlorë arrijnë **në vlerë 14,521,943 mijë lekë**, ndërsa të ardhurat doganore mbas ndryshimeve të bëra arrijnë në vlerë **15,331,360 mijë lekë**, me një shtesë vjetore **në vlerë 809,417 mijë lekë**, shtesë e cila ka sjellë rritjen e të ardhurave të programuara në masën **5,5 %**.

Në këto kushte rezulton sepër vitin 2015 janë programuar për tu realizuar **15,331,360 mijë lekë** të ardhura doganore, e konkretisht;

Pasqyra nr.1. Të ardhurat doganore të programuara dhe të realizuara sipas muajve, në strukturë; Në000/ lekë

Nr	Muajt	TE ARDHURA NGA:								TOTALI		
		TAKSA DOG		AKCIZE		TVSH		RMN		P	F	%
		P	F	P	F	P	F	P	F			
1	Janar	6439	6547	473714	344156	404506	302438	182916	159560	1067574	812721	76
2	Shkurt	6156	7193	522400	289054	397103	297419	171944	151854	1097604	745520	68
3	Mars	10937	8721	429975	279144	396079	318458	206600	178414	1043591	784739	75
4	Prill	6433	7877	439995	388386	364653	388929	260962	208685	1072043	993877	93
5	Maj	7819	7265	425091	266911	452262	318331	378775	375458	1263946	967966	77
6	Qershor	8730	9115	458935	447457	499904	495253	409509	395567	1377078	1347391	98
7	Korrik	10017	9872	739907	433813	761228	432646	355874	375225	1867026	1251556	67
8	Gusht	5434	7010	617458	448213	602692	421510	336915	246095	1562499	1222829	72
9	Shtator	6200	7882	509287	297521	477695	366734	306817	327810	1300000	999947	77
10	Tetor	7624	10311	546972	273584	391619	313068	333786	253655	1280000	850618	66
11	Nentor	8469	10121	550179	306157	333424	303651	307918	208916	1200000	828845	69
12	Dhjetor	10065	17428	400000	351467	492536	369050	297439	254748	1200000	992693	83
	TOTAL	94,323	109,341	6,113,913	4,125,863	5,573,760	4,327,488	3,549,364	3,135,988	15,331,360	11,698,680	76

Nga auditimi i të dhënave të dërguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të paraqitura sa më sipër nga Specialistja e Financës u konstatua se; gjatë vitit 2015 të ardhurat doganore nga **15,331,360 mijë lekë** të programuara janë realizuar **në vlerë 11,698,680 mijë lekë**, ose në masën **76 %**.

Të ardhurat doganore të programuara nuk janë realizuar në asnjë muaj gjatë vitit 2015, duke krijuar një diferencë **në vlerë 3,632,680 mijë lekë**, por për shkak të kësaj difference autoriteti doganor kompetent, D.D.Vlorë nuk paraqiti asnjë raport-analizë të përgatitur me shkrim për periudhën e audituar, veprim i cili tregon se ai nuk ka kryer analiza të thella e të domosdoshme për të zbuluar shkakët e vërteta që kanë influencuar në mos realizimin e të ardhurave doganore si një prej misionëve më të rëndësishme që i ka ngarkuar ligja këtij autoritetit. Nga auditimi dhe analiza e realizimit të të ardhurave doganore në strukturë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

rezulton se; të ardhurat nga Taksa doganore nga 94,123 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 109,341 mijë lekë, ose në masën 116 %, të ardhurat nga Akciza nga 6,113,913 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 4,125,863 mijë, ose në masën 67 %, të ardhurat nga TVSH-ja nga 5,573,760 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 4,327,488 mijë lekë, ose në masën 78 % dhe të ardhurat nga Renta minerare nga 3,549,364 mijë lekë të programuar janë realizuar në vlerë 3,135,988 mijë lekë, ose në masën 88 %.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura në pasqyrën nr.1, sipas zërave në strukturë konstatohet lehtësisht se me përjashtim të zërit të ardhura nga Taksa doganore nuk është realizuar asnjë zë tjetër në zbatim të programit të të ardhurave të dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Për vitin 2016;

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr.2655 prot datë 01.02.2016 ka dërguar programin e të ardhurave doganore për muajin janar 2016, me shkresën nr.4316 prot datë 16.02.2016, ka dërguar programin për muajin shkurt 2016, me shkresën nr.9408 prot, datë 11.04.2016, ka dërguar programin për muajët mars-prill 2016, me shkresën nr.11661 prot, datë 06.05.2016, ka dërguar programin e muajit maji 2016, me shkresën nr.14547 prot, datë 07.06.2016, ka dërguar programin e muajit qershor 2016, me shkresën nr.17141 prot, datë 08.07.2016, ka dërguar programin e muajit korrik 2016, me shkresën nr.19124 prot, datë 02.08.2016, ka dërguar programin e muajit gusht 2016, me shkresën nr.22177 prot, datë 21.09.2016, ka dërguar programin e muajit shtator 2016, me shkresën nr.23832 prot, datë 12.10.2016, ka dërguar programin e muajit tetor 2016, me shkresën nr.26288 prot, datë 09.11.2016, ka dërguar programin e muajit nëntor 2016 dhe me shkresën nr.28606 prot, datë 07.12.2016, ka dërguar programin e muajit dhjetor 2016, në përfundim programi vjetor rezulton **në vlerë 10,134,000 mijë lekë**, e konkretisht;

Pasqyra nr.2: Të ardhurat doganore të programuara dhe të realizuara sipas muajve, në strukturë

(në 000/ lekë)

N r	Muajit	TE ARDHURA NGA:								TOTALI		
		TAKSA DOG		AKCIZE		TVSH		RMN		P	F	%
		P	F	P	F	P	F	P	F			
1	Janar	33607	7714	191345	243571	541720	226642	23328	113269	790000	591396	75
2	Shkurt	7000	11914	230360	202364	162690	217055	199950	135367	600000	566699	94
3	Mars	17000	9285	240000	157967	228300	230161	274700	172298	760000	569710	75
4	Prill	13000	8895	258000	123684	316000	196684	283000	161826	870000	491090	56
5	Maj	17500	8952	238000	104933	351500	193105	343000	96072	950000	403062	42
6	Qershor	24000	9749	340000	152332	520000	233958	316000	238121	1200000	634160	53
7	Korrik	15000	14959	280000	141183	537000	239786	268000	203760	1100000	599688	55
8	Gusht	20000	9092	254000	176932	385000	227730	296000	187372	955000	601126	63
9	Shtator	14000	9328	269000	130682	378000	237351	299000	193607	960000	570970	59
10	Tetor	10000	14130	148000	111373	229000	259390	243000	105287	630000	490180	78
11	Nëntor	14500	9773	130000	169015	182500	243573	211000	157844	538000	580206	108
12	Dhjetor	12000	15464	272000	172267	321000	314902	176000	144046	781000	646679	83
	TOTALI	197,607	129,255	2,850,705	1,886,303	4,152,710	2,820,537	2,932,978	1,908,868	10,134,000	6,744,963	67

Nga auditimi i të dhënave të dërguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të paraqitura sa më sipër nga Specialistja e Financës u konstatua se; gjatë vitit 2016 të ardhurat doganore **nga 10,134,000 mijë lekë** të programuara janë realizuar **në vlerë 6,744,963 mijë lekë**, ose në masën **67 %**.

Të ardhurat doganore të programuara janë realizuar vetëm në muajin nëntor, ndërsa në gjatë gjithë muajve të tjerë të vitit 2016 ato nuk janë realizuar, duke krijuar një diferencë **në vlerë**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

3,389,037 mijë lekë, por për shkaqet e kësaj difference autoriteti doganor kompetent, D.D.Vlorë nuk paraqiti asnjë raport-analizë të përgatitur me shkrim për periudhën e audituar, veprim i cili tregon se ai nuk ka kryer analiza të thella e të domosdoshme për zbulimin e shkaqeve të vërteta që kanë influencuar në mos realizimin e të ardhurave doganore.

Nga auditimi dhe analiza e realizimit të të ardhurave doganore në strukturë rezulton se; të ardhurat nga Taksa doganore nga 197,607 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 129,255 mijë lekë, ose në masën 65 %, të ardhurat nga Akciza nga 2,850,705 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 1,956,300 mijë lekë, ose në masën 68 %, të ardhurat nga TVSH-ja nga 4,152,710 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 2,820,537 mijë lekë, ose në masën 68 % dhe të ardhurat nga Renta minerare nga 2,932,978 mijë lekë të programuar janë realizuar në vlerë 1,908,868 mijë lekë, ose në masën 65 %.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura në pasqyrën nr.2, sipas zërave në strukturë konstatohet lehtësisht se të ardhurat doganore nuk janë realizuar në asnjë zë krahasuar me programimin e të ardhurave të dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Dega e Doganës Vlorë nuk e ka analizuar realizimin e të ardhurave doganore muaj pas muaji, ai nuk ka përcaktuar dhe analizuar shkaqet e mos realizimit të të ardhurave, për të nxjerr më pas përgjegjësit individuale të secilit anëtar të stafit në përputhje me funksionet që ata kryejnë, ku realizimi mujor ka arritur në nivel 42 %, (muaj maji i vitit 2016.)

Për 9-mujorin e I të vitit 2017.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr.3053 prot, datë 06.02.2017, protokolluar në doganë me nr.706 prot, datë 20.02.2017 ka dërguar planin e të ardhurave doganore për muajt janar-qershor 2017, në vlerë 2,876,644 mijë lekë, i detajuar në muaj, por jo në strukturë.

Nga krahasimi i të ardhurave doganore të programuara dhe të dërguara në doganë nëpërmjet shkresave përcjellëse në vlerë 2,876,644 mijë lekë, me ndryshimet e bëra më pas kemi një ulje të të ardhurave doganore në vlerë 12,375 mijë lekë.

Me shkresën nr. 16202 prot, datë 10.07.2017, është dërguar plani i të ardhurave doganore për muajin korrik 2017 në vlerë 310,718 mijë lekë, ndërsa me shkresën nr.17931 prot, datë 02.08.2017 është dërguar plani i të ardhurave doganore për muajin gusht dhe shtator 2017 në vlerë 370,000 dhe 286,325 mijë lekë, të cilët janë të detajuara në strukturë. Programimi i të ardhurave doganore në muajin korrik është ulur në vlerë për 29,427 mijë lekë, ndërsa plani i muajit gusht është rritur në vlerë për 31,779 mijë lekë. Në total të ardhurat doganore të programuara për 9-mujorin e vitit 2017, arrijnë në vlerë **3,803,061 mijë lekë**, e konkretisht,

Pasqyra nr.3: Të ardhurat doganore të programuara dhe të realizuara sipas muajve dhe në strukturë;

(në 000/ lekë)

Nr	Muajit	TE ARDHURA NGA:								TOTALI		
		TAKSA DOG		AKCIZE		TVSH		RMN		P	F	%
		P	F	P	F	P	F	P	F			
1	Janar	13416	9580	150008	145811	259578	203964	91163	183788	514165	543144	106
2	Shkurt	12001	6439	114042	100842	259872	200507	97735	99278	483650	407066	84
3	Mars	10115	8157	98395	116578	220540	219356	79978	58272	409028	402363	98
4	Prill	10938	8837	124920	117046	231418	237110	108000	186253	475282	549245	116
5	Maj	12776	9246	123047	39438	256208	160130	128284	88860	520315	297675	57
6	Qershor	9485	10324	124558	26994	229060	171774	98726	96848	461829	305940	66
7	Korrik	9189	10560	55132	26147	126441	173184	90529	106717	281291	316608	113
8	Gusht	8288	5298	97724	30448	193219	150605	71945	103996	371176	290347	78
9	Shtator	6986	9229	71964	26001	152358	153506	55016	109110	286325	297846	104
	TOTAL I	93,194	77,670	959,790	629,305	1,928,694	1,673,136	821,376	1,026,122	3,803,061	3,406,233	90

Nga auditimi i të dhënave të ardhura nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të paraqitura sa më sipër nga Specialistja e Financës u konstatua se;



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Gjatë 9 mujorit të vitit 2017 të ardhurat doganore nga 3,803,061 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 3,406,233 mijë lekë, ose në masën 90 %.

Të ardhurat doganore të programuara janë realizuar në muajt janar, prill, korrik dhe shtator respektivisht 106, 116, 113 dhe 104 %, ndërsa në pesë muajt e tjerë të kësaj periudhe ato nuk janë realizuar duke krijuar një diferencë **në vlerë 396,828 mijë lekë**, veprim i cili tregon se autoriteti doganor kompetent edhe gjatë kësaj periudhe nuk ka kryer analiza të plota për të zbuluar shkaqet që kanë influencuar në mos realizimin e të ardhurave, kjo vërtetohet me mos paraqitjen e ndonjëraport-analizë të përgatitur për këtë qëllim.

Nga auditimi dhe analiza e realizimit të të ardhurave doganore në strukturë rezulton se; të ardhurat nga Taksa doganore nga 93,194 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 77,670 mijë lekë, ose në masën 83 %, të ardhurat nga Akciza nga 959,790 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 629,305 mijë, ose në masën 66 %, të ardhurat nga TVSH-ja nga 1,928,694 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 1,673,136 mijë lekë, ose në masën 87 % dhe të ardhurat nga Renta minerare nga 821,376 mijë lekë të programuar janë realizuar në vlerë 1,026,122 mijë lekë, ose në masën 125 %.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura në pasqyrën nr.3, sipas zërave në strukturë konstatohet lehtësisht se të ardhurat doganore janë realizuar vetëm në zërin Renta minerare, menjë tejkalim në vlerë 204,746 mijë lekë krahasuar me programin e të ardhurave të dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, por edhe në këtë rast nuk kemi një raport analizë për shkaqet që kanë ndikuar në rritjen e nivelit të të ardhurave.

Në përfundim të auditimit të të ardhurave doganore për gjithë periudhën e audituar vitet 2015-2016 dhe 9-mujori 2017 rezulton se.

Pasqyra nr.4, të ardhurat doganore të programuara dhe të realizuara sipas muajve dhe në strukturë, për gjithë periudhën e audituar.

në 000/ lekë

Nr	Vitet	TE ARDHURA NGA:								TOTALI		
		TAKSA DOG		AKCIZE		TVSH		RMN				
		P	F	P	F	P	F	P	F	P	F	%
1	2015	94,323	109,341	6,113,913	4,125,863	5,573,760	4,327,488	3,549,364	3,135,988	15,331,360	11,698,680	76
2	2016	197,607	129,255	2,850,705	1,956,300	4,152,710	2,820,537	2,932,978	1,908,868	10,134,000	6,814,960	67
3	9-2017	93,194	77,670	959,790	629,305	1,928,694	1,673,136	821,376	1,026,122	3,803,054	3,406,233	90
	TOTAL	385,124	316,266	9,924,408	6,711,468	11,655,164	8,821,161	7,303,718	6,070,978	29,268,414	21,919,873	76

Nga auditimi dhe analiza e realizimit e të ardhurave doganore për të gjithë periudhën e audituar bazuar në të dhënat e paraqitura në pasqyrën nr.4 konstatohet se; të ardhurat doganore në total nga **29,268,414 mijë lekë** të programuara janë realizuar **në vlerë 21,919,873 mijë lekë**, ose **në masën 76 %**, duke krijuar një diferencë **në vlerë 7,349,041 mijë lekë**, ndërsa në strukturë ato paraqiten si më poshtë; të ardhurat nga taksa doganore nga 385,124 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 316,266 mijë lekë, ose në masën 82 %, të ardhurat nga Akciza nga 9,924,408 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 6,711,468 mijë lekë, ose në masën 68,6 %, të ardhurat nga TVSH-ja nga 11,655,164 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 8,821,161 mijë lekë, ose në masën 75,7 % dhe të ardhurat nga taksa e Rentës minerare nga 7,303,718 mijë lekë të programuara janë realizuar në vlerë 6,070,978 mijë lekë, ose në masën 83 %.

Në përfundim

Të dhënat e paraqitura simësipër tregojnë se gjatë periudhës së audituar vitet 2015, 2016 dhe 9-mujori i vitit 2017, autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë nuk i ka realizuar të ardhurat doganore në total dhe në strukturë në zbatim të programeve të dërguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duke krijuar **një diferencë në të ardhurat doganore**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

vlerë 7,349,041 mijë lekë, por mosrealizimi mëi madh është krijuar gjatë viteve 2015-2016 në vlerë 7,021,717 mijë lekë, osenë masën 95,5 %, veprim i cili tregon për punën e pamjaftueshme që ka kryer autoritet doganor kompetent, lidhur me përmbushjen e njërit prej misionëve më të rëndësishme që i ka ngarkuar atij “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Për sa më sipër mbajtur dhe trajtuar nga ana e audituesit është mbajtur Akt-Konstatimi nr . 14 datë 19.01.2018 dhe nga subjekti i audituar nuk ka komente dhe shpjegime :

Gjetje dhe Rekomandime

Drejtimi nr.2 “Auditimi i realizimit të të ardhurave doganore”

Titulli i Gjetjes 1 Mosrealizim i të ardhurave doganore dhe masa të rekomanduara për përmirësimin e të ardhurave doganore

Situata

Situata: Nga auditimi i ushtruar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore gjatë periudhës së audituar të viteve 2015, 2016 dhe 9-mujori i parë i vitit 2017, u konstatua se nga Dega e Doganës Vlorë nuk janë realizuar të ardhurat doganore në krahasim me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duke krijuar një diferencë të përgjithshme në vlerën 7,349,041 mijë lekë të rezultuar gjatë viteve 2015-2016 e cila përbën rreth 95,5% të diferencës totale të mosrealizuar, nga personeli përpunues doganor gjatë periudhës 2015 dhe 2016 në lidhje me përmbushjen e misionit që i janë ngarkuar sipas ligjit nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH”,

Kriteri : Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar

Ndikimi/Efekti Konstatohet mosrealizim i të ardhurave doganore në shumën 7,349,041 lekë në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit midis planit të programuar dhe realizimit faktik

Rëndësia E lartë

Rekomandimi Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të plota ligjore e administrative me plane konkrete për të analizuar në mënyrë të përditësuar zbatimin e masave që janë marrë dhe që do të merren për realizimin e të ardhurave doganore sipas të gjithë zërave respektive në përputhje të plotë me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për përmbushjen e misionit që i është ngarkuar sipas ligjit nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar dhe ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, duke nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse të stafit të doganor në përputhje me funksionet që ata kryejnë.

Menjëherë dhe në vijimësi

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



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me Drejtimin e 3 të auditimit “*Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim*”, në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor gjatë procesit të vlerësimit të sistemit të vlerësimit doganor, klasifikimit tarifor të mallrave dhe kushteve të përfitimit të trajtimit tarifor preferencial favorizues të kryera nga Autoriteti Doganor Vlorë për periudhën 01 Janar 2015 deri më 01.10 2017 u audituan me përzgjedhje procedurat dhe dokumentacioni ligjor respektiv :

1. Dokumentacioni tregtar me përzgjedhje i praktikave doganore të importit për periudhën nën auditim të administruara nga Dega Doganore

2. Të dhënat elektronike të zhdoganimeve të kryera të siguruara nga sistemi elektronik.

Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor gjatë procesit të vlerësimit të sistemit të vlerësimit doganor, klasifikimit tarifor të mallrave të kryera nga Autoriteti Doganor Vlorë për periudhën 01 Janar 2015 deri më 01 Tetor 2017.

3. Dosjet e subjekteve të cilët operojnë me transaksion pranë kësaj Dege Doganore dhe për të cilët janë kryer ose kërkuar veprime verifikuese pranë Autoriteteve Doganore Homologe respektive nga Departamenti Operativ-Hetimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave

4. Çmimet referuese të publikuara në “*Dosjen me të Dhënat e Disponueshme në Republikën e Shqipërisë*” sipas azhurnimit aktual në fuqi.

5. Tarifat e publikuara në transportin rrugor dhe detar, të cilat marrin pjesë në vlerën statistikore të mallrave, mbi të cilën llogariten detyrimet e importit bazuar në shpjegimet e nenit 37 të Kodit Doganor.

6. Udhëzimi i Ministrisë të Financave nr.24, datë 11.9.2015 për disa ndryshime në Udhëzimin nr.25, datë 30.11.2007 “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit të dosjes me të dhëna të disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre*”.

7. Çmimet referuese të publikuara në “*Dosjen me të Dhënat e Disponueshme në Republikën e Shqipërisë*” sipas azhurnimit të të dhënave të siguruara nga buletini “*Quattroruote*” të muajve Janar dhe Korrik 2017.

Konkretisht

Nga auditimi u konstatua se në lidhje me vlerësimin e mallrave sipas “**Indikatorëve shtesë të nxjerrë për këtë qëllim nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave**”.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës veshje të deklaruar në kapitullin 61 dhe 62 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shkresa nr.779 prot DPD datë 16.01.2013 “***Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE***”, përcaktohet se niveli i vlerësimit doganor për mallrat e klasifikuara në kreun *61* dhe *62* nuk duhet të jetë më i ulët se 1350 lekë/kg. Për mallrat të deklaruar në kreun *61* dhe *62* nuk është ndërhyrë nga personeli përpunues doganor për të vjelë detyrimet doganore bazuar në vlerën e mallit prej 1350 lek/kg sipas kushtit CIF si dhe nuk është marrë në konsideratë fakti i indikatorëve shtesë gjatë deklarimit të këtyre mallrave në dogane përfshirë kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre. Gjithashtu dokumentacioni tregëtar bashkangjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk përmbush edhe kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, dhe nenit 65 deri 70 të ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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**”

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. Ligjinr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.
3. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
4. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,
5. 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”

Vlera prej 529,122 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.1 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

♦.Nga auditimi u konstatua se në lidhje me **vlerësimin e shpenzimeve të transportit sipas shpjegimeve të nenit 37 të Kodit Doganor** dalë sipas Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar u konstatua se: Në lidhje me vlerësimin doganor shpenzimeve të transportit të mallrave të natyrës “Ushqim Peshku” deklaruar në kodin doganor ***2309*** me vend lëvrimi Gjermaninë pranë kompanisë “**Emsland Alleraquagmbh15938 Gollben Gjermani**”. Konstatohet nga auditimi i praktikave doganore të mëposhtme se dokumentacioni tregtar bashkangjitur praktikave doganore nuk përmbush kushtet dhe përcaktimet ligjore të Sesionit 1 “Mbi Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” pika 2 dhe nën pikat 2.21 deri në 2.25 të Udhëzimit nr.25 datë 30.11.2007 “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”. **Konstatohet se nuk ka një kontratë lëvrimi malli të përcaktuar midis lëvruesit të mallit shoqërive importuese dhe shoqërive transportuese të mallit të cilat janë shoqëri transportuese të huaja dhe jo të regjistruara me aktivitet në Territorin Doganor Shqiptar. Referuar INCOTERMAVE 2000 “Rregullat Ndërkombëtare të Tregtisë së Jashtme” konstatohet se “Nocioni “transportues” në këtë rast nënkupton çfarëdopersoni i cili është obliguar me kontratë të transportit hekur rrugor, ajror, detar ose lumenjsh ose në kombinim të llojeve të përmendura të transportit”. Dega Doganore Vlorë duhej të kishte marrë në konsideratë shpjegimet dhe përcaktimet ligjore të nenit 36 dhe 37 të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar specifikisht 37 pika 1 ku trajtohet se “Për përcaktimin e vlerës doganore në bazë të nenit 34, çmimit realisht të paguar ose që duhet paguar për mallrat e importuara” i duhen shtuar pika 1) i “shpenzimet e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara” dhe ii) “shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave të importuara, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë. Pika 2 e nenit 37 të Kodit Doganor përcakton se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme”. Në zbatim të nenit 102, “Shqyrtimi i deklaratës pas çlirimit të mallrave”, nenit 36 pika 1, “Metoda e zgjedhjes më të mirë dhe kufizimet” të KD të rillogaritën detyrime doganore të munguara duke marrë si bazë vlerësimi doganor të të Dhënave të Disponueshme për Tarifën e Transportit Rrugor me vend referimi vendet eksportuese të shprehura për shënimet cilësuar në dosjen e të dhënave referuese sipas Rregullit 3 të Shënimit të shprehur të Tarifës e Transportit Rrugor sipas “Kur kapaciteti mbajtës i automjetit është i barabartë ose më i madh se 20 Ton, tarifa të llogaritet proporcionalisht me kapacitetin e mjetit”. të detajuar sa më poshtë në tabelën e**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

mëposhtme. Tabela e rasteve të detajuara për vitin 2015 dhe 2016 trajtuar nga ana e grupit të auditimit të cilat do të rekomandohen për arkëtim detyrimi doganor në Buxhetin e Shtetit

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. Ligjinr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.
3. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
4. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,

Vlera prej 2,703,302 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.2 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave ndryshme që janë përpunuar pranë Degës Doganore Vlorë për vitin 2015, 2016 dhe 2017 (periudha nën juridiksion auditimi) konstatohet se dokumentacioni tregtar bashkangjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk përmbush kushtet dhe përcaktimet ligjore të Sesionit 1 “Mbi Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” pika 2 dhe nën pikat 2.21 deri në 2.25 të Udhëzimit nr.25 datë 30.11.2007 “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”. Vlera e mallrave të deklaruara nga ky subjekt është nën kufijtë minimalë të çmimit të publikuar të Dosjes së të Dhënave referuese. Konstatohet se nuk ka një kontratë lëvrimi malli të përcaktuar midis lëvruesit të mallit shoqërive importuese dhe shoqërive por dokumentimi i shpenzimeve të transportit është kryer nga shoqëri shqiptare me seli në Territorin Doganor Shqiptar dhe me Fatura Tatimore Shitje të njohura nga legjislacioni tatimor në fuqi në RSH. Dega Doganore Vlorë duhej të kishte marrë në konsideratë shpjegimet dhe përcaktimet ligjore të nenit 67 pika 2 e ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” ose nenit 36 të Kodit Doganor të shfuqizuar, nenit 37 pika 2 e nenit 37 të Kodit Doganor përcakton se “***Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme***”. Në vijim të problematikës së mësipërme konstatohet se këto **transporte malli janë kryer kryesisht me destinacion Italinë, Greqinë, Maqedoninë dhe Kosovën** dhe janë kryer nga kompani shqiptare me seli të regjistruara në territorin doganor shqiptar dhe 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***. Do të lihet rekomandim që në vijim nga **Dega Doganore Vlorë** për praktikën që do të vijojë në të ardhmen gjatë procesit të vlerësimit doganor të shpenzimeve të transportit të mallrave që importohen për rastet kur vlera e këtyre shpenzimeve është **nën kufijtë e lejuar** sipas të Dosjes së të Dhënave të Disponueshme si dhe në praktikën doganore rezultojnë të dokumentuara vetëm shpenzimet e transportit të mbërritjes nga vendet lëvrues, nga personeli përpunues doganor të kërkohej **dokumentacion shtesë** për shpenzimet e transportit të kryera në nisje nga shoqëritë transportuese si **dhe të kryhen dhe të kërkohej verifikime periodike pranë Drejtorive Rajonale Tatimore** Respektivënë lidhje me vlerat dhe vërtetësitë e dokumenteve të transportit të shprehura si shërbime të kryera nga shoqëritë e transportit sipas faturave tatimore respektive të administruara pranë këtyre deklarimeve. Praktikën e evidentuara në ProjektRaportin e Auditimit dhe të cituara edhe në këtë Raport Përfundimtar Auditimi sipas tabelave të rasteve të detajuara nga ana e grupit të auditimit për vitin 2015, 2016 dhe 2017 do të rekomandohen për verifikim të mëtejshëm në bazë të nenit 102 të Kodit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Doganor sipas ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe neni 47,48 dhe 49 të ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në 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” si dhe paragrafi nr.2

Ata 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.

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
3. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,
4. Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.3 bashkangjitur këtij Raport PërfundimtarAuditimi

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës “***skela të papërfunduara***” të deklaruar në kapitullin ****7308**** të Nomenklaturës së Mallrave në RSH. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, pasi nuk konstatohet që malli të jetë “***i amortizuar ose i përdorur***” dhe nga personeli përpunues doganor nuk është ndërhyrë për vlerësimin e mallit me Komision Vlerësimi Doganor bazuar në shpjegimet e Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”. Gjithashtu dokumentacioni tregtar bashkëngjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk përmbush edhe kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.Nga personeli përpunues doganor nuk është vlerësuar kushti i përcaktuar në ***Kontratën Furnizuese*** të mallit i shprehur dhe dokumentuar në kontratën bashkëlidhur praktikave doganore***për një ulje në masën 50% mbi çmimin dhe vlerën reale të këtij malli*** sipas përshkrimit të bërë nga kompania shitëse “CONDOR” me seli në ITALI ,si dhe nuk është marrë në konsideratë niveli prej 1000 euro/toni i shprehur në Dosjen e Të Dhënave të Disponueshme për mallra të klasifikuar në kodin ****73084000****.

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
3. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,

Vlera prej 9,032,762 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.4 bashkangjitur këtij Raport PërfundimtarAuditimi

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës “***lule të prera të freskëta***” të subjektit “NECO” të deklaruar në kapitullin ****06**** të Nomenklaturës së Mallrave në RSH.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr.8449, datë. 27.01.1999,"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar,. Neni 64 pika 1,b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”.që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligjinr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” që lidhet me “**Metodën dytësore për vlerësimin doganor**”. Dega Doganore Vlorë mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuarra për vitin 2015, 2016 për artikullin “**lule të freskëta**”të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të munguara të pasqyruara sa më poshtë:

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

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
3. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,
4. Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Vlera prej 1,079,152 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.5 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtari Auditimi

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës “**lule të prera të freskëta**” të deklaruar nga subjekti “**Anton Angoni**”në kapitullin *06* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr.8449, datë. 27.01.1999,"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar,. Neni 64 pika 1,b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”.që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” që lidhet me “**Metodën dytësore për vlerësimin doganor**”. Dega Doganore Vlorë mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuarra për vitin 2015, 2016 dhe 2017 për artikullin “**lule të freskëta**”të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të munguara të pasqyruara sa më poshtë:

Pika 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” përcakton se “Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit e deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues. Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
3. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,
4. Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Vlera prej 321.935 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.6 bashkangjitur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi

♦. Në lidhje me procedurat e vlerësimit doganor të mallrave të subjektit “Aza Elektroshtëpiake” meNIPT K17217201E për mallra të deklaruar kryesisht në kapitullin ***84*** dhe ***85*** të Nomenklaturës së Mallrave në RSH. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor janë pranuar dhe përpunuar vlera të mallrave të deklaruar në vlera më të ulëta se vlerat e publikuara si të Dhëna të Disponueshme në RSH dalë në mbështetje të Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, dhe përcaktimeve të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, pikës 81.4 të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 686, datë 2.11.2005. Në Udhëzim përcaktohet se në zbatim të neneve 34-39 të Kodit Doganor procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore fillojnë me pranimin ose jo të vlerës së transaksionit të deklaruar, **sipas indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të këtij Udhëzimi**. Nga shqyrtimi i dokumentacionit tregëtar të praktikave doganore të deklaruar nga ky operatorsipas metodës me përzgjedhje për periudhën nën juridiksion auditimi të përzgjedhura sipas periudhave të ndryshme për artikujt (**televizorë, grirëse ushqimi, hekura hekurosje, larëse rrobash**) u konstatua se nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për subjektin “AZA Elektroshtëpiake” për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme **por që nuk lidhen në kohe dhe hapësirë me numrat e deklarimeve doganore konkrete të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi (2015-2017)** nuk është të kërkuar ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë raport përfundimtar auditimit si dhe nuk është kërkuar garantimi i menjëhershëm i borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive importuese dhe kompanive lëvruese ose eksportuese për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Gjithashtu nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsideratë hapat e duhur për analizën e indikatorëve mbi të cilët duhet të ishte mbështetur analiza për pranimin ose jo të vlerës së transaksionit. Gjatë shqyrtimit të praktikave doganore të deklaruar për mallrat të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

natyrës (televizorë, grirëse ushqimi, hekura hekurosje, larëse rrobash) me origjinë jokomunitare pra të deklaruar jo sipas kushtit MSABE në Aktet e Kontrollit të përpiluara nga personeli përpunues doganor të këqyrura pranë sistemit Asicuda Ëord bashkangjitur pas çdo praktike doganore nuk dokumentohet **veprimtaria e analizës së kryer nga personeli vlerësues doganor për përcaktimin e indikatorëve të riskut mbi vlerësimin e mallrave në fjalë.**

Nga personeli përpunues doganor nuk janë kryer veprime procedurale dhe verifikuese për praktikën doganore të shqyrtuara nën juridiksion auditimi (viti 2015, 2016 dhe 2017) për pikat e indikatorëve të cituara dhe të renditura sa më poshtë:

2. Indikatorët mbi të cilat do të mbështetet kjo analizë janë.

2.1 vlerat e mallrave identike apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit. (procedurë e pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.2 vlera të konfirmuara nga verifikimi i faturave që kanë rezultuar me diferenca (procedurë e pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.3 vlera e mallrave të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si të dhëna të disponueshme etj; (procedurë e pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.6 në vendin e deklaruar si origjinë malli i deklaruar nuk prodhohet (procedurë e pakërkuar dhe pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.8 fatura nuk është lëshuar nga prodhuesi (procedurë e pakërkuar dhe pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.9 vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet malli (procedurë e pakërkuar dhe pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.11 vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit (PO)

2.12 mallrat janë të grupuara (PO)

2.15 eksporti i mallit bëhet nga kompani transportuese (Po)

2.22 kontratë me firmën shitëse (procedurë e pakërkuar dhe pakryer nga personeli përpunues doganor)

2.24 fatura të sigurimit të mallit (procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor si dhe nuk rezulton e deklaruar nga operatori ekonomik)

3. Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm justifikohet plotësisht vlera e deklaruar pranohet vlera e transaksionit. Në rastet, kur vlera e deklaruar krahasuar me të “Dhënat e Disponueshme” të përmendura më sipër është dukshëm më e ulët praktika e plotë i dërgohet për verifikim Departamentit Operativ Hetimor Drejtorisë së Inteligjencies dhe një kopje njësisë së kontrolleve aposteriori, që janë përgjegjës për verifikimin e plotë brenda dhe jashtë vendit. (Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

4. Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit e deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues dhe në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). (Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

5. Vetëm në rastet, kur nuk është e mundur që çmimi i mallit të përcaktohet sipas procedurave të përcaktuara më sipër bazuar në nenet 34, 35 të Kodit Doganor, si bazë vlerësimi mund të përdoret “Dosja e Të Dhënave të Disponueshme” (Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

6. Përcaktimi i vlerës së mallit bazuar në pikat e mësipërme, gjithmonë duhet të shoqërohet nga një procesverbal sipas shtojcës 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi, ku duhet të plotësohen



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

indikatorët e kontrolluar me shenjë “X” (*Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor*)

Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “**televizorë**” të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (**origjinë NEU**) në praktikat doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017). Nuk është kërkuar verifikimi i saktë i transaksioneve **pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese të këtyre mallrave** si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindte nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” në shumën prej 15,644,304 lekë për praktika doganore të cituara sa më poshtë.

Tabela e kompanive eksportuese të mallrave televizorë.

1	"DISTANTE ELETRODOMESTICI SRL72023 MESAGNE BR/ITALI",
2	"GO.VAR SRL22100 COMOITALI"
3	"HISENSE ITALIA SRL201256 MILANO ITALI"
4	"S.I.E.L SRL13012 PRAROLA VCITALI"
5	"SGM DISTRIBUZIONE SPA VIA SCHIPARELLI NR 3147122 FORLI ITALI"
6	"TREV SPA 47924 RIMINI RNITALI"
7	"TVlorë ENTY SRL20126 MILANO ITALI"
8	"UNIEURO SPA47122 FORLIITALI"
9	"CONSUMER ELETRONICS SPA PIAZZA G.FERRE 1020025 LEGNAMO MILANO ITALI"

Sa më poshtë edhe tabela e rasteve të praktikave doganore të artikullit televizorë të konstatuara sa më poshtë ku vlera doganore e deklaruar krahasuar me të “**Dhënat e Disponueshme**” të përmendura më sipër “**është dukshëm më e ulët**” për të cilat do të rekomandohen nga grupi auditues ndjekja dhe kërkimi i arkëtimit të detyrimit doganor në **shumën 15,644,304 lekë**.

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.7 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “**shtrydhëse/grirëse**” të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (**origjinë NEU**) në praktikat doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017). Nuk është kërkuar verifikimi i saktë i transaksioneve të **kryera pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese të këtyre mallrave** si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindte nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” në shumën prej 853,997 lekë për praktika doganore të cituara sa më sipër.

Tabela e kompanive eksportuese të mallrave “shtrydhëse/grirëse”.

1	"DCG SRL20861 BRUGHERIO MBITALI"
2	"TREV IDEA SRL47924 RIMINI RNITALI"
3	"ELETRONIC SRL210861 BRUGHERIO MBITALI"
4	"TEENTY SRL 20126 MILANO P.ZA DEL TRICOLORE ITALI"
5	"DISTANTE ELETRODOMESTICI SRL72023 MESAGNE BR/ITALI",
6	"SGM DISTRIBUZIONE SPA VIA SCHIPARELLI NR 3147122 FORLI ITALI"
7	"UNIEURO SPA47122 FORLIITALI"

Sa më poshtë edhe tabela e rasteve të praktikave doganore të artikullit “**shtrydhëse/grirëse**” të konstatuara sa më poshtë ku vlera doganore e deklaruar krahasuar me të “**Dhënat e Disponueshme**” të përmendura më sipër “**është dukshëm më e ulët**” për të cilat do të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

rekomandohen nga grupi auditues kerkimi i arkëtimit të detyrimit doganor në **shumën 853,997 lekë**.

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.8 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “**hekur hekurosje**” të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (**origjinë NEU**) në praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017). Nuk është kërkuar verifikimi i saktë i transaksioneve të kryera **pranë selive të kompanive lëvruese** ose eksportuese të këtyre mallrave si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindte nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” në shumën prej 853,997 lekë për praktika doganore të cituara sa më sipër.

Tabela e kompanive eksportuese të mallrave “hekur hekurosje”

"ALEAMA SRL74122 TALSANO TAITALI"
"DCGSRL20861 BRUGHERIO MBITALI"
"TREVIDEA SRL47924 RIMINI RNITALI"
"ELETRONIC SRL210861 BRUGHERIO MBITALI"
"TVlorë ENTY SRL 20126 MILANO P.ZA DEL TRICOLORE ITALI"

Sa më poshtë edhe tabela e rasteve të praktikave doganore të artikullit “**hekur-hekurosje**” të konstatuara sa më poshtë ku vlera doganore e deklaruar krahasuar me të “**Dhënat e Disponueshme**” të përmendura më sipër “**është dukshëm më e ulët**” për të cilat do të rekomandohen nga grupi auditues kerkimi i arkëtimit të detyrimit doganor në **shumën 819,924 lekë**.

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.9 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “**larëse rrobash**” të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (**origjinë NEU**) në praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017). Nuk është kërkuar verifikimi i saktë i transaksioneve të kryera **pranë selive të kompanive lëvruese** ose eksportuese të këtyre mallrave si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindte nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” në shumën prej 2,131,218 lekë për praktika doganore të cituara sa më poshtë.

Tabela e kompanive eksportuese të mallrave “larëse rrobash”

"TECHNOMARKETBULGARIAEAD 361 TSARIGRADSKO CHAUSSEESOFIE BULLGARI"
"S.I.EL SRL13012 PRAROLA VCITALI"
"TVlorë ENTY SRL 20126 MILANO P.ZA DEL TRICOLORE ITALI"
"DISTANTEELETRODOMEESTICI SRL72023 MESAGNE BR/ITALI",

Sa më poshtë edhe tabela e rasteve të praktikave doganore të artikullit “**larëse rrobash**” të konstatuara sa më poshtë ku vlera doganore e deklaruar krahasuar me të “**Dhënat e Disponueshme**” të përmendura më sipër “**është dukshëm më e ulët**” për të cilat do të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

rekomandohen nga grupi auditues kerkimi i arkëtimit të detyrimit doganor në **shumën 19,560,454 lekë**.

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.10 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtari Auditimi

Në lidhje me artikullin “Telefona Celularë” konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (**origjinë NEU**) në praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017). Nuk është kërkuar verifikimi i saktë i transaksioneve të kryera **pranë selive të kompanive lëvruese** ose eksportuese të këtyre mallrave si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindte nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” për praktika doganore të cituara sa më sipër. Gjithashtu nuk janë kryer veprime verifikuese nga burime:

www.trovaprezzi.it

www.pixmania.com

www.aliexpress.com

www.ideal.de

sipas përcaktimeve të **Shkresës nr. 18125/2 prot datë 07.10.2014 “Për vlerësimin e celularëve”** për krahasimin e çmimeve të deklaruara me ato të burimeve të mësipërme duke pranuar një tolerancë deri në -10% të çmimit të publikuar. Tabela e rasteve të deklarimeve për vitin 2015-2016-2017.

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.10.1 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

Në përfundim

Administrohen nga Dega Doganore Vlorë edhe përgjigjet e verifikimit të faturave nga Bullgaria dhe Italia për subjektin “Aza Elektrosht” sipas shkresave nr. 363 prot datë 27.01.2017 për 2 fatura të vitit 2013 për televizorë “Hair 22” ardhur nga Italia, shkresa nr. 1764 prot datë 29.04.2016 për 18 fatura malli që i përkasin 6 praktikave doganore të vitit 2013 dhe 2014 për mallra “Frigoriferë”, ardhur nga Bullgaria, shkresa nr. 3032 datë 19.07.2016 për 1 faturë malli për mallra “fshesa me korent” ardhur nga Italia, shkresa nr. 1765 prot datë 29.04.2016 për mallra frigoriferë për fatura të vitit 2013 ardhur nga Italia të konfirmuara nga protokoli i Degës Doganore Vlorë për të cilat ka rezultuar se faturat janë të rregullta dhe autentike

Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikën e mësipërme nën juridiksion auditimi dhe të konstatuara në Projekt Raportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se **“çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhënave të disponueshme”** për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të importuara nga kompanitë e cituara të natyrës “elektroshtepiake” për praktika deklaruese nën juridiksion auditimi (2015-2017) të cituara sa më sipër. Rezultojnë verifikime doganore të mëparshme **“por që nuk lidhen në kohe dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi për vitin 2017”**. Në vijim të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

rekomanduara në shumën 19,560,600 lekë në këtë raport përfundimtar auditimi si dhe në vijim të procedurave verifikuese që mund të kryhen për verifikimin e të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë importuese dhe kompanive lëvruese të garantohet borxhi doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e Titullit “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës të cituara sa më sipër bazuar në Ligjin nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji.

Dega Doganore Vlorë të kërkojë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave edhe “**verifikimin e plotë dhe të garantuar të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave dhe vlerave të transaktuara sipas deklarimeve nga prodhuesi direkt dhe eksportuesi ose lëvruesi i mallit**” për praktika të konstatuara sa më sipër në zbatim të nenit 6 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” ku përcaktohet se “informacioni do të jetë veçanërisht i tillë që të lehtësojë përcaktimin e vlerës së taksueshme, klasifikimin tarifor dhe origjinën e mallrave”

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
- 3.Shkresës nr18125/2 prot datë 07.10.2014 “Për Vlerësimin e Celularëve”
4. Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
5. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Fatmir Ferati në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë ,
2. Artan Bedini në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë
3. Avni Hysi në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë
- 4.Renato Bega në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë aktualisht në sektorin PIA
- 5.Andet Hoxha në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë

I. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin preferencial të mallrave. Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e z. Shkëlqim Rama, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve; z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim dhe z. Renato Bega me detyrë përgjegjës zyre te Petrolifera Italo Albanese, në cilësinë e ish doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor dhe protokollin e origjinës gjatë kryerjes së detyrave funksionale.

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

“dërgesa” do të thotë produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

te një marres ose te shoqëruara me një dokument te vetëm transporti qe mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marres ose, ne mungese te një dokumenti te tille, nga një fature e vetme

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

1. Një deklaratë faturë, siç referohet ne Nenin 16(1)(b), mund te behet:

a) nga një eksportues i miratuar në kuptimin e Nenit 23,
ose b) nga një eksportues i një dërgese të përbërë nga një ose më shumë paketime që përmbajnë produkte origjinuese, **vlera totale e të cilave nuk i kalon 6000€**

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

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

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

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

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

♦ Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave me origjinë preferenciale rezultoi se, bazuar në faturat (invoice), apo dokumentin e transportit (CMR), artikujt janë trajtuar me MSABE bazuar në deklaratat faturë pjesë e praktikave doganore. Faturat bashkëlidhur praktikave doganore kanë të cilësuar notën shpërndarëse për produkte origjinuese por vlera totale e tyre i kalon 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial, artikujt e mbuluar nga këto fatura duhet të kishin certifikatë origjine EUR.1 ose dërguesi duhet të ishte eksportues i miratuar. Nga agjensitë doganore, por dhe sektori operacional, artikujt e mbuluar nga këto fatura janë deklaruar dhe trajtuar me origjinë preferenciale në shkelje të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1 dhe 261.2 të KD, pasi:

- **së pari**, referuar Titullit I, neni 1 “Përkufizimet” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” i cili citon: **“Për qëllime te këtij protokolli:**

.....(l) **“dërgesa” do te thotë produkte qe janë dërguar ne mënyre te njëkohshme nga një eksportues te një marres ose te shoqëruara me një dokument te vetëm transporti qe mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marres ose, ne mungese te një dokumenti te tille, nga një fature e vetme... ”;**

- **së dyti**, referuar Titullit V, neni 22, të MSABE, kushtet për lëshimin e një deklarate faturë citon: “...Një deklaratë faturë mund të përgatitet nga një eksportues i aprovuar në kuptim të nenit 22 ose nga një eksportues i një dërgese të përbërë nga një ose më shumë paketime që përmbajnë produkte origjinuese, **vlera e të cilave nuk i kalon 6000€...**”. Nga mosveprimi referuar neneve 256.4, 261.1, 261.3 të KD. Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelat bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

♦ Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave me origjinë preferenciale rezultoi se, bazuar në faturat (invoice), rezultojnë artikuj pa shenjën (*), të trajtuar me MSABE edhe pse janë cilësuar në faturë që nuk përfitojnë origjinë preferenciale. Nga agjensitë doganore, por dhe sektori operacional, këta artikujt të mbuluar nga këto fatura janë deklaruar dhe trajtuar me origjinë preferenciale me pasojë shmangie të detyrimit doganor në shkelje të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1 dhe 261.2 të KD. Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme: Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelat bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Trajtuar më hollësisht në aneksin 3.11 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësit z. Shkëlqim Rama, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me trajtimin preferencial të mallrave;

2. Nga ana e nëpunësve z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim dhe z. Renato Bega me detyrë përgjegjës zyre të Petrolifera Italo Albanese, në cilësinë e ish doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me trajtimin preferencial të mallrave.

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

Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 28, pika 1 dhe 3, gërma “a”, në të cilin përcaktohet qartë që:

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

3. Tarifa doganore e Republikës së Shqipërisë përfshin:

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

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

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

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

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

Vlera prej 3,435,009 lekë, e cila përfaqëson 1,605,127 lekë detyrim doganor dhe shuma prej 1,784,882 penaltitë do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Shkëlqim Rama me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve;



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2. Z. Renato Bega, me detyrë përgjegjës zyre te Petrolifera Italo Albanese, në cilësinë e ish doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim;

3. Z. Avni Hysi, Z. Artan Bedini dhe Z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim.

Konstatimi i mësipërm dhe rastet trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.11 dhe 3.12 bashkangjitur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi për detyrime doganore të rekomanduara në shumën totale 3,435,009 lekë.

II. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave. Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e z. Renato Bega me detyrë përgjegjës zyre te Petrolifera Italo Albanese, në cilësinë e ish doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim; z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim; z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime dhe zj. Jeta Manaj me detyrë dhe në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor si dhe kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, nxjerrë për këtë qëllim.

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

Vlera doganore e përcaktuar sipas këtij neni do të jetë: a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

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

vlera e transaksionit e mallrave identike, të shitura për eksport për në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në kohën ose afërsisht në të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen

Nga auditimi me zgjedhje i praktikave doganore IM4, deklaruar nga operatorët ekonomik pranë D.D. V, rezultoi:

1.- artikulli “Paleta” (europaleta), klasifikuar në kodin tarifar me kre *4415* të NKM, te disa subjekte rezulton i padeklaruar duke krijuar një efekt financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35 dhe 36 të KD, pasi rivlerësimi i tyre duhej bërë me 8 €/copë nga EU;

2.- artikulli “Veshje druri për tavane”, klasifikuar në kodin tarifar *44091018* të NKM, i deklaruar nga i njëjti subjekt eksportues për të njëjtin importues, paraqitet me çmime shumë të ulëta dhe të ndryshme. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35 dhe 36 të KD, pasi rivlerësimi i artikullit duhej bërë me 4.5 €/m² nga EU në kushtet e lëvrimit FOB;

3.- artikujt “Tubo dhe rekorderi plastike për instalime hidraulike; tub fleksibël për instalime elektrike si dhe artikujt e tjerë të deklaruar në copë”, klasifikuar në kodin tarifar me kre *3917* dhe artikujt e tjerë plastik të deklaruar në copë, të deklaruar nga i njëjti subjekt eksportues për të njëjtin importues, paraqiten me çmime shumë të ulëta dhe të ndryshme, madje në shumë raste edhe nën çmimin e lëndës së parë. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35 dhe 36 të KD, pasi rivlerësimi i artikullit duhej bërë përkatësisht me 1.8/2.3/1.73 €/kg nga EU në kushtet e lëvrimit FOB;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

4.- artikulli “Lastra graniti” i deklaruar nga i njëjti subjekt eksportues, klasifikuar në kodin tarifor *68029310* të NKM, me importues subjektin “AFVlorë RDITA/V”, paraqitet me çmime më të ulëta nga operatorët e tjerë për të cilët nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje sipas metodës 6 të vlerësimit;

5.- artikulli “Kafe në tableta” i deklaruar në kodin tarifor *09012100* të NKM, është rivlerësuar me 0.08 euro/tableta, por referuar dokumentacionit bashkëlidhur (kodit të artikullit në fatura) dhe imazheve të internetit, artikulli rezulton me ambalazhin kapsul, ndaj rivlerësimi i artikullit duhej bërë minimalisht me 0.1 €/tableta nga EU në kushtet e lëvrimit FOB;

6.- për gjithë artikujt e tjerë, nga sektori i vlerës nuk është bërë ndërhyrje sipas metodës së vlerësimit të ndjekura për praktikën e tjera doganore për të njëjtët artikuj.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve, z. Renato Bega me detyrë përgjegjës zyre te Petrolifera Italo Albanese, në cilësinë e ish doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim; z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime dhe zj. Jeta Manaj me detyrë dhe në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me shqyrtimin e vlerës së mallrave.

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

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

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

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

Vlera prej 26,665,261 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Renato Bega me detyrë përgjegjës zyre te Petrolifera Italo Albanese, në cilësinë e ish doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim;

2. Z. Avni Hysi, Z. Artan Bedini dhe Z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim;

3. Zj. Jeta Manaj, me detyrë dhe në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime;

4. Z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime

Konstatimi i mësipërm dhe rastet trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.13 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

III. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave si dhe taksës së ambalazhit (TAM).

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

1. Nga ana e z. Shkëlqim Rama, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve; z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim dhe z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave të deklaruar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore.

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

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

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

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

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4, rezultojnë se referuar: notave shpjeguese të NKM: importeve të kryera nga subjekte të tjerë në këtë degë doganore por edhe në degë të tjera doganore si dhe në shumë raste deklaratave të eksportit që mbulojnë këto artikuj, artikujt janë keqklasifikuar në kodet tarifore në të cilat janë deklaruar në shkelje të nenit 256.1/a, 256.2 dhe 261.1 të KD. Nga këto keqklasifikime tarifore sinë kuadratin 33 të DAV, por edhe në kuadratin 31 (në rastet e importit të artikujve plastik), rezultojnë detyrime shtesë për tu paguar.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësit z. Shkëlqim Rama, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave të deklaruar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore;

2. Nga ana e nëpunësve z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim dhe z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave të deklaruar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore.

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

Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 256, pika 2 dhe 4;

Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 261, pika 1 dhe 2.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Vlera prej 3,238,858 lekë, e cila përfaqëson 809,714 lekë detyrim doganor dhe 2,429,143 lekë penalitet do të konsiderohet e ardhur e munguar doganore shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Shkëlqim Rama me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve;
2. Z. Avni Hysi, Z. Artan Bedini dhe Z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim;
3. Z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime

Konstatimi i mësipërm dhe rastet e trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.14 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

IV. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të përdorur.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e z. Shkëlqim Rama, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve; z. Fesim Kapaj me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i zyrës regjime/preferencë përjashtime; z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim; z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime dhe zj. Jeta Manaj me detyrë dhe në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor si dhe kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, nxjerrë për këtë qëllim.

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

Vlera doganore e përcaktuar sipas këtij neni do të jetë: a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

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

vlera e transaksionit e mallrave identike, të shitura për eksport për në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në kohën ose afërsisht në të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen

Referuar Sesionit I, pikës 5.4, të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, në të përcaktohet qartë që:

Ne rastet e importit të mallrave të përdorura nga Dega Doganore të ngrihet Komision përvlerësimin e tyre që duhet të përcaktojë shkallën e amortizimit të mallrave për të cilat baze llogaritjes duhet të jenë vlera referuese, viti i prodhimit, dhe vlera e llogaritur nuk mund të jete me e vogël se 30% e vlerës së mallit të ri.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të zhdoganimit të artikujve të përdorur, rezulton se nga sektori i vlerës nuk është ngritur komision vlere për rivlerësimin e artikujve të deklaruar, veprim ky, 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” dhe nuk është bërë ndërhyrje në elementët e vlerës pasi artikulli duhej vlerësuar me minimumi 30 % të çmimit minimal sipas të dhënave të disponueshme. Artikulli (ekskavator), është zhdoganuar me 0.04 €/kg, pra shumë me ulët se

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”**

çmimi i deklaruar (bursa) e lëndës së parë (skrap). Ky artikull në gjithë sistemin doganor, rezulton të jetë zhdoganuar me 0.5 €/kg. Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.5

NR	DAV/R	DATA	SUBJEKT	NIPT	ARTIKULLI	KODI T.	COPVlorë /KG	EF. FIN./L
12	4828	14/04/15	D.K.S GROUP	K665302020	EKSKAVATOR	84295210	60000 KG	774,676
3	9558	04/08/17	ANA 2013	L37009201B	EKSKAVATOR	84295210	62100 KG	160,434
4	14137	02/10/15	G.M - SHPK	K67105202R	E. KAFEJE	84198120	10 COPVlorë	16,767
5	767	21/10/15	G.M - SHPK	K67105202R	E. KAFEJE	84198120	5 COPVlorë	8,363
6	9778	30/07/16	DERLIN	K37213202L	M. KAFEJE	85094000	60 COPVlorë	52,765
7	4244	10/04/17	DERLIN	K37213202L	LAVATRICE TVlorë PVlorë RD. 400 / 500/ 600/ 1000 XHIRO	84501111	156 COPE (87/32/30/7)	63,654
8	963	25/01/15	EUROFRIGO	L36713201R	LAVATRICE TVlorë PVlorë RD. 400/ 600/ 800/ 1000/ >1000 XHIRO	84501111	40/10/14/ 18/8 COPVlorë	34,290
9	2120	16/02/15	EUROFRIGO	L36713201R	LAVATRICE TVlorë PVlorë RD. 400/ 600/ 800/ 1000/ >1000 XHIRO	84501111	104/21/10/ 10/10 COPVlorë	103,068
10	12288	16/10/17	XHELIL C.	G90517084T	PIRUN	84272011	1 COPVlorë	40,110
11	2707	05/03/16	T. A. S. Vlorë	L57031219A	BID. PLASTIK	39249000	1206 KG	35,974
SHUMA LEK								1,290,101

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve z. Shkëlqim Rama, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve dhe z. Fesim Kapaj me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i zyrës regjime/preferencë/përrjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me shqyrtimin e vlerës së mallrave të përdorur;

2. Nga ana e nëpunësve z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim; z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime dhe zj. Jeta Manaj me detyrë dhe në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me shqyrtimin e vlerës së mallrave të përdorur.

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

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, Sesioni I, pikës 5.4.

Vlera prej 1,290,101 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Shkëlqim Rama me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve;
2. Z. Festim Kapaj me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i zyrës regjime/preferencë përjashtime;
3. Z. Avni Hysi, Z. Artan Bedini dhe Z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim;
4. Zj. Jeta Manaj, me detyrë dhe në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime;
5. Z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në cilësinë e doganier i zyrës regjime/preferencë përjashtime

Konstatimi i mësipërm dhe rastet e trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.16 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

V. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të automjeteve.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në Udhëzimin e Ministrisë së Financave për vlerësimin doganor të automjeteve.

Referuar pikës 17.1 dhe 17.2, të Udhëzimit nr.24, datë 11.09.2015 të Ministrit të Financave “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.25, datë 30.11.2007 ‘Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, ...si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre’”, në të përcaktohet qartë që:

17. Në vlerësimin e automjeteve me vit prodhimi, para vitit të fundit të publikuar në buletin, vlera nuk mund të llogaritet me pak se:

17.1 Per autoveturat:

- a) Deri 1400 cc jo me pak se 130.000 leke
- b) Mbi 1400-1900 cc jo me pak se 200.000 leke
- c) Mbi 1900-2500 cc jo me pak se 325.000 leke
- d) Mbi 2500-3000 cc jo me pak se 400.000 leke
- e) Mbi 3000-4500 cc jo me pak se 500.000 leke
- f) Mbi 4500 cc jo me pak se 800.000 leke

17.2 Kamioncina, furgona dhe kamione:

- a) Deri në 1.5 ton jo me pak se 400.000 leke
- b) Nga 1.5 ton deri në 3.5 ton jo me pak se 600.000 leke
- c) Nga 3.5 ton deri në 10 ton jo me pak se 850.000 leke
- d) Nga 10 ton deri në 15 ton jo me pak se 1.000.000 leke
- e) Mbi 15 ton jo me pak se 1.200.000 leke

Referuar shkresës nr.12090/4 prot., datë 21.10.2015 të Ministrisë së Financave, në të përcaktohet qartë që:

Udhëzimin nr.24.....ka parashikuar hyrjen në fuqi menjëherë. Hyrja në fuqi është shprehur në mënyrë të qartë në përmbajtjen e aktit, e për rrjedhojë nuk ka vend për interpretim përse i përket fillimit të efekteve juridike të udhëzimit...”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të zhdogimit të automjeteve, me vit prodhimi, para vitit të fundit të publikuar në buletin, vlera e automjeteve është përllogaritur më pak se vlera e vendosur nga komisioni *Ad-Hoc*, dhe i miratuar nga Ministria e Financave. Nga sektori operacional, këto automjete janë llogaritur më pak se vlera e vendosur nga Ministria e Financave, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 34-37 të Kodit Doganor.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.13 të “Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot”, datë 12.11.2012 përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me shqyrtimin e vlerës së mallrave.

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

Udhëzimin nr.24, datë 11.09.2015 të Ministrit të Financave “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.25, datë 30.11.2007 ‘Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, ...si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre’”, pikës 17.1 dhe 17.2.

Vlera prej 811,032 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

1. Z. Avni Hysi, Z. Artan Bedini dhe Z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim.

Konstatimi i mësipërm dhe rastet e trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.17 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

VI. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me skonton në faturë. Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor për vlerësimin doganor të vlerës realisht që duhej paguar për mallrat për mallrat e shitura për eksport drejt territorit doganor të Republikës së Shqipërisë.

Referuar nenit 34, pika 1, të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Vlera doganore e mallrave të importuara është vlera e transaktuar, që është çmimi realisht i paguar ose që duhet paguar për mallrat e shitura për eksport drejt territorit doganor të Republikës së Shqipërisë.....

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm rezultoi se vlera reale e faturave bashkëlidhur e cila mbulon artikujt e deklaruar është më e lartë se vlera e artikujve të deklaruar në DAV. Nga sektori operacional, artikujt e mbuluar nga këto fatura janë deklaruar dhe trajtuar në DAV me skonto (sipas faturës), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 34 të Kodit Doganor.

Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve z. Avni Hysi, z. Artan Bedini, z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me shqyrtimin e vlerës së mallrave.

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

Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 34, pika 1.

Vlera prej 113,685 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Shkëlqim Rama me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve;

2. Z. Avni Hysi, Z. Artan Bedini dhe Z. Fatmir Ferati me detyrë dhe në cilësinë e doganier kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim.

Konstatimi i mësipërm dhe rastet e trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.18 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

Për vitin 2017

♦.- Artikulli “Lule të Freskëta”, klasifikuar në kodin tarifar dhe kreun *0603* të NKM, për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt dhe nga subjekte të ndryshëm rezultojnë të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm nga 0.05 E/copë deri 0.32 E/copë dhe dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës “lule të prera të freskëta” të deklaruar në kapitullin *06* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH. Konstatohet se nga personeli



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr.8449, datë. 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Neni 64 pika 1,b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”.që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” që lidhet me “**Metodën dytësore për vlerësimin doganor**”. Dega Doganore Vlorë mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2015, 2016 për artikullin “**lule të freskëta**”të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të munguara të pasqyruara sa më poshtë:

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

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr.205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar
3. Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,
4. Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Vlera prej 816,200 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Fatmir Ferati në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë ,
2. Artan Bedini në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë
3. Avni Hysi në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë
- 5.Andet Hoxha në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë

Konstatimi i mësipërm dhe rastet e trajtuara nga grupi i auditimit trajtuar më hollësisht në aneksin 3.29 bashkangjitur këtij ProjektAuditimi

♦.Në lidhje me vlerësimin e artikullit “Autovetura” konstatohet se:

Nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë në disa raste nuk janë zbatuar dispozitat e ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 32, datë 02.04. 2015, të VKM-së nr. 205, datë 13.04.1999, “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, si dhe kërkesat e udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 i Ministrisë të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit të dosjes me të dhënat e disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre”,ndryshuar me Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr. 24, datë 11.9.2015 .

Sipas Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 24, datë 11.9.2015 për disa ndryshime në udhëzimin nr. 25, datë 30.11.2007 “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit të dosjes me të dhëna të disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre” në pikën 17 përcaktohet: Në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

vlerësimin e automjeteve me vit prodhimi para vitit të fundit të publikuar në buletin, vlera nuk mund të llogaritet më pak se:

17.1 Për autoveturat:

- a) Deri 1400 cc, jo më pak se 130.000 lekë;*
- b) Mbi 1400-1900 cc, jo më pak se 200.000 lekë;*
- c) Mbi 1900-2500 cc, jo më pak se 325.000 lekë;*
- d) Mbi 2500-3000 cc, jo më pak se 400.000 lekë;*
- e) Mbi 3000-4500 cc, jo më pak se 500.000 lekë;*
- f) Mbi 4500 cc, jo më pak se 800.000 lekë.*

Me shkresën nr. 15448 Prot, datë 30.06.2017, protokolluar në Degën Doganore Vlorë me nr. 2603, datë 04.07.2017 nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave janë dërguar çmimet e shitjes së autoveturave sipas buletinit “Quattroruote”, ku janë përcaktuar çmimet përkatëse sipas tipeve të autoveturave .

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentet e paraqitura nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë , për periudhën 9-mujori 2017, lidhur me vlerësimin doganor të automjeteve **u konstatua se :**

♦ *Me DAV me R-11531, datë 27.09.2017, subjekti “ ALFONS AGO”, me NIPT I10402086U, ka deklaruar në import nga Italia Autoveturë AUDI A3 prodhim i vitit 2004 me cilindrat 1896 cc me çmim 500 euro, me shpenzime transporti 26,700 lekë. Nga shqyrtimi i praktikës doganore rezulton se nga doganieri **Andet Hoxhaj** është bërë ndërhyrje për vlerësimin e artikullit dhe vlera për qëllime doganore është llogaritur për shumën 156,709 lekë me T.V.SH. për shumën 31,342 lekë. Sipas Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 11.9.2015 për autoveturat me cilindrat mbi 1400-1900 cc, vlera nuk mund të llogaritet më pak se më pak se 200.000 lekë, kështu që vlera duhet të ishte llogaritur për shumën 226,700 lekë (200,000 + 26,700) dhe T.V.SH. duhej të ishte llogaritur për shumën 45,340 lekë. Efekti financiar me **të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit për TVSh për shumën 13,998 lekë (45,340 - 31,342).***

♦ *Me DAV me R-9068, datë 26.07.2017, subjekti “ AUREL SALATI”, me NIPT I01006085V, ka deklaruar në import nga Gjermania Autoveturë MERCEDEC Tipi E 200 prodhim i vitit 2011 me çmim 6000 euro, me shpenzime transporti 39,777 lekë. Nga shqyrtimi i praktikës doganore rezulton se nga doganieri **Artan Bedinaj** është bërë ndërhyrje për vlerësimin e artikullit dhe vlera për qëllime doganore është llogaritur për shumën 1,308,942 lekë me T.V.SH. për shumën 261,787 lekë.*

Sipas të dhënave të buletinit “QUATTRORUOTE”, dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 15448 Prot, datë 30.06.2017 çmimi për këtë tip autoveture është 17,100 euro, kështu që vlera duhet të ishte llogaritur :

$17,100 \text{ euro} \times 80\% = 13,680 \text{ euro} \times 132,59 \text{ lekë/euro} = 1,813,831 \text{ lekë} + 39,777 \text{ lekë} = 1,853,608 \text{ lekë}$ dhe detyrimet për T.V.SH. duhet të llogariteshin për shumën 370,721 lekë. Efekti financiar me **të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit për TVSh për shumën 108,934 lekë (370,721 - 261,787).**

♦ *Me DAV me R-9894, datë 14.08.2017, subjekti “NELVIS JONUJAJ”, me NIPT I61005091U, ka deklaruar në import nga Spanja Autoveturë tip VOLKSVAGEN Golf cilindrat 1598 cc, prodhim i vitit 2011 me çmim 200,000 lekë, me shpenzime transporti 39,894 lekë. Nga shqyrtimi i praktikës doganore rezulton se nga doganieri **Avni Hysi** është bërë ndërhyrje për vlerësimin e artikullit dhe vlera për qëllime doganore është llogaritur për shumën 720,642 lekë me T.V.SH për shumën 144,127 lekë.*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Sipas të dhënave të buletinit “QUATTRORUOTE”,dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 15448 Prot. datë 30.06.2017 çmimi për këtë tip autoveture është 6,900 euro,kështu që vlera duhet të ishte llogaritur :

$6,900 \text{ euro} \times 80\% = 5,520 \text{ euro}$ $\times 132,98 \text{ lekë/euro} = 734,050 \text{ lekë} + 39,894 \text{ lekë} = 773,944 \text{ lekë}$ dhe detyrimet për T.V.SH. duhet të llogariteshin për shumën 154,788 lekë. Efekti financiar me **të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit për TVSh për shumën 10,661 lekë**(154,788 – 144,127).

♦ Me DAV me R-9938, datë 16.08.2017, subjekti “DHIMITRAQ DHIMA”, me NIPT J31227072N, ka deklaruar në importnga Italia Autoveturë tip AUDI A4cilindrat 2698 cc, prodhim i vitit 2008 me çmim 400,000 lekë, me shpenzime transporti 26,596 lekë. Nga shqyrtimi i praktikës doganore rezulton se nga doganieri **Andet Hoxhaj** është bërë ndërhyrje për vlerësimin e artikullit dhe vlera për qëllime doganore është llogaritur për shumën 824,603 lekë me T.V.SH. për shumën 164,921 lekë.

Sipas të dhënave të buletinit “Quattroruote”,dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 15448 Prot. datë 30.06.2017 çmimi për këtë tip autoveture është 8,800 euro,kështu që vlera duhet të ishte llogaritur :

$8,800 \text{ euro} \times 80\% = 7,040 \text{ euro}$ $\times 132,98 \text{ lekë/euro} = 936,179 \text{ lekë} + 26,596 \text{ lekë} = 962,775 \text{ lekë}$ dhe detyrimet për T.V.SH duhet të llogariteshin për shumën 192,555 lekë. Efekti financiar me **të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit për TVSh për shumën 27,634 lekë**(192,555–164,92).

Nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë për rastet e trajtuara në këtë Akt Konstatim nuk janë zbatuar dispozitat e ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 32, datë 02.04. 2015, të VKM-së nr. 205, datë 13.04.1999, “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, si dhe kërkesat e udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 i Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit të dosjes me të dhënat e disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre”,ndryshuar me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 24, datë 11.9.2015 dhe shkresës së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 15448 Prot. datë 30.06.2017 për çmimet e shitjes së autoveturave sipas buletinit “Quattroruote”.

Efekti Financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit për TVSh për rastet e mësipërme rezulton shumën 175,238 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi sipas DAV-ve përkatës të vlerësuar;

- 1 .z. Shkëlqim Rama me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së operacioneve;
- 2 .z. Fatmir Ferati, me detyrë Doganier Klasifikim/Vlerësim/Kontroll Fizik.
3. z. Avni Hysi, me detyrë Doganier Klasifikim/Vlerësim/Kontroll Fizik.
4. z. Andet Hoxhaj, me detyrë Doganier Klasifikim/Vlerësim/Kontroll Fizik .
5. z. Artan Bedinaj, me detyrë Doganier Klasifikim/Vlerësim/Kontroll Fizik

♦- Artikulli “**Bajame të Qëruara**“, klasifikuar në kodin tarifor me kre *0802* të NKM, për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt rezulton të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm nga 3.9 E/kg deri 4.2 E/kg dhe më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisëku përcaktohet se për artikullin bajame pa guaskë nga EU çmimi FOB është 4.5-4.6 E/kg duke krijuar një efekt financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 3, të Ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.Duke i vlerësuar edhe me një çmimprij 4.5 E/kg, rezulton: Viti 2017

Dati		Subjekti		Artikulli	Sasia	Dif.VI
R	Dt	Emri	Nipt			



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

5952	5/20	Benard 2002	K27223201G	Bajame Te Qeruara	3061.8	33075
6784	6/9	Benard 2002	K27223201G	Bajame Te Qeruara	6032.88	97146
11568	9/28	Benard 2002	K27223201G	Bajame Te Qeruara	2608.2	34819
Shuma						165041

Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikatat e mësipërme në juridiksion auditimi dhe të konstatuara në ProjektRaportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se **“çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhënave të disponueshme”** për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës **“bajame të qëruara”**. Në vijim të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara **në shumën 165,041 lekë** në këtë raport përfundimtar auditimi menjëherë si dhe në vijim të procedurave verifikuese që mund të kryhen për verifikimin e të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë importuese dhe kompanive livruese, të garantohet borxhi doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe për deklarime doganore të periudhës të cituara sa më sipërbazuar në Ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 **“Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë”** sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji

♦- Artikulli **“Çokollatë për bare”**, klasifikuar në kodin tarifor me kre *1806* të NKM, për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt dhe nga subjekte të ndryshëm rezultojnë të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm nga 2.6 E/kg deri 3.3 E/kg dhe dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë ku përcaktohet artikulli Përgatitje ushqimore në formë pluhuri, çmimi është 4 Euro/kg duke krijuar një efekt financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 3, të Ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”**. Duke i vlerësuar edhe me një çmim prej 4 E/kg, rezultojnë:

Viti 2017

Dav		Subjekti		Artikulli	Sasi	Dif.VI
R	Dt	Emri	Nipti			
85	1/6	Indrit	J97201203k	Cokollate Bari	1230	45535
1104	2/1	Indrit	J97201203k	Cokollate Bari	2160	39141
3840	4/1	Indrit	J97201203k	Cokollate Bari	3708	78753
Shuma						163428

Artikulli **“Kapucino në Bustino”**, klasifikuar në kodin tarifor me kre *2101* të NKM, për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt rezultojnë të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm nga 5E/kg deri 8.5 E/kg dhe dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë ku përcaktohet se për artikullin kapucino me origjinë EU çmimi është 10–10.5 Euro/kg duke krijuar një efekt financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 3, të Ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”**. Duke i vlerësuar edhe me një çmim prej 10 E/kg, rezultojnë:

Viti 2017

Dav		Subjekt		Artikulli	Sasi	Dif.VI
R	Dt	Emri	Nipt			
85	1/6	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	1206	141072
1104	2/1	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	60	7075
2780	3/9	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	415.8	32095
2780	3/9	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	180	24314
3840	4/1	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	294	22693
6557	6/6	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	1129	86569
7203	6/17	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	240	23134
Shuma						336953

Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet gjithashtu se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikatat e mësipërme në



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

juridiksion auditimi dhe të konstatuara në ProjektRaportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se **çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhënave të disponueshme** për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “Cokollate për Bare” dhe “Kapucino në Bustina”. Në vijim të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara **në shumën 500,381 lekë** në këtë raport përfundimtar auditimi menjëherë si dhe në vijim të procedurave verifikuese që mund të kryhen për verifikimin e të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë importuese dhe kompanive lëvruese të garantohet borxhi doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane për deklarime doganore të periudhës të cituara sa më sipërbazuar në Ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligjiduke kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave edhe “**verifikimin e plotë dhe të garantuar të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave dhe vlerave të transaktuara sipas deklarimeve nga prodhuesi direkt dhe eksportuesi ose lëvruesi i mallit**” për praktika të konstatuara sa më sipër në zbatim të nenit 6 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” ku përcaktohet se “informacioni do të jetë veçanërisht i tillë që të lehtësojë përcaktimin e vlerës së taksueshme, klasifikimin tarifor dhe origjinën e mallrave”

♦-Artikulli “**Letër tualeti,Shami letre,Letër gazhine**“, klasifikuar në kodin tarifor me kreun*4818* të NKM, për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt dhe nga subjekte të ndryshëm rezulton të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm si : Letër tualeti nga 1.2-1.5 E/kg, Shami letre nga 1.4-1.6 E/kg, Letër guzhine nga 1-1.5 E/kgdhe dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisëku përcaktohetse për artikujt me origjinë EU çmimi është :Letër tualeti nga 1.7-1.72E/kg, Shami letre nga 1.9-1.92 E/kg, Letër guzhine nga 1.75-1.76 E/kg duke krijuar një efekt financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 3, të Ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.Duke i vlerësuar çmimin minimal sipas llojit, rezulton:

Viti 2017

Dav		Subjekt		Artikulli	Sasi	Dif.VI
R	Dt	Emri	NIPT			
315	1/14	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	1149	11539
452	1/18	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	800	4968
1385	2/7	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	520	4168
2249	2/26	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	1310	18118
3398	3/24	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	649	6107
4029	4/6	Rosiva	J97426224C	Leter Tualeti	1950	21645
4029	4/6	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	384	7350
6270	5/30	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	1208	9777
6320	5/31	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	615	5570
7092	6/16	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	1121	10502
7782	6/30	Rosiva	J97426224C	Leter Tualeti	2620	20987
8083	7/7	Rosiva	J97426224C	Leter Tualeti	1420	12463
8343	7/12	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	620	7430
8799	7/21	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	680	6767
6642	6/8	Juri	K06705213T	Shami Letre	358	4899
8671	7/19	Agim Osmani	K77217203U	Leter Kuzhine	1102	8579
11047	9/16	Kallarati	L16703201L	Shami Letre	478.2	5927
1312	2/5	Marsel Gjeka	L56328203G	Leter Tualeti	1340	8787
89	1/6	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Tualeti	1238	13364
89	1/6	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Kuzhine	1613	21341
3857	4/1	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Kuzhine	1307	16335



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

6840	6/10	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Tualeti	2630	30279
10776	9/11	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Tualeti	1020	12507
10776	9/11	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Kuzhine	420	5087
Shuma						422,581

Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikën e mësipërme në juridiksion auditimi dhe të konstatuara në ProjektRaportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se **“çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhënave të disponueshme”** për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të importuara nga kompanitë e cituara të natyrës **“letër guzhine, shami letre”** për praktika deklaruese nën juridiksion auditimi (2015-2017). Rezultojnë verifikime doganore të mëparshme **“por që nuk lidhen në kohe dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi për vitin 2017”**. Në vijim të kërkohej ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara **në shumën 422,581 lekë** në këtë raport përfundimtar auditimi menjëherë si dhe në vijim të procedurave verifikuese që mund të kryhen për verifikimin e të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë importuese dhe kompanive lëvruese të garantohet borxhi doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane për deklarime doganore të periudhës të cituara sa më sipërbazuar në Ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 **“Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë”** sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji. Dega Doganore Vlorë të kërkojë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave edhe **“verifikimin e plotë dhe të garantuar të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave dhe vlerave të transaktuara sipas deklaratimeve nga prodhuesi direkt dhe eksportuesi ose lëvruesi i mallit”** për praktika të konstatuara sa më sipër në zbatim të nenit 6 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 **“Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë** ku përcaktohet se **“informacioni do të jetë veçanërisht i tillë që të lehtësojë përcaktimin e vlerës së taksueshme, klasifikimit tarifor dhe origjinën e mallrave”**

♦- Artikulli **“Rakorderi plastike ,tubo për ujë të pijshëm e shkarkime”**, klasifikuar në kodin tarifor me kre *3917* të NKM të cilët i përkasin subjektit **“Kanina 2000”** për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt rezulton të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm ;për rakorderi plastike nga 1.4 E/kg deri 2.1 E/kg dhe për tubot plastike nga 0.7 E/kg deri 1.4 E/kg ,dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisëku përcaktohet se për mallrat me origjinë EU se çmimi është për rakorderitë plastike 2.3 Euro/kg , për tubot për ujë të pijshëm 1.8 E/kg dhe për tubot e shkarkimit 1.75 E/kg, duke krijuar një efekt financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit nenit 70, pika 3, të Ligjit nr.102/2014, datë 31.07.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.Duke i vlerësuar me çmimet sipas të dhënave të disponueshme, rezulton:Viti 2017**

DAV	Subjekt	Artikull	SASI	DIF.VL
9392	8/2 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	5310 20060
6261	5/29 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	3520 49567
8858	7/22 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	4260 103929
7093	6/16 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	5830 143948
6262	5/29 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	6130 152303
2769	3/9 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	6680 166030
11484	9/26 Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	7780 184852
8857	7/22 Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	3344 3890
8081	7/7 Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Shkark.Hidr.	7955 78018
4025	4/6 Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	9150 104623
9392	8/2 Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Shkark.Hidr.	14850 244228
1135	2/2 Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	15100 436506
6261	5/29 Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	9700 136748



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

11483	9/26	Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Shkark.Hidr.	11730	249114
7091	6/16	Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	12720	337547
8080	7/7	Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Shkark.Hidr.	12725	374056
2768	3/9	Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	13000	316195
4023	4/6	Kanina 2000	K07303202H	Tubo Për Ujë Të Pijsh.	15000	453857
						3,555,472

Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikatat e mësipërme në juridiksion auditimi dhe të konstatuara në ProjektRaportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se “çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhënave të disponueshme” për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të importuara nga kompanitë e cituara të natyrës “tuba uji, rekorderi plastike” për praktika deklaruese nën juridiksion auditimi (2015-2017). Rezultojnë verifikime doganore të mëparshme “por që nuk lidhen në kohë dhe hapësirë me deklarimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi për vitin 2017”. Në vijim të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në shumën 422,581 lekë në këtë raport përfundimtar auditimi menjëherë si dhe në vijim të procedurave verifikuese që mund të kryhen për verifikimin e të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë importuese dhe kompanive lëvruese të garantohet borxhi doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane për deklarime doganore të periudhës të cituara sa më sipërbazuar në Ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji

Efekt i Financiar me të ardhura doganore të rekomanduara të munguara në Buxhetin e Shtetit për TVSh për rastet e mësipërme rezulton shumën 4,682,333 lekë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Fatmir Ferati në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë ,
2. Artan Bedini në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë
3. Avni Hysi në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë
5. Andet Hoxha në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë

♦ Në lidhje me rastet ku për kompaninë “Kml” grup shpk me nipt K7160665040 janë konstatuar rivlerësime doganore për artikullin “tubo plastike per instalime elektrike” për vitet 2015, 2016 dhe 2017 sipas trajtimeve dhe anekseve pasqyruar në Projektin Raportin e Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018 ka ardhë observacioni nr. 1148/52 prot datë 26.03.2018 tonën. Në ankesë nga subjekti nuk pranohet ndërhyrja në vlerën e mallit dhe kërkohet nga Dega doganore Vlorë verifikimi i transaksioneve të kryera nga Italia pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në Projektin Raportin e Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 bazuar në ligjin nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji sipas rasteve të trajtuara. Konstatohet se subjekti KML grup edhe ne procedura eksporti për vitet 2016 dhe 2017 ka nxjerrë nga territori doganor shqiptar të njëjtat vlera të faturuara për mallin “tubo plastike për instalime elektrike” në vlerat 0,8 EU/kg deri 0,95 Eu/kg të deklaruar në praktikatat doganore nr. 10949 datë 30/08/2016 dhe nr. 1493 datë 02.09.2017 si ato të konstatuara në procedura importi gjatë periudhës nën juridiksion auditimi. Gjithashtu aktiviteti tregëtar i këtij subjekti në procedura importi është tërësisht i trajtuar sipas kushtit tarifor preferencial MSABE të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit nr. 9950 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti dhe



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

provohet tërësisht se malli i importuar është me Origjinë Preferenciale Europiane, pra mall i prodhuar në Itali/Europë. Konstatohet se nga Dega Doganore Vlorë janë përcjellë rezultate të verifikimeve doganore të kryera më parë sipas shkresës nr. 23512/2 prot DPD datë 16.10.2015 dhe nr. 4986 prot DDVlorë datë 30.10.2015 ku ka rezultuar se nga investigimi 10 fatura sipas numrave respektive të cituara në këtë shkresë për vitet 2014 dhe 2015 janë të rregullta. Merret në konsideratë kërkesa e subjektit shprehur në observacion për verifikim doganor dhe vendosjen në dispozicion të cdo deklaratë ose garancie për verifikime doganore që mund të nevojiten për këto raste të cilat janë konstatuar nga Kontrolli i Larte i Shtetit në Projektraportin e Auditimit, për verifikime doganore pranë kompanive lëvruese ose eksportuese si dhe garantimin për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane Titulli I “*Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara*” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017.

♦ Në lidhje me rastet ku kompania “*Food Trading*” me nipt L57222209A ku konstatohen detyrime doganore për tu paguar për deklarime doganore jashtë kushtit preferencial MSABE nga observacioni i subjektit ardhur me shkresën nr. 1148/50 datë 26.03.2018 prot tonën KLSH ku kërkohet domosdoshmërisht verifikimi i këtij fakti pranë Doganave Italiane në përmbushje të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit nr. 9950 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti. Nuk pranohen detyrime doganore të rivlerësuar dhe penaltete doganore duke kërkuar nga Dega Doganore Vlorë verifikimin real të vlerave të transaktuara nga furnitori në Itali, si dhe nuk pranohet ndërhyrja mbi cmimin realisht të paguar. Gjithashtu vendosin në dispozicion cdo deklaratë ose garanci për verifikime doganore që mund të nevojiten për këto raste të cilat janë konstatuar nga Kontrolli i Larte i Shtetit. Merret në konsideratë observacioni i bërë në lidhje me metodikën e verifikimit doganor që kërkohet dhe konstatohet se janë nxjerrë me detyrime doganore të rillogaritura për deklarime jashtë kushtit preferencial MSABE për të cilat ankuesi kërkon domosdoshmërisht verifikimin e këtij fakti pranë Doganave Italiane në përmbushje të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit 9950 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti. Legjislacioni doganor sipas Pikës 2 e nenit 32 të Marrëveshjes Stabilizim Asocimit “*Bashkëpunimi i ndërsjelltë*”, Komuniteti dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë, në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR. 1 ose të deklaratave faturë si dhe korrektesinë e informacionit të dhenë dhe pikave 1, 2, 3, 4 5 dhe 6 të nenit 33 “*Verifikimi i Dëshimve të Origjinës*” të dëshimve të origjinës “*Deklarata Faturë*” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara. Gjithashtu nga Dega Doganore Vlorë të kryhet dhe garantimi i menjëhershëm i borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të Deklaratave Faturë të kryera midis kompanive importuese dhe kompanive lëvruese ose eksportuese për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “*Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara*” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare për detyrime doganore për praktikën e rekomanduar për këtë subjekt për detyrime doganore në shumën 251,899 dhe në shumën totale 503,798 lekë (gjobë dhe detyrim) trajtuar në ProjektRaportin e Auditimit nr. 1148/8 datë 07.02.2018 dhe protokolluar me shkresën nr. 640 prot DDVlore datë 09.02.2018 dhe më pas gjykimin përfundimtar për aplikimin e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

sanksioneve administrative si dhe të informohet Kontrolli i Lartë i Shtetit për rezultatet e verifikimit të kryer. Tabela e rasteve për verifikim Doganor dhe ndjekje arkëtimi detyrimi doganor nga Dega Doganore Vlore për kushtin MSABE trajtuar sa më lart dhe sipas trajtimit dhe rekomandimit në pjesën rekomanduese të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi në masën nr. 12

♦ Në lidhje me rastet ku kompania “Euro-Italba” me nipt K97209202U dhe “Adriatik/V” me nipt J874162484 U nga këto dy subjekte ka ardhë observacioni nr. 1148/49 prot datë 26.03.2018 tonën Klsh janë rivlerësuar me detyrime doganore për tu paguar për deklarime doganore jashtë kushtit preferencial MSABE nga observacioni i subjektit verifikimi pranë Doganave Italiane në përmbushje të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit 9950 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti. Nga subjekti “Euro-Italba” me nipt K97209202U dhe “Adriatik/V” me nipt J874162484 U ka ardhë observacioni nr. 1148/49 prot datë 26.03.2018 tonën Klsh dhe në observacion nuk pranohen detyrime doganore të rivlersuara dhe konstatohen penalitete doganore të cilat kalojnë kufirin proporcional të sanksioneve dhe gjobave doganore nga 3(fish) sipas legjislacionit doganor, deri në 10 fish në raste specifike. Merret në konsideratë kërkesa e subjektit shprehur në observacion për verifikim doganor dhe ndjekje të mëtejshme nga Dega Doganore Vlorë. *Kërkohet nga Dega Doganore Vlorë aplikimin e këtij standardi ligjor deri në provimin e fajësisë duke rikërkuar verifikimin real të vlerave të transaktuara nga furnitori në Itali, si dhe nuk pranohet ndërhyrja mbi cmimin realisht të paguar. Gjithashtu vendosin në dispozicion cdo deklaratë ose garanci për verifikime doganore që mund të nevojiten për këto raste të cilat janë konstatuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.* Konstatohet se janë nxjerrë me detyrime doganore të rilogaritura për deklarime jashtë kushtit preferencial MSABE për të cilat ankuesi kërkon domosdoshmërisht verifikimin e këtij fakti pranë Doganave Italiane në përmbushje të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit 9950 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti sipas Pikës 2 e nenit 32 të Marrëveshjes Stabilizim Asocimit “*Bashkëpunimi i ndërsjellë*” ku përcaktohet se me qëllim “*aplikimin e duhur të këtij protokollit , Komuniteti dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë njëra tjetrën, nëpërmjet administratave doganore kompetente, në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR. 1 ose të deklaratave faturë si dhe korrektësinë e informacionit të dhenë dhe pikave 1, 2, 3, 4 5 dhe 6 të nenit 33 “Verifikimi i Dëshimve të Origjinës” të kryhen verifikimet e dëshmimeve të origjinës “Deklarata Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara për praktikën e cituara për këtë subjekt në ProjektRaportin e Auditimit nr. 1148/8 datë 07.02.2018 dhe shkresës nr. 640 prot DDVlore datë 09.02.2018*

♦ Në lidhje me detyrimet doganore të llogaritura për artikullin “Letër Guzhine” për të cilin janë kryer verifikime doganore nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe artikullin “letër tualeti guzhine” për të cilin nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave është kryer verifikim doganor sipas shkresës nr. 13326/2 prot DPD datë 09.06.2016 ku ka rezultuar se faturat e dërguara për verifikim janë të sakta dhe konform deklaramit. Gjithashtu referuar observacionit artikulli “Paleta” nuk është një mall tregëtar dhe shërben si mjet ndihmës gjatë procesit të ngarkimit të mallit nga furnitori dhe nuk ka vlerë tregëtare, gjithashtu ato janë të përdorura dhe aspak të reja dhe riverësimi i tyre më një vlerë prej 8 Euro/copa është i padrejtë. Këto mallra thjesht shërbejnë për transportin nga Italia drejt Shqipërisë. Dega Doganore Vlorë për subjektin “Euro-Italba” me Nipt K97209292U, në vijim të procedurës rekomanduese të kryejë veprime verifikuese pranë kompanisë së sipërcituar ku ushtrohet ky aktivitet. Merret në konsideratë kërkesa e subjektit shprehur në observacion për verifikim doganor dhe ndjekje të mëtejshme nga Dega Doganore Vlorë të transaksioneve të kryera në zbatim të pikes 2 të Udhëzimit të MF për këtë artikull. Dega Doganore Vlorë të kryejë veprime verifikuese pranë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

autoriteteve doganore homologe si dhe verifikime nga sektori i kontrollit pas zhdoganimit bazuar në nenin 47, 48 dhe 49 të ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :”Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në 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” si dhe paragrafi nr. 2 “Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”. për praktikën e rekomanduar për këtë subjekt në shumën prej 300,174 lekë në ProjektRaportin e Auditimit nr. 1148/8 datë 07.02.2018, Në lidhje me detyrimet doganore të llogaritura për artikullin “ace kandexhinë dhe doreza plastike” për të cilin janë konstatuar keqklasifikime tarifore të këtyre mallrave në fazën e Projektraportit të Auditimit, sipas kërkesës të shprehur në observacion për verifikim të plotë dhe të garantuar të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave sipas deklarimeve nga prodhuesi dhe lëvruesi i mallit në zbatim të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrisë të Financave,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”. Merret në konsideratë kërkesa e subjektit shprehur në observacion dhe nga Dega Doganore Vlorë në vijim të procedurës rekomanduese të kryhen veprime verifikuese pranë kompanisë së sipërcituar ku ushtrohet ky aktivitet si dhe të kërkohet ndjekja e kërimit të arkëtimit të detyrimeve doganore që do të rezultojnë pas procesit të verifikimit doganor që do të gjykohej nga Dega Doganore Vlorë nga sektori i kontrollit pas zhdoganimit në DDVlorë bazuar në nenin 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :”Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në 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” si dhe paragrafi nr. 2 “Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë” për praktikën e rekomanduar për këtë subjekt në shumën 382,416 lekë në ProjektRaportin e Auditimit nr. 1148/8 datë 07.02.2018 dhe shkresës nr. 640 prot DDVlorë. Në vijimësi të kërkohet verifikimi i klasifikimit tarifor dalë dhe eksportuar nga prodhuesi i mallit, vlerës realisht të paguar nga Dega Doganore Vlorë, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017

Në përfundim :

Të Auditimit të pikës 3 të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi konstatohet se :

Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikën e mësipërme nën juridiksion auditimi dhe të konstatuara në Projekt Raportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se “**çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhënave të disponueshme**” për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Në zbatim të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrit të Financave, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” konstatohet se :

- Nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk janë kryer veprime në zbatim të pikës 3 të shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrit të Financave, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” edhe pas konstatimit të vlerave të deklaruarat më të ulëta se ato të krahasuara me të “Dhënat e Disponueshme” të përmendura më sipër është dukshëm më e ulët praktika e plotë i dërgohet për verifikim Departamentit Operativ Hetimor Drejtorisë së Inteligjencies dhe një kopje njësisë së kontrolleve aposteriori, që janë përgjegjës për verifikimin e plotë brenda dhe jashtë vendit.

(Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

- Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit të deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues dhe në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme) sipas pikës 4 të këtij Udhëzimi

(Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

- Vetëm në rastet, kur nuk është e mundur që çmimi i mallit të përcaktohet sipas procedurave të përcaktuar më sipër bazuar në nenet 34, 35 të Kodit Doganor, si bazë vlerësimi mund të përdoret “Dosja e Të Dhënave të Disponueshme” sipas pikës 5 të këtij Udhëzimi

(Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

Nuk rezultojnë verifikime doganore pranë selive të kompanive lehtësuese për mallra të importuara nga kompanitë e cituara për praktika deklaruese nën juridiksion auditimi (2015-2017) të cituara sa më sipër dhe metoda alternative vlerësimi, bazuar në nenin 35 dhe 36 të Kodit Doganor të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 69-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH”

- Rezultojnë verifikime doganore të mëparshme “por që nuk lidhen në kohe dhe hapësirë me deklarimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi”
- Në vijim të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi bazuar në shpjegimet dhe përcaktimet e pikës 3, 4 dhe 5 të shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrit të Financave, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” si dhe në vijim të procedurave verifikuese që mund të kryhen për verifikimin e të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë importuese dhe kompanive lehtësuese të garantohet borxhi doganor për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e Titullit “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar,
- Për deklarime doganore të periudhës të cituara sa më sipër bazuar në Ligjin nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji. Dega Doganore Vlorë të kërkojë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

edhe “**verifikimin e plotë dhe të garantuar të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave dhe vlerave të transaktuara sipas deklarimeve nga prodhuesi direkt dhe eksportues ose lëvruesi i mallit**” për praktika të konstatuara sa më sipër në zbatim të nenit 6 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë ku përcaktohet se “informacioni do të jetë veçanërisht i tillë që të lehtësojë përcaktimin e vlerës së taksueshme, klasifikimin tarifor dhe origjinën e mallrave”

Sqarime Observacione

Për sa më sipër është mbajtur Projekt Raporti i Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018 dhe për këtë rast subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018 dhe shkresën nr.1116 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Liqjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH

Konkretisht u shqyrtuan obserbacionet e subjekteve :Subjekti “Myftari shpk” meNIPT K06429228Q, sipas shkresës nr.1016 prot DD Vlorë datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1148/23 prot datë 06.03.2018, të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .Subjekti “Neë Alba Trade” shpk meNIPT L36303202J sipas shkresës nr.1024 prot DPD datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1148/27 prot datë 07.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .Subjekti “Kola B” meNIPT K61517029Usipas shkresës nr.1148/28 prot tonën KLSH datë 07.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .

Subjekti “Andi Gjoka” meNIPT K94203201A sipas shkresës nr.1148/34 prot datë 09.03.2018 tonën KLSH të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .Subjekti “ChipStar” shpk meNIPT K06605218K sipas shkresës nr.1148/33 prot tonën KLSH datë 09.03.2018 dhe shkresës nr.1097 prot DD VLORE datë 07.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .

Subjekti “Ilijar Mucaj” meNIPT L63412402U sipas shkresës nr.1073 prot DD Vlorë datë 07.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë . Subjekti “Mazniku Frut 15” shpk meNIPT L52310007U sipas shkresës nr.1074 datë 07.03.2018 të Degës Doganore Vlorë të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Subjekti “Geri” shpk meNIPT K113100001L sipas shkresës nr.1075 datë 07.03.2018 të Degës Doganore Vlorë të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .Subjekti “Blu Star” shpk meNIPT K36309201H sipas shkresës nr.1056 datë 06.03.2018 të Degës Doganore Vlorë të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .Subjekti “Serma” meNIPT J66703222N, sipas shkresës nr.1017 prot DD Vlorë datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1148/9 prot datë 20.02.2018 dhe u arrit në konkluzionin që për këtë subjekt të merret në konsideratë dhe të reflektohet në raportin përfundimtar të audirtimit në vijim të veprimeve procedurale të kryera nga Dega Doganore Vlorë sipas shkresës nr.699 date 13.12.2019. Subjekti “Kem Color” meNIPT K86322201I, sipas shkresës nr.932 prot DD Vlorë datë 26.02.2018 dhe shkresës nr.1148/10 prot datë 22.02.2018 dhe u arrit në konkluzionin që për këtë subjekt të merret në konsideratë dhe të reflektohet në raportin përfundimtar të audirtimit

Subjekti “Alfred Shaska” meNIPT K 86723204D, sipas shkresës nr.1148/19 prot DD Vlorë datë 05.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .

Subjektit “Vlora Iper Cash Shpk” me NIPT L5702402R sipas shkresës nr.1148/45 prot tonën KLSH dhe shkresës nr.1226 prot D.D.Vlorë datë 13.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë Subjektit “Reald” meNIPT J97426208U sipas shkresës përcjellëse nr.1148/43 prot tonën KLSH dhe shkresës nr.58 prot D.D.Vlorë datë 12.03.2018 të përmendura në këtë material sqarojmë se kjo problematikë merret në konsideratë dhe do të lihet si masë rekomanduese organizative me qëllime verifikimi nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë .

Në vijim të problematikës së mësipërme konstatohet se këto transporte malli janë kryer kryesisht me destinacion Italinë dhe Greqinë dhe janë kryer kryesisht nga kompani shqiptare me seli të rregjistruara në territorin doganor shqiptar dhe 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 do të lihet rekomandim që në vijim nga Dega Doganore Vlorë gjatë procesit të vlerësimit doganortëshpenzimeve të transportit të mallrave që importohen, të marrë në konsideratë të plotë përcaktimet e nenit 67 të ligjitnr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” ku përcaktohet seçmimit realisht të paguari duhen shtuar pika (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 pika 2 e nenit 67 të Kodit Doganor përcakton se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme”. Për rastet kur vlera e këtyre shpenzimeve është nën kufijtë e lejuar sipas të Dosjes së të Dhënave të Disponueshme kur në praktikat doganore rezultojnë të dokumentuara vetëm shpenzimet e transportit të mbërritjes nga vendet lëvruese, nga personeli përpunues doganor të kërkohet



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

dokumentacion shtesë për shpenzimet e transportit të kryera në nisje nga shoqëritë transportuese si dhe të kryhen dhe të kërkohen verifikime periodike pranë Drejtorive Rajonale Tatimore në lidhje me vlerat dhe vërtetësitë e dokumenteve të transportit të shprehura si shërbime të kryera nga shoqëritë e transportit sipas faturave tatimore respektive -Subjektit “Bello Tris Shpk” meNIPT K67220202D sipas shkresës nr.1072 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr.1148/35 prot tonën KLSH datë 12.03.2018 subjekti “Alb-Adriatico” meNIPT L36618201Q sipas shkresës nr.1077 prot D.D.VLORË , subjekti “Vangjeli 2002” meNIPT K36716202Q dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të mos merren në konsideratë dhe mostë reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit. Gjithashtu nga Dega Doganore Vlorë të kryhen verifikime për këtë rast në lidhje me pagesat bankare të kryera pranë kompanive transportuese që lidhen me praktikën objekt konstatimi nga grupi auditues

Subjektit “L. Haxhijosifi” me NIPT L47201206I me adresë rruga Gjergj Kastrioti/Vlorë sipas shkresës nr.1071 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren tërësisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi referuar deklaratës doganore të Exportit të Doganës Italiane kodi deklarues është *85182995*, dhe nuk provohet që malli i deklaruar është altoparlant i gatshëm dhe i përfunduar, ose boks muzikor dhe klasifikimi në kreun 6 shifror *851829* është një deklarim i referuar edhe nga kompania shitëse ose lëvruese me seli në Itali në zonën e Komunitetit European me një sitëeb dhe seli të verifikueshme edhe në rrjetet ëeb. Subjektit “Kml” grup shpk me nipt K716066504O ka ardhë observacioni nr. 1148/52 prot datë 26.03.2018 tonën Klsh, ku u trajtuan faktet dhe kërkesat e paraqitur si dhe verifikimet doganore të kryera më parë të cilat u pranuan dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit. Subjektit “Euro-Italba” me nipt K97209202U dhe “Adriatik/V” me nipt J874162484 U nga këto dy subjekte ka ardhë observacioni nr. 1148/49 prot datë 26.03.2018 tonën Klsh 4, ku u trajtuan faktet dhe kërkesat e paraqitur si dhe verifikimet doganore të kryera më parë të cilat u pranuan dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit. Subjektit “Food Trading” me nipt L57222209A ardhur me shkresën nr. 1148/50 datë 26.03.2018 prot tonën KLSH, ku u trajtuan faktet dhe kërkesat e paraqitur si dhe verifikimet doganore pranë autoriteteve doganore për verifikimin e kushtit preferencial MSABE dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjektit “K. Sinanaj” meNIPT J66903222T me adresë rruga Lagjia 24 Maji/Vlorë sipas shkresës nr.1121 prot D.D.Vlorë datë 09.03.2018 pas verifikimeve dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren tërësisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit. Subjektit “Paper Orvi” meNIPT K97005201J sipas shkresës nr.1148/2 prot tonën KLSH datë 15.03.2018 ku pas verifikimeve në sistemin Asycuda Ëord u rikonstatua se nga personeli përpunues doganor është ndërhyrë në vlerën e mallit duke e rivlerësuar me një koeficient prej 1,533 herë më tepër se vlera e deklaruar nga subjekti, bazuar në metodat alternative sipas nenit 35 të Kodit Doganor shoqëruar kjo edhe me shënimin në “Aktin e Kontrollit” bashkangjitur praktikës doganore nga doganieri përpunues. Në përfundim merret në konsideratë kërkesa e subjektit dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit

Subjektit “Juri SHPK” meNIPT K06705213T me adresë rruga Lagjia Rilindja Rr/Transballkanike Vlorë sipas shkresës nr.1148/37 prot D.D.Vlorë datë 12.03.2018 pas shqyrtimit të fakteve dhe riverifikimit në të dhënat e marra nga sistemi Asicuda Ëord për periudhën 2015-2017 për këtë subjekt si dhe shqyrtimit të dokumentacionit shoqëruar konstatohet se importet janë kryer nga kompania “Ingross Levante Spa 70066 Molfeta Bari/Itali” dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

konsideratë pasi konstatimi i rivlerësimit doganor në shumën 48,000 lekë për artikujt konserva peshku dhe letër higjienike nuk është i plotë dhe i bazuar në metodologjinë e vlerësimit doganor të ndjekur nga Dega Doganore Vlorë dhe njëkohësisht nga administrata doganore për të gjitha artikujt e deklaruar në deklaratat e përmendura në ankesë është pranuar metoda e transaksionit për të gjitha mallrat e përfshira në deklarimet e subjektit.

Subjektit “Harillaq Neco” me NIPT K36330207E sipas shkresës nr.1148/26 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr.1011 prot D.D.Vlorë datë 05.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura nuk përbëjnë prova të reja për tu rimarë në konsideratë dhe nuk u reflektuan në raportin përfundimtar të auditimit.

Në lidhje me observacionin e ardhur me shkresën nr.1110 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 në ngarkim të subjektit “Liljana Saliq” person fizik për vjeljen e detyrimit doganor në shumën 14,000 lekë grupi i auditimit pasi rishqyrtoi dokumentacionin arriti në konkluzionin që të merret në konsideratë dhe të reflektohet në raportin përfundimtar të auditimit

Në lidhje me observacionin e ardhur nga subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018 dhe shkresën nr.1116 prot datë 08.03.2018 u analizua pjesa e observacionit të kryer nga Zyra Operacionale Doganore dhe konkretisht

-Për artikujt “Veshje Trupi” që lidhen me indikatorin e vlerësimit prej 1350 lekë/kg sipas kushtit të lëvrimit CIF grupi i auditimit pasi shqyrtoi materialin observues arriti në konkluzionin që nuk ka prova dhe fakte të reja për tu marrë në konsideratë.

-Në lidhje me subjektin ubjektit “Neco” meNIPT K36330207E i cili ka observuar për artikullin “lule të freskëta“, klasifikuar në kodin tarifar dhe kreun *0603* të NKM, konstatohet se për mallra të njëjtë edhe nga i njëjti subjekt dhe nga subjekte të ndryshëm rezultojnë të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm nga 0.05 E/copë deri 0.32 E/copë dhe dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr.8449, datë. 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar,. Neni 64 pika 1,b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesionit I të Udhëzimit nr.25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”.që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” që lidhet me “Metodën dytësore për vlerësimin doganor”. Dega Doganore Vlorë mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2015, 2016 për artikullin “lule të freskëta” të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të munguara të pasqyruara sa më poshtë:Pika 4 e Sesionit I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” përcakton se “Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit e deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues. Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror”.

-Në lidhje me subjektin “Aza Elektroshtëpiake” me NIPT K17217201E i cili ka dërguar ankesën sipas shkresës nr.1148/18 prot tonën KLSH datë 05.03.2018, dhe shkresës nr.972 prot D.D.Vlorë datë 28.02.2018 si dhe shqyrtimit të observacionit të bere nga personeli përpunues doganor ku deklarohet se vlerësimi doganor i artikujve elektroshtëpiakë është një



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

proces i vështirë, i diskutueshëm për shkak të natyrës së mallit, rolit që luan marka e mallit, cilësia e mallit, kostot shtesë, zhvlerësimi i shpejtë që ndodh, publiciteti ose reputacioni i markës. Në lidhje me problematikën e azhurnimit të çmimit të të dhënave referuese për artikujt elektroshtëpiakë sqarojmë se ky është një problem ekskluziv i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Komisionit AD-HOC pranë Ministrisë së Financave.

Gjithashtu Udhëzimi i cituar për vlerësimin doganor të mallrave elektroshtëpiake i dalë në nëntor 2017 është jashtë afateve juridiksionalë të periudhës së audituar e cila përfshin periudhën nga data 01.01.2015-01.10.2017.

Merret në konsideratë fakti i publikimit të çmimeve publike nga kjo kompani por varieteti i artijve është tepër i madh dhe juridiksioni lëndor i programi të auditimit janë procedurat e vlerësimit doganor të ndjekura nga Degës Doganore Vlorë ,

Nga shqyrtimi i importeve të kryera nga subjekti Aza elektroshtëpiake me NIPT K17217201E në sistemin “Asicudaëord” konstatohet se ka diferenca të dukshme në vlera më të larta në lidhje me subjektet e tjerë tregëtarë që operojnë në këtë fushë dhe gjithashtu administrohen nga Dega Doganore Vlorë edhe përgjigjet e verifikimit të faturave nga Bullgaria dhe Italia sipas shkresave nr.363 prot datë 27.01.2017 për 2 fatura të vitit 2013 për televizorë “Hair 22” ardhur nga Italia, shkresa nr.1764 prot datë 29.04.2016 për 18 fatura malli që i përkasin 6 praktikave doganore të vitit 2013 dhe 2014 për mallra “Frigoriferë”, ardhur nga Bullgaria, shkresa nr.3032 datë 19.07.2016 për 1 faturë malli për mallra “fshesa me korent” ardhur nga Italia, shkresa nr.1765 prot datë 29.04.2016 për mallra frigoriferë për fatura të vitit 2013 ardhur nga Italia të konfirmuara nga protokollin e Degës Doganore Vlorë për të cilat ka rezultuar se faturat janë të rregullta dhe autentike. Në vijim të argumenteve të mësipërm sipas konstatimeve të shprehura sa më sipër edhe në Projekt Raportin e Auditimit është konstatuar moszbatimi i hapave proceduralë në zbatim të Udhëzimit nr.25 për praktikën doganore të shqyrtuara nën juridiksionin auditimi (viti 2015, 2016 dhe 2017) për pikat e indikatorëve të cituara dhe të renditura sipas pikave 2.1, 2.2, 2.3, 2.6, 2.8, 2.9, 2.11 2.12 2.15, 2.22, 2.24 të Pikës së 2 Të Udhëzimit të Ministrisë së Financave.

Pikë 3. Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm kur vlera e deklaruar krahasuar me të “Dhënat e Disponueshme” të përmendura më sipër është dukshëm më e ulët praktika e plotë i dërgohet për verifikim Departamentit Operativ Hetimor, Drejtorisë së Inteligjencies (Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

4. Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit të deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues dhe në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). (Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

5. Vetëm në rastet, kur nuk është e mundur që çmimi i mallit të përcaktohet sipas procedurave të përcaktuara më sipër bazuar në nenet 34, 35 të Kodit Doganor, si bazë vlerësimi mund të përdoret “Dosja e Të Dhënave të Disponueshme”(Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor)

6. Përcaktimi i vlerës së mallit bazuar në pikat e mësipërme, gjithmonë duhet të shoqërohet nga një procesverbal sipas shtojcës 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi, ku duhet të plotësohen indikatorët e kontrolluar me shenjë “X” (Procedurë e pakërkuar dhe e pakryer nga personeli përpunues doganor). Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “elektroshtëpiake” të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (origjinë NEU) për kompanitë eksportuese sa më poshtë vijon: "DistanseEletrodomestici Srl72023 Mesagne



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Br/Itali", "Go.Var Srl22100 Comoitali" "Hisense Italia Srl201256 Milano Itali" "S.I.El Srl13012 Prarola Vcitali" "Sgm Distribuzione Spa Via Schiparelli Nr 3147122 Forli Itali" "Trevi Spa 47924 Rimini Rnitali", "Tëenty Srl20126 Milano Itali", "Unieuro Spa47122 Forlitali", "Consumer Eletronics Spa Piazza G.Ferre 1020025 Legnamo Milano Itali" në praktikat doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017) si dhe njëkohësisht garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindë nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” për praktika të cituara në Projekt Raportin e Auditimit. Në këto kushte nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për subjektin “Aza Elektroshtepiake” dhe për subjekte të tjerë për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme por që nuk lidhen në kohe dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi (2015-2017) të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë raport përfundimtar auditimit në vazhdimësi si dhe të kërkohet garantimi i menjëhershëm i borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive importuese dhe kompanive lëvruese ose eksportuese për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Në Lidhje Me Observacionin e Ardhur nga Dega Doganore Vlorë sipas Shkresës Nr.1148/22 Prot Datë 05.03.2018 dhe shkresës Nr.1116 Prot D.D.Vlorë Datë 08.03.2018 grupi i auditimit mori në shqyrtim materialet e parqitura që u përkasin verifikimeve doganore të konfirmuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe të rezultuara të rregullta që u përkasin praktikave doganore të vitit 2013, 2014 dhe 2015 dhe 2016 të dokumentuara me shkresat bashkangjitur këtij materiali. Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikën në juridiksion auditimi dhe të konstatuara në ProjektRaportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se cmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se cmimi i publikuar i të dhenave të diponueshme për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “materiale plastike, mallra ushqimorë, elektroshtepiake, shampoo, letër tualeti, material elektrikë plastike, lastra graniti, rakorderi plastike, detergjentë” për praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017) si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindë nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

doganor me detyrime të importit të pezulluara” për praktika të cituara në Projektraportin e Auditimit.

Për sa më sipër në lidhje me faktet e paraqitura në Akt Konstatimin nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/44 prot., datë 15.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.1225 prot., datë 13.03.2018, ku citohet se: “...Blerjet janë të faturuara të pavarura nga njëra tjetra...dhe se...bashkëlidhur keni dokumentacioni që vërtetojnë provat e mallrave më origjinë preferenciale”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Osmëni, (dhe shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur), sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.

Për sa më sipër në lidhje me faktet e paraqitura nr. 3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/40 prot., datë 12.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.8 prot., datë 12.03.2018, ku citohet se: “...Baza Kryesore për përcaktimin e vlerës doganore të mallrave është vlera e transaksionit, që është çmimi i paguar ose që duhet paguar për mallrat e shitura për eksport drejt territorit doganor të RSH...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Haskaj, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi për artikullin “Caj kamomili dhe Caj jeshil në bustina”, referuar deklaratimeve në degët e tjera doganore të subjekteve të tjerë por edhe i Juaji në degën ku Ju operoni me deklaratimet e artikullit, (citojmë DAV me R-5483, datë 24.04.2015, R-6315, datë 09.05.2015 etj.), nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar me 18 euro/kg, ndërsa lidhur me artikullin kafe në konfeksione tablete nga ana jonë është marrë në konsideratë dhe është reflektuar në materialet e auditimit;

Për sa më sipër në lidhje me faktet e paraqitura nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/38 prot., datë 12.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.1030 prot., datë 08.03.2018, ku citohet se: “...Në Projekt Raport për këtë deklaratë doganore është shënuar se nuk është paguar taksa e ambalazhit”, që unë nuk kam lidhje fare me ambalazhin plastik...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Miftaraj, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë për DAV me R-246, datë 12.01.2017 dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga auditimi është konstatuar se artikulli 8 “Televizor LCD” është deklaruar në kodin tarifor *85285291* me nivel të taksës doganore 2 %, ndërkohë që duhej klasifikuar në kodin tarifor *85287240* të NKM me nivel të taksës doganore 10 % me pasojë shmangien e detyrimeve doganore në vlerën 29,856 lekë.

Për sa më sipër në lidhje me faktet e paraqitura nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/36 prot., datë 12.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.1082 prot., datë 07.03.2018, ku citohet se: “...Bazuar në Kodin Doganor, metoda bazike e vlerësimit doganor është çmimi i transaksionit të mallit...”;



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Kanani, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë për DAV me R-5471, datë 08.05.2017 dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga auditimi është konstatuar se nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje për rivlerësimin e artikullit por jo në masën e duhur dhe se pretendimet Tuaja lidhur me vlerësimin doganor të mallrave bien ndesh me kërkesat e Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”.

Për sa më sipër në lidhje me faktet e paraqitura nr. 3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/29 prot., datë 07.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku citohet se: “...janë konstatuar diferenca në vlerësimin e disa faturave të subjektit që ne përfaqësojmë...R4154, R4153 dhe R4155, datë 27/03/2015; R8872, R8873, R8874 dhe R8875, datë 24/06/2015 si dhe R13, datë 05/10/2015...”;

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

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

- së pari, Ju keni deklaruar mallra me origjinë preferenciale pa dokumentacionin e detyrueshëm të origjinës preferenciale për dërgesa ku vlera totale e të cilave i kalon 6000 euro, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Titullit I “Dispozita të përgjithshme”, neni 1 “Përkufizimet”, germa “l”, të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, ku përcaktohet qartë që: ““dërgesa” do të thotë produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues te një marrësosetë shoqëruara me një dokument të vetëm transporti që mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marrës ...”, dhe kërkesat e Titullit V, neni 22 “Kushtet përbërjen e një Deklarate Fature”, pika 1, germa “b” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, në të përcaktohet qartë që: “Një deklaratë faturë, siç referohet ne Nenin 16(1)(b), mund të behet:... nga një eksportues i një dërgese të përbërë nga një ose më shumë paketime që përmbajnë produkte origjinuese, vlera totale e të cilave nuk i kalon 6000€”;

- së dyti, pretendimet Tuaja lidhur me DAV me R-13, datë 05/10/2015, referuar notave shpjeguese të NKM por edhe deklarimeve në D.D.V si dhe në degët e tjera doganore, artikulli “Letër për depilim” është keqklasifikuar në kodin tarifor *48189090* me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej klasifikuar në kodin tarifor *33079000* me nivel të taksës doganore 6 %.

Për sa më sipër në lidhje me faktet e paraqitura Akt Konstatimi nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/32 prot., datë 09.03.2018 (KLSH), nr.1116 prot., datë 08.03.2018 (D.D.V), me dokumentacionin bashkëlidhur, sa më poshtë:

Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “Sirol-2008”, ku citohet se “...Duke analizuar në tërësinë e tyre të gjithë elementët për një vlerësim doganor sa më objektiv, u pranua transaksioni si metodë e parë e vlerësimit doganor...”;

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



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi çmimi i artikullit të deklaruar paraqitet nën 50 % të cmimeve të miratuara nga komisioni add-hoc pranë MF si dhe krahasuar me subjektet e tjerë për të cilët nga ana Juaj është rivlerësuar artikulli si dhe referuar DAV me R-8133, datë 12.06.2015 nga ana Juaj është bërë ndërhyrje për rivlerësimin e artikullit sipas nenit 36 të KD sipas të dhënave të disponueshme.

Në lidhje me “Deklaratat faturë”, ku citohet se “...Subjektet nuk kanë patur qëllim për të shmangur apo për të fshehur diçka në këto fatura pasi pavarësisht ndarjes në dy fatura malli është tërësisht me origjinë italiane...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi mallrat janë trajtuar me origjinë preferenciale pa dokumentacionin e detyrueshëm të origjinës preferenciale, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Titullit I “Dispozita të përgjithshme”, neni 1 “Përkufizimet”, germa “l”, të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, ku përcaktohet qartë që: ““dërgesa” do të thotë produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues te një marrësose të shoqëruara me një dokument të vetëm transporti që mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marrës ...”, dhe kërkesat e Titullit V, neni 22 “Kushtet përbërjen e një Deklarate Fature”, pika 1, germa “b” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, në të përcaktohet qartë që: “Një deklaratë faturë, siç referohet në Nenin 16(1)(b), mund të behet:... nga një eksportues i një dërgese të përbërë nga një ose më shumë paketime që përmbajnë produkte origjinuese, vlera totale e të cilave nuk i kalon 6000€”;

Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “Afërdita/V”, ku citohet se “...Çmimet në sistemin e raporteve të ASYCUDA janë të ndryshme në varësi të sasisë dhe cilësisë së importuar nga subjekte të ndryshme...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi çmimi i artikullit të deklaruar paraqitet shumë ulët, krahasuar me çmimet e miratuara nga komisioni add-hoc pranë MF si dhe krahasuar me subjektet e tjerë për të cilët nga ana Juaj është rivlerësuar artikulli si dhe referuar DAV me R-8133, datë 12.06.2015 nga ana Juaj është bërë ndërhyrje për rivlerësimin e artikullit sipas nenit 36 të KD sipas të dhënave të disponueshme.

Në lidhje me taksën e ambalazhit (TAM), ku citohet se “...për tu quajtur set këto produkte duhet të jenë së bashku, kafja, sheqeri, trazuesi etj, të përdoren specifikisht në shërbim të kafes...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi artikulli është importuar së bashku me kafën në bustina apo



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

kapsula, sheqerin dhe trazuesit brenda një dite dhe shërben për ambalazhimin e saj, (pavarësisht se është ndarë në DAV tjetër), ndajnë kuadratin 31 të DAV duhej deklaruar kodi 74 për të gjeneruar taksën e ambalazhit, ashtu si dhe te praktikat e tjera doganore.

5. Në lidhje me artikullin “Ace kandexhina”,

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

6. Në lidhje me artikujt e klasifikuar në kodin tarifor *12119086*, ku citohet se “...kodet tarifore të këtij produkti i ka të përshkruara në faturë të certifikuar sipas përbërësve të tij dhe nuk është e drejtë që pa asnjë përgjigje të laboratorit si organi më i specializuar ..ne të ndërhyjmë për të ndërruar kodin tarifor...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet Tuaja lidhur me klasifikimin tarifor të artikullit “Caj kamomili në bustina”, deklaruar në kodin tarifor me kre *1211*, nuk qëndrojnë pasi:

I. - referuar notave shpjeguese të NKM në këtë kre futen “Bimët dhe pjesë të bimëve të një lloji të përdorur kryesisht në parfumeri, në farmaceutikë apo për qëllime insekticidale...”;

II. - artikulli i sipërcituar i deklaruar nga ky subjekt në degën Tuaj doganore nga ky subjekt (DAV me R-4022, datë 25.12.2015, artikulli 2, R-12143, datë 24.09.2016, artikulli 5), por edhe nga subjekte të tjerë në degën Tuaj doganore por edhe në degët e tjera doganore rezulton i deklaruar janë kodin tarifor me kre *0902* të NKM me nivel tarifor 15 %;

Në lidhje me rivlerësimin e artikujve të përdorur, ku citohet se “...është ngritur grup vlere dhe artikujt janë vlerësuar sipas Udhëzimit 25, datë 30.11.2007, pika 5.4 jo më pak se 30 % e çmimit të ri...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë pasi:

I. – për DAV me R-9778, datë 30.07.2016 nga ana Juaj nuk është bërë rivlerësim i artikullit në masën e praktikave të tjera me të njëjtin artikull (mjaft të citojmë DAV me R-5850, datë 13.05.2016, por jo vetëm), ku artikulli “mullinj kafeje të përdorur” është vlerësuar me 50 euro/copë;

II. – për DAV me R-2120, datë 16.02.2015 dhe DAV me R-963, datë 25.01.2015, (ku nga një përlllogaritje e thjeshtë për DAV me R-2120, artikulli “Lavatrice të përdorura 400/600/800/1000/>1000 xhiro”, përkatësisht në sasi të 104/21/10/10/10 copë), nuk është rivlerësuar përkatësisht me 30 % të (120/160/170/200/220 €/copë);

III. – për DAV me R-12288, datë 16.10.2016 artikulli “Pirun”, nuk është rivlerësuar me 30 % të çmimit referues ashtu si në praktikat e tjera doganore të përpunuara në degën Tuaj apo në degët e tjera doganore;

IV. – edhe për praktikat e tjera me artikuj të përdorur, nuk janë rivlerësuar me 30 % të çmimit referues ashtu si në praktikat e tjera doganore të përpunuara në degën Tuaj apo në degët e tjera doganore;

V. – për DAV me R-2707, datë 05.03.2016 artikulli “Bidona plastik të përdorur”, është rivlerësuar dhe trajtuar nga ana Juaj nën çmimin e lëndës së parë;

Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “Bernard 2002”, ku citohet se “...diferenca e çmimit të blerjes nga subjekti me të dhënat e disponueshme është 0.4 euro/kg mendojmë se është një çmim i cili pasqyron transaksionin real të kryer...”;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi artikujt e importuar nga subjekti paraqiten me çmime të ndryshme dhe deri në vitin 2016 nga i njëjti eksportues ato kanë qenë mbi vlerat referuese ndaj referuar metodës 2 të vlerësimit nga ana Juaj duhet të rivlerësoheshin artikujt sipas kërkesave të nenit 35 të KD..

Në lidhje me importet e kryera të artikujve prej plastike,

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë për ato subjekte që artikujt i kanë deklaruar me vlera nën çmimin e lëndës së parë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, (mjafton të citojmë DAV me R-6407/2016; R-9381/2016; 11460/2016; 3956/2016; 15750/2016 etj).

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/9 prot., datë 20.02.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku citohet se:

“...Ne si firmë kemi kontrata të rregullta me të gjithë firmat nga të cilat furnizohemi ...për çdo praktikë doganore të kryer pranë kësaj dege doganore ...ka si dokumenta shoqëruese: Deklaratë eksporti Greke, Italiane ose Gjermane, faturë malli, Eur.1, packing list, CMR, kontratë me shitësin dhe TVSH transporti...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Durrolli, sqarojmë se pretendimet për vlerësimin doganor të artikujve plastik të importuar nga subjekti “Serma Shpk” & “5a Shpk”, qëndrojnë prandaj ky koment merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/10 prot., datë 22.02.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku citohet se:

“...Në dosjet e praktikave doganore të lartpërmendura të shoqërisë ...janë kontrata, pagesa bankare, deklarata e eksportit apo verifikime nga ana e doganës të vendit eksportues për mallrat e importuara...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Monçe, administrator i subjektit “Kem Color”,sqarojmë se pretendimet lidhur me artikullin “Bojë hidromat”, qëndrojnë prandaj ky koment merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.

Në lidhje me argumentet dhe faktet e paraqitura dhe dërguar për dijeni Degës Doganore Vlorë në Projektraportin e Auditimit dërguar me shkresën nr.1148/8 prot tonën KLSH datë 07.02.2018 trajtohen fakte që lidhen me natyrën e mallrave të lëvruara të natyrës stock (mbetje fundore)të topave të pëlhurës dhe natyra e mallit të lëvruar prej tij është në sasi të 20mlinear deri në 60mlinear për cdo rrotulle ose top pëlhure duke deklaruar se cilësia është e dobët dhe në ndryshim nga malli që porositet pranë fabrikave të prodhimit ky mall grumbullohet pranë magazinave të stokut në Itali. Nga subjekti dokumentohet në observacion se për cdo ngarkesë malli kryhet paraprakisht pagesa bankare pranë operatorit lëvrues (të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

bashkangjitura në observacion rreth 46 copë të viteve 2015-2017). Gjithashtu nga shqyrtimi i observacionit dhe kqyrja e akteve të kontrollit në sistemin Asicuda Vlorë ord konstatohet se për artikullin pëlhurë nëgjëndje stoku të deklaruar nga ky operator janë kryer kontrole periodike nga Dega Doganore Vlorë, Departamenti Operativ-Hetimor (Antikontrabanda Tokësore) si dhe Drejtoria e Analizës dhe Monitorimit të Riskut në DPD. Në përfundim të kontroleve nuk është kërkuar rivlerësim i vlerës së mallit të transaktuar sipas deklaratave doganore respektive dhe nga personeli përpunues doganor është mbajtur i njëjti qëndrim vlerësues në lidhje me këtë artikull duke ruajtur nivelin 400-410 lekë/kg (me ndërhyrje vlerësimi) sipas kushtit CIF në vijim të përcaktimeve të shkresës së trajtimit të indikatorëve ku përcaktohet se “strukturat e deges doganore të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre”. Nga Dega Doganore dhe strukturat e tjera janë kryer kontrole periodike por nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë ngritja dhe vlerësimi i këtij artikulli në gjëndje Stoku me një Akt-Vlerësimi doganor sipas shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, ku përcaktohet sipas pikës 5.2 të këtij Udhëzimi se në rastet, kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet në “Dosjen e të Dhënave të Disponueshme” atëherë në degën doganore ngrihet Grup Pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtori i Departamentit Teknik sipas metodikës së mëposhtme. Gjithashtu në lidhje me argumentet dhe faktet e paraqitura dhe dërguar për dijeni Degës Doganore Vlorë në Projektraportin e Auditimit dërguar me shkresën nr.1148/8 prot tonën KLSH datë 07.02.2018 për produktet fidana portokalli, molle, dardhë dhe fidanë ulliri ulliri është rekomanduar që këto mallra nuk mund të jenë kursesi pemë dekorative dhe cmimi i shitjes së tyre varion nga 150-500 lekë copa. Nga rishqyrtimi i të dhënave referuese të dosjes së të dhënave të disponueshme nuk rezultojnë të dhëna referuese për artikullin “fidana portokalli, molle, dardhe dhe ulliri”. Gjithashtu merret në konsideratë fakti që nga personeli përpunues doganor nuk është mbledhur grup vlerësimi doganor me një Akt-Vlerësimi doganor sipas shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, ku përcaktohet sipas pikës 5.2 të këtij Udhëzimi se në rastet, kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet në “Dosjen e të Dhënave të Disponueshme” atëherë në degën doganore ngrihet Grup Pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtori i Departamentit Teknik. Në vijim Dega Doganore Vlorë dhe personeli përpunues i vlerësimit dokumentar dhe fizik pranë kësaj dogane të marrin në konsideratë shpjegimet dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 25 të Ministrit të Financave datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” dhe rast pas rasti të kryejnë vlerësime doganore me komision vlerësimi doganor si dhe të informojnë zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtorin e Departamentit Teknik mbi rezultatet dhe nivelet e vlerësimit të krijuara nga vetë ky grup vlerësimi.

🚦 **Në zbatim të pikës nr.3 të Programit të Auditimit u audituan Procedurat Administrative të ndjekura nga Autoriteti Doganor Vlorë gjatë veprimtarisë së zyrës doganore të Terminalit Bregdetar PIA (PETROLIFERA) për depozitimin e naftës dhe nënprodukteve të saj për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 01.10.2017.**

Nga auditimi rezultoi se:

Sektori i zyrës doganore të terminalit bregdetar për depozitimin për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 01.10.2017 ka kryer veprimtari kryesisht në importimin e naftës dhe nënprodukteve të saj si dhe ka kryer eksportim të artikullit naftë bruto drejt destinacioneve të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

ndryshme doganore si Itali, Spanjë, Maltë, Singapor, Zvicër etj. Veprimtaria e këtij sektori është bazuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave V.K.M Nr. 110, datë 26.01.2011 “Për miratimin e protokollit të mirëkuptimit dhe të marrëveshjes së lidhur, ndërmjet këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga organi shtetëror i autorizuar (OSHA), i përbërë nga ministri i ekonomisë, tregtisë dhe energjitikës, ministri i punëve publike dhe transportit, ministri i financave dhe ministri i mjedisit, pyjeve dhe administrimit të ujërave dhe shoqërisë “La Petrolifera Italo – Albanese” sh.a, “PIA”,

Nga auditimi u konstatua se :

I. Në lidhje me problematikën e firove ligjore nga ana e Degës Doganore Vlorë bazuar në Informacionin shkresor nr.824 prot D.D.Vlorë datë 27.02.2017 nga sektori doganor i Petroliferës është dërguar informacioni për marrje vendimi bazuar në Udhëzimin Praktik nr.05 datë 30.11.2011” **Për Zbatimin Praktik të Procedurave që ndiqen për hyrjen-daljen e mallrave në magazinat e lira dhe mbikëqyrjen e tyre”**

Veprimtari e sektorit rregullohet Vendimin e Këshillit të Ministrave V.K.M Nr. 110, datë 26.01.2011 “Për miratimin e protokollit të mirëkuptimit dhe të marrëveshjes së lidhur, ndërmjet këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga organi shtetëror i autorizuar (OSHA), i përbërë nga ministri i ekonomisë, tregtisë dhe energjitikës, ministri i punëve publike dhe transportit, ministri i financave dhe ministri i mjedisit, pyjeve dhe administrimit të ujërave dhe shoqërisë “LA PETROLIFERA ITALO – ALBANESE” sh.a, “PIA”, Udhëzimit Nr. 05 dt.30.12.2011 “Për zbatimin praktik të procedurave që ndiqen për hyrje daljen e mallrave në magazinat e lira dhe mbikëqyrjen e tyre”,

Gjatë periudhës 01.07.2013 deri më datë 31.12.2016 nga ana e sektorit janë analizuar dhe të dhënat me sistemin ASCUDA Vlorë ORDsi dhe të dhënat e marra nga ML-04 dhe në lidhje me Firot Ligjore në mbështetje të neneve 184-197 të Kodit Doganor, neneve 442-475 të V.K.M-së nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” janë analizuar sasitë e konstatuara në depozita për periudhën **01.07.2013-31.12.2016** të cilat janë krahasuar me sistemin e administruar nga Dega e Doganës Vlorë , si dhe gjendjet e pasqyruara nga sistemi Asycuda Vlorë Eorl dhe sistemi i PIA-s me gjendjen e ML- 04, situata dhe ka rezultuar **sasia në tepricë prej 186.474 kg gasoil sasi në pakicë prej 86.749 kg Benzinë.**

Më poshtë tabelat përmbledhëse(ndryshimet progresive për çdo 3

mujor dhe sasitë e kontastuara nga matjet e rakorduara) te produkteve te cilat magazinohen pranë P.I.A Vlorë si dhe propozimet përkatëse për ndjekjen e procedurës doganore të dhënies së destinacionit për mallrat në tepricë dhe në diferencë.

Artikulli diesel

Periudha kohore	Ndryshimi progresiv (për 3-mujor)	Sasitë e konstatuara (për 3-Mujor)	Proc Doganore	Dalje Totale 3-mujor/kg
3-mujori 3-te/13	+18.018 kg	+18.018 kg	IM7	
3-mujori 4-te/13	+ 68.512 kg	+ 50.494 kg	IM7	70.768.304
3-mujori 1-re/14	+ 75.966 kg	+ 7.450 kg	IM7	44.864.017
3-mujori 2-te/14	+ 84.029 kg	+ 8.063 kg	IM7	48.525.889
3-mujori 3-te/14	+112.410 kg	+ 28.381 kg	IM7	59.254.882
3-mujori 4-te/14	+ 140.798 kg	+ 28.388 kg	IM7	55.245.090
3-mujori 1-re/15	+139.848 kg	-475 kg	IM9	26.736.486
3-mujori 2-te/15	+145.830 kg	+5.982 kg	IM7	32.727.095
3-mujori 3-te/15	+151.812 kg	+12.927 kg	IM7	31.809.076
3-mujori 4-te/ 15	+164.739 kg	+7.730 kg	IM7	21.255.294
3-mujori 1-re/16	+172.469 kg	+8185 kg	IM7	13.395.052
3-mujori 2-te/16	+180.654 kg	+8.684 kg	IM7	8.248.947
3-mujori 3-te/16	+189.338 kg	-5.938 kg	IM9	10.379.778
3-mujori 4-te/16	+185.572kg	+2.172 kg	IM7	1.803.601
Shuma Totale	180.061	186.474		

Artikulli benzinë

	Ndryshimi progresiv	Sasitë e konstatuara	Proc dog	Dalje Totale
--	---------------------	----------------------	----------	--------------



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Periudha kohore	(per 3-mujor)	(per3-Mujor)		3-mujor
3-mujori 3-te/13		+ 3.045kg	IM7	
3-mujori 4-te/13	+2064 kg	-981 kg	IM9	14.881.071
3-mujori 1-re/14	-13445 kg	-15509 kg	IM9	10.743.218
3-mujori 2-te/14	-16044 kg	-2599kg	IM9	11.483.110
3-mujori 3-te/14	-3097 kg	+12947kg	IM7	15.788.078
3-mujori 4-te/14	-41.812 kg	-38715 kg	IM9	15.539.452
3-mujori 1-re/15	-56.092 kg	-14.280 kg	IM9	11.462.935
3-mujori 2-te/15	70.606 kg	-14.514 kg	IM9	8.321.786
3-mujori 3-te/15	81.502 kg	-10.896 kg	IM9	9.726.134
3-mujori 4-te/ 15	87.529 kg	-6.027 kg	IM9	6.497.044
3-mujori 1-re/16	92.444 kg	-4.915 kg	IM9	3.536.980
3-mujori 2-te/16	93.745 kg	-1.301 kg	IM9	2.528.166
3-mujori 3-te/16	-83.171 kg	+10.574 kg	IM7	3.930.320
3-mujori 4-te/16	86.749 kg	-3.578 kg	IM9	2.490.456
Shuma Totale	-86.749 kg	-86.749 kg		

Persa i përket diferencave negative konstatohet sa më sipër se sipas aktit të mbajtur nga Dega Doganore Vlorë se ato janë brenda firove ligjore në baze të V.K.M 110 “Për miratimin e protokollit të mirëkuptimit dhe të marrëveshjes së lidhur, ndërmjet këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga organi shtetëror i autorizuar (OSHA), i përbërë nga ministri i ekonomisë, tregtisë dhe energjetikës, ministri i punëve publike dhe transportit, ministri i financave dhe ministri i mjedisit, pyjeve dhe administrimit të ujërave dhe shoqërisë “La Petrolifera Italo-Albanese” sh.a, “PIA”, Ligjit për akcizës nr. 612/2012 i ndryshuar.

Në vijim nga Dega Doganore Vlorë është nxjerrë Vendimi Administrativ nr.16 datë 27.02.2017 në ngarkim të subjektit “**La Petrolifera Italo-Albanese**” meNIPT K719060007 me përfaqësues z. Anastas Goga në lidhje me problematikën e firove ligjore për periudhën kohore **01.07.2013-31.12.2016** ku është vendosë.

1-Hartimi i Deklaratës Doganore IMP 7 nga ana e shoqërisë“ENI” SPA meNIPT B000000002B për sasinë prej 180.061 kg Diesel.

2-Hartimi dhe Depozitimi i Deklaratës Doganore IMP4 për sasinë prej 180,061 kg Diesel nga ana e shoqërisë“ENI” SPA meNIPT B000000002B.

3-Hartimi dhe Depozitimi i Deklaratës Doganore IMP 9 për sasinë prej 86,749 kg Benzine. ana e shoqërisë“ENI” SPA meNIPT B000000002B.

4-Sanksionimi i Shoqërisë “Petrolifera Italo-Albanese” meNIPT K71906007R në shumën 200,000 lekë (dyqindmijë lekë) bazuar në nenin 96/1 pika 1/a e Ligjit nr.61/2012 “Për Akcizat në RSH”.

Konstatohet se për sasinë prej 180.061 kg DIESEL nuk dokumentohet kryerja e procedurës doganore IMP 4 në sasinë 180.061 kg Gazoil sipas pikës 2 të Vendimit Administrativ nr.16 datë 27.02.2017 dhe pagesa e detyrimeve doganore respektive që rrjedhin nga pasojat e vendimit administrativ të mësipërm dhe nuk dokumentohet qartë origjina e pronësisë së sasisë prej 180 ton diesel të gjetur në tepricë. Konstatohet se më datën 17.05.2017 subjekti “Netsaviale Franscini,306900 Lugano Zvicla Petrolifera It-Alb, Kod MI-04NIPT K71906007”ka kryer eksport malli në sasinë prej 3,847,060 kg në vlerën 3,847,060 USD për artikullin naftë në kodin tarifor 2710943 ku dokumentohet edhe sasia prej 180 Ton naftë e hyrë në magazinë sipas deklaratës IMP 7 me nr R 2403 datë 28.02.2017. Sipas faturës nr. 23639556 datë 07.03.2017 dokumentohet kalimi i një sasive prej 2,171,270 kg me një cmim prej 424 euro/toni në vlerën totale prej 1,109,916 Euro me shitës malli kompaninë ENI SPA dhe blerës NET SA (adresë Lugano) Zvicër. Nuk dokumentohet në akte ose proces-verbale sasia gjëndje e mallit të magazinës doganore në zotërim nga ENI SPA për artikullin naftë në momentin e kryerjes së eksportit të kësaj sasive prej 3,847,060 kg naftë diesel. Merret në konsideratë observacioni i bërë nga sektori Pia me shkresën nr.780 prot datë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

19.02.2017 në lidhje me destinacionin e lirë që mund të marrë malli joshqiptar i magazinuar në një zonë të lirë **por nuk arrihet të provohet nga ana dokumentare gjëndja e magazinës më datën e kryerjes së eksportimit të këtij malli me qëllim provimin e sasisë prej 180 ton të rieksportur jashtë zonës së lirë PIA.**

Konstatohet në dokumentacionin bashkangjitur Vendimit se me shkresën nr.824 prot D.D.Vlorë datë 27.02.2017 nga sektori doganor i Petroliferës është dërguar informacioni për marrje vendimi bazuar në Udhëzimin Praktik nr.05 datë 30.11.2011”***Për Zbatimin Praktik të Procedurave që ndiqen për hyrjen-daljen e mallrave në magazinat e lira dhe mbikëqyrjen e tyre***. Në informacionin dërguar Degës Doganore Vlorë për marrje Vendimi në rubrikën***“Dalje Totale”*** sasitë stokuese ditore ose mujore të Magazinës **ML04** për artikullin Gazoil dhe Benzinë nuk janë përcaktuar sipas përcaktimeve të Aneksit 4 ***“Firot natyrore”***të VKM nr.612 datë 01.09.2012 i ndryshuar jepen për një periudhë ruajtjeje një vjeçare; dhe për periudha më të shkurtra se një vit firot llogariten proporcionalisht për ***periudhën në stokim*** duke :***“konsideruar si një muaj të plotë edhe një pjesë të muajit kur ka kaluar data 15; përjashtimbejnë produktet e klasifikuara në kapitujt 22, 27 dhe 29 për të cilat firot llogariten për çdoditë të periudhës së mbajtjes apo ruajtjes. Për raste të veçanta firot llogariten në datën e hyrjes në magazinë, që është mbartja në fillim të vitit fiskal ose nëse është më e vonë,data e inventarit të fundit duke i shtuar sasitë e shtuara në vijim; në këto raste matja e tyre,sipas kolonës (3) është shënuar me një yll”***.

Sektori i Petroliferës dhe Dega Doganore Vlorë të kryejnë një analizë të plotë rast pas rasti në lidhje me sasitë e konstatuara në mangësi me totalin e stokimit 3 Mujor (jo Daljet Totale 3 Mujore) me qëllim aplikimin dhe zbatimin me korrektësi të nenit 265 të Kodit Doganor.

II-Auditimi i pagesës së rentës minerare pranë sektorit të Petroliferës për periudhën 01.01.2015-01.10.2017

Nga ana e grupit të auditimit u audituan procedura të pagese se rentes minerare ne eksport, duke i krahasuar me cmimet e kuotuar ne Burse si dhe te tjera ne sektorin e Sektorin e Petroliferës përperiudhën 01.01.2015-01.10.2017. Në lidhje me konformitetindhe vërtetësinë e pageses së rentes minerare për periudha të mëparshme që lidhen edhe me rekomandime të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ju sqarojme se nga Dega Doganore Vlorë jane kryer keto veprime:

Sqarojmë se me shkresën nr.11213/1 Prot, datë 11/05/2015, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 1459/1, datë 16.05.2015 me lëndë “Dërgim për kompetencë”, nga ana e Drejtorisë së Doganave është dërguar në Degën e Doganës Vlorë shkresa e Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 1101/17 Prot.datë 06/05/2015 me lëndë ***“Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet për Rentën Minerare”*** protokolluar në D.P.D me nr. 11213, datë 08.05.2015 si dhe shkresa nr.1101/21 Prot KLSH datë 12.06.2015***“Mbi kërkesën për shtyrje të zbatimit të rekomandimit” të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit*** ku sqarohet se Kontrolli i Lartë i Shtetit i qëndron zbatimit të ketyre rekomandimeve.

Në lidhje me pagesen e rentes minerare te rekomanduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ju sqarojme se nga Dega Doganore Vlore jane kryer keto veprime:

Shkresa per Verifikime Doganore

Me shkresën nr. 2200 Prot., datë 26/05/2015 me lëndë ***“Kërkesë për verifikimin e faturave të produktit “Naftë-Bruto” të deklaruar me deklartën doganore EX.1”*** nga ana e Degës së Doganës Vlorë , i është kërkuar Drejtorisë së Përgjithshme të doganave ***“kryerja e menjëherëshme e verifikimit të faturave të mallit “Naftë bruto” në destinacion (transaksioni përfundimtar)”***, konkretisht për gjashtë deklaratat e eksportit si vijon :



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

R 1928, date 09/02/2013 me eksportues “Bankers Petroleum Albania” L.t.d meNIPT K43128401L, dhe marrës i mallit **Repsol Trading S.A (Adresa - C/Mendez Alvaro 44 20845 Madrid-Spanjë)**, me numër fature (Proforma Invoice) 06/2013 P.F, datë 09/02/2013, me vlerë totale të faturës 12.679.374,35 \$, me 93,797 \$ BBL (Fuçia),

R 784, date 19/01/2014 me eksportues “Bankers Petroleum Albania” L.t.d meNIPT K43128401L, dhe marrës i mallit **“Eni Trading& Shipping S.P.A (Adresa–Piazzale Enrico Mattei, 1 00144 Rome-Itali)**, me numër fature (Proforma Invoice) 03/2014 P.F, datë 19/01/2014, me vlerë totale të faturës 11.087.122,65 \$, me 87,521 \$ BBL (Fuçia),

R 8575, datë 12/06/2014 me eksportues “Bankers Petroleum Albania” L.t.d meNIPT K43128401L, dhe marrës i mallit **“Ani Anonima Petroli Italiana S.P.A (Adresa–Via Salaria, 1322, 00138, Rome Itali”**, me numër fature (Proforma Invoice) 26/2014 P.F, datë 12/06/2014, me vlerë totale të faturës 11.696.902,50 \$, me 88,422 \$ BBL

R 10111, datë 11/07/2013 me eksportues “Bankers Petroleum Albania” L.t.d meNIPT K43128401L, dhe marrës i mallit **“Mocoh S.A”** (Adresa–14 rue Etienne domont 1204 geneva Sëiitserland), me numër fature (Proforma Invoice) 11/07/2013, me vlerë totale të faturës 11.702.290,18 \$, me 82,129 \$ BBL (Fuçia), së bashku me praktikën doganore, e cila përbëhet prej gjithsej 100 (Njëqind) fletë.

Me shkresën nr.11213/3 Prot, datë 05/06/2015, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.2399, datë 05.06.2015, jemi njoftuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave se me shkresën Nr. 11213/2 Prot.datë 05/06/2015, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave i është drejtuar zyrtarisht KLSH-së me kërkesën për shtyrjen e afatit të zbatimit të rekomandimit deri në **Ardhjen e Përgjigjeve për Verifikimin e Faturave (transaksionit) nga Doganat Homologe** dhe evidentimit se cili është transaksioni real mbi bazën e të cilit duhet bërë përlllogaritja e rentës minerare.

Me shkresënr. 4344 Prot, date 28/10/2016 me lende **“Kërkesë urgjente per verifikimin e faturave të produktit “Naftë–Bruto”** të deklaruar me deklaratat doganore EX.1, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe për dijeni Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, ështëkërkuar verifikimi i **67 Deklaratave Doganore** (gjashtëdhjeteshtatë deklaratave doganore te eksportit te mallit (viti 2013) te subjektit **“BANKERS PETROLEUM ALBANIA LTD”** meNIPT K43128401L.

Me shkresënr. 4345 Prot, date 28/10/2016 me lende **“Kërkesë urgjente për verifikimin e faturave të produktit “Naftë–Bruto”** të deklaruar me deklaratat doganore EX.1”, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe për dijeni Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, ështëkërkuar verifikimi i **46 Deklaratave Doganore** (Dyzetegjashtë deklaratave doganore te eksportit te mallit (viti 2014) te subjektit **“BANKERS PETROLEUM ALBANIA LTD”** meNIPT K43128401L).

Përgjigje per Verifikime Doganore qa Autoritetet Doganat Homologe

Me shkresën nr.13062/7 Prot, date 24/07/2015, dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me lëndë **“Përgjigje mbi verifikimin e faturave”**, ka ardhur përgjigja e autoriteteve doganore spanjolle për subjektin **“Bankers Petroleum Albania” Ltd** meNIPT K43128401L, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr.3463, datë 04/08/2015. Kjo përgjigje ka ardhur për deklaraten doganore EX.1 me R 1928, datë 09.02.2013, sipas të cilës ka rezultuar si vijon **“Autoritetet doganore spanjolle kanë dërguar kopje të deklaratës së importit të tërhequr nga baza e tyre e të dhënave, si dhe kopje të dy dokumenteve të tjerë që ata disponojnë lidhur me këtë rast. Autoritetet doganore homologe na bëjnë me dije se në deklaratëspanjolle të importit figurojnë eksportuesi dhe importuesi të deklaruar në Spanjë. Prandaj vihet re se vlera e deklaruar në import në Spanjë është vetëm 1% më shumë se shitja e operatorit shqiptar drejt “Repsol Trading Sa”, i cili ia ka shitur më pas firmës Repsol Petroleo SA që**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

është edhe firma importuese në Spanjë. **Nuk janë vërejtur parregullsi me këtë operacion doganor.**”

Me shkresën nr.29092/1 Prot, datë 07/12/2015, dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me lëndë “Përgjigje mbi verifikimin e faturave”, ka ardhur përgjigja e autoriteteve doganore italiane për subjektin “Bankers Petroleum Albania” meNIPT K43128401L, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 5903, datë 17/12/2015. Kjo përgjigje ka ardhur për dy deklaratat doganore EX.1 me R 784, datë 19.01.2014 dhe EX.1 me R 8575, datë 12.06.2014, sipas të cilës ka rezultuar si vijon “Autoritetet doganore italiane na bëjnë me dije se nga kqyrjet e informacionit të marrë nga dogana jonë me dokumentet që aktualisht kanë në dispozicion konfirmohet se operacionet e transportit në fjalë janë kryer. Megjithatë autoritetet doganore italiane kanë nisur një hetim të gjerë për monitorimin e transaksioneve të kryera midis “Bankers Petroleum” dhe “Eni Trading & Shipping” S.p.a. Për sa i takon rregullsisë së këtyre transaksioneve, homologët tanë do të na informojnë në përfundim të hetimit”

Me shkresën nr.25591/2 Prot, datë 11/11/2016, dërguar nga Drejtoria e Informacionit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me lëndë “**Kthim Përgjigje tuajave nr. 4344 prot dhe 4345 prot., date 28.10.2016**” (protokolluar me nr. 2 2590 prot DPD, date 02.11.2016 dhe 25591 prot DPD., date 02.11.2016)”, sipas të cilës rezulton si vijon “Në vijim të shkresave tuaja si me lartlidhur me verifikimin e (PROFORMA INVOICES) faturave nr. 08/2013 datë 22.02.2013, ... (gjithsej 52 fatura), Ju informojmë se faturat në fjalë nuk mund të dërgohen për verifikim duke qene se Administrata Doganore Shqiptare **nuk ka nenshkruar marreveshje per bashkepunim te ndersjelle në çështje doganore me autoritetet doganore të Zvicrës dhe Singaporit.**

Me shkresën nr.18505/1 Prot, datë 23/10/2017, dërguar nga Drejtoria e Informacionit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me lëndë “Përgjigje mbi verifikimin e faturave”, ka ardhur përgjigja e autoriteteve doganore spanjolle për subjektin “BANKERS PETROLEUM” meNIPT K43128401L, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 3532, datë 07/09/2017. Kjo përgjigje ka ardhur për **27 deklaratadoganore** (njeteshtate deklarata doganore EX.1) te cituara ne shkrese, sipas të cilës ka rezultuar si vijon “.... Autoritetet doganore spanjolle me shkresen nr. 18505 prot., DPD date 09.08.2017 na bejne me dije se : Kompania “BANKERS PETROLEUM” ia shiti naften bruto kompanise “REPSOL TRADING”. Po ashtu, kompania “REPSOL TRADING” ia shiti naften bruto kompanise “REPSOL PETROLEO SA” e cila importoi mallrat ne Spanje. Bashkengjitur homologët tanë kanë dërguar kopje të dokumentacionit të importit meeksportues kompanisë “REPSOL TRADING” dhe importues kompanine “REPSOL PETROLE SA”, te printuar nga baza e te dhenave e doganes spanjolle, perkatesisht Ata kane derguar edhe kopje te faturave te siguruara nga kompania importuese REPSOL PETROLEO, perkatesisht dy shtojca :

Fatura te leshuara nga BANKERS PETROLEUM per RESPOL TRADING

Fatura te leshuara nga RESPOL TRADING per RESPOL PETROLEO

Veprime dhe Masa te marra nga Dega Doganore Vlore zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për arkëtimin e pagesës së rentës minerare per Subjektin Bankers

Nga Dega Doganore Vloreështë kërkuar përgjatë gjithë periudhës pas protokollimit të Raportit Përfundimtar të AuditimitNr. 1101/17 Prot.datë 06/05/2015 me lëndë “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”, protokolluar në D.P.D me nr. 11213, datë 08.05.2015 kërkitimi i një bashkërendimi pune me gjithë strukturat e

-Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave,

-Ministrinë e Financave,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

-Komisioni Ad-Hoc në Ministrinë e Financave

Me shkresën nr. 879/2 Prot., datë 02/03/2016 me lëndë “***Kërkesë urgjente për ndërhyrje institucionale për zbatimin e rekomandimit të dhënë nga KLSH***” Dega e Doganës Vlorë i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe për dijeni Ministrisë së Financave dhe Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Me anë të kësaj shkrese, Dega e Doganës Vlorë, i ka kërkuar organit epror, në mënyrë urgjente ***ngritjen e një Grupi Pune***, të përbërë nga specialistët më të mirë fiskal në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Tiranë dhe në Ministrinë e Financave për procedimin e mëtejshëm nga ana jonë, me qëllim kërkimin ose jo në rrugë gjyqësore (apo administrative) të dëmit të pretenduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit prej 3.312.447.182 (Tremiliard e treqinde dymbëdhjetë milion e katërqind e dyzet shtatë mijë e njëqindetëdhjetë) lekë.

Me shkresën nr. 1135 Prot., datë 11/03/2016 me lëndë “***Rikërkesë urgjente për ndërhyrje institucionale për zbatimin e rekomandimit të dhënë nga KLSH***” drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Dega e Doganës Vlorë, i ka rikërkuar organit epror, në mënyrë urgjente ***ngritjen e një Grupi Pune***, të përbërë nga specialistët më të mirë fiskal në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Tiranë dhe në Ministrinë e Financave për procedimin e mëtejshëm nga ana jonë, me qëllim kërkimin ose jo në rrugë gjyqësore (apo administrative) të dëmit të pretenduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit prej 3.312.447.182 (Tremiliard e treqindetëdhjetë milion e katërqindetëdhjetë shtatë mijë e njëqindetëdhjetë) lekë.

Me shkresën nr. 7577/1 Prot., datë 30/03/2016 me lëndë “Kërkesë për informim” (protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 1409, datë 08/04/2016) dërguar nga ana e Departamentit Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, shprehet si vijon : “Me anë të shkresës nr. 879/2 prot date 02.03.2016 dega juaj doganore ka vënë në dijeni Ministrinë e Financave mbi auditimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit me objekt “Zbatimin e legjislacionit për rentën minerare” si dhe rekomandimet e lëna prej saj. Në lidhje me këtë Ministria e Financave me anë të shkresës nr. 7377 prot date 18.03.2016 (D.P.D) ka kërkuar përgatitjen e konkluzioneve si dhe qëndrimin e degës tuaj doganore në lidhje me këto konkluzione. Për sa më sipër kërkohet që nga ana juaj të informohet Ministria e Financave, Kontrolli i Lartë i Shtetit, si dhe Departamenti Teknik në D.P.D.

Shkresa e Ministrisë së Financave nr. 3597/1 Prot., datë 17/03/2016, me lëndë “Për kompetencë dhe trajtim”, drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave përcakton se : “Në vijim të shkresës nr. prot.879/2, date 02.03.2016, të dërguar nga Dega e Doganës Vlorë drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, protokolluar në Ministrinë e Financave me nr. 3597, date 09.03.2016, me anë të së cilës vihemi në dijeni lidhur me një korrespondencë të gjerë mbi auditimin me objekt “Zbatimin e legjislacionit për rentën minerare”, të kryer nga KLSH dhe rekomandimet e lëna prej saj, ***kërkojmë nga ana Juaj përgatitjen e konkluzioneve dhe qëndrimin tuaj për secilin prej tyre***. Për sa më sipër, në përfundim të informohet KLSH dhe Ministria e Financave.

Për sa më lart, për shkak të lindjes së fakteve të reja (***përgjigja e verifikimit të faturave për të cilat Ju jeni në dijeni***), për mungesë të burimeve njerëzore dhe specialistëve të mirëfilltë të fushës Dega e Doganës Vlore i qëndron dy shkresave të saj të lartpërmendura, duke i'u rikërkuar edhe një herë në mënyrë tepër ***urgjente ngritjen e Grupit të Punës, me qëllim shqyrtimin me korrektësi të rekomandimit të KLSH-së***.

Departamenti Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, është përgjigjur me shkresën nr. 2714/12 Prot., datë 19/05/2016 me lëndë “Kthim përgjigje”, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 2147, datë 29/05/2016.

Me shkresën nr. 13062/5 Prot., date 16.06.2015 me lëndë “Kthim përgjigje tuajës nr. 2200 prot, date 26.05.2015 (protokoluar me nr. 13062 prot DPD, date 28.05.2015), dërguar nga ana



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

e Drejtorisë së Informacionit pranë Departamentit Operativ Hetimor, jemi bërë me dije se “.... Lidhur me verifikimin e (Proforma Invoice) faturës nr.date 11.07.2013 të mallit “naftë bruto” në destinacion, lëshuar nga subjekti “Bankers Petroleum” për firmën “Mocoh S.a”, 14 Rue Etienne Dumont, 1204, Gjenevë Zvicër, ju informojmë se fatura në fjalë nuk mund të dërgohet për verifikim duke qenë se Administrata Doganore Shqiptare nuk ka nënshkruar marrëveshje për bashkëpunim të ndërsjelltë në çështje doganore me Autoritetet Doganore të Zvicrës”.

Me shkresën nr.3159 Prot., datë 28/07/2016 me lëndë “Kërkesë për ndërhyrje institucionale lidhur me aplikimin e taksës së rentës minerare për “Naftën bruto”, Dega e Doganës Vlorë i është drejtuar

-Ministrisë së Financave.

-Avokaturës së Shtetit.

-Komisionit AD HOC pranë Ministrisë së Financave.

-Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

-Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Me anë të kësaj shkrese, Dega e Doganës Vlorë , në paragrafin e fundit të saj (fleta nr. 7) ka parashtruar si vijon “Për sa më sipër, Dega e Doganës Vlorë e çmon të arsyeshme dhe të domosdoshme t’iu drejtohet institucioneve të mësipërme, me qëllim **zgjidhjen e kësaj çështje bazuar mbi ekspertizën e plotë profesionale dhe ligjore, me ekspertët e të gjitha institucioneve të lartpërmendura.** Gjithashtu, theksojmë se vlerësimi i mallit “Naftë bruto” me qëllim aplikimin e taksës së “rentës minerare” prej datës së konstatimit nga ana e K.L.SH-së e në vijim, është kryer me të njëjtën metodë (transaksion i deklaruar nga subjekti) dhe jo sipas çmimit të bursës ditore të rekomanduar nga KLSH. Dosja e plotë e dokumentacionit të lartpërmendur ndodhet në Degën e Doganës Vlorë , Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, Ministrinë e Financave dhe KLSH.

Ministria e Financave me shkresë e saj nr. 10854/1 Prot, date 15/08/2016 me lëndë “Mbi kërkesën e Degës së Doganës Vlorë”, drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dhe për dijeni Degës së Doganës Vlorë (protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 3159/1, date 18.08.2016), i ka kërkuar (urdhëruar) Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave si vijon “**Në vijim të korepondencës së përsëritur nga Dega e Doganës Vlorë lidhur me këtë çështje, kërkohet që Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të mbajë një qëndrim dhe të informojë Ministrinë e Financave mbi rezultatet. Në vijim Dega e Doganës Vlorë , duhet të vazhdojë korrespondencën me DPD-në për këtë çështje**”.

Korespondenca e fundit me Institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Me shkresën nr.835/1 Prot të Kontrollit Të Lartë Të Shtetit, date 20/09/2016 me lëndë “**Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë nr.3159 date 28.07.2016**” për ndërhyrje institucionale për zgjidhjen e problemit të zbatimit të rekomandimeve që lidhen me pagesën e rentës minerare dërguar për dijeni edhe Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, Kontrolli i Lartë i Shtetit është shprehur si vijon “**Gjithashtu për sa kohë nuk ka një përgjigje nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane për hetimin dhe monitorimin e transaksioneve të kryera midis “Bankers Petroleum” dhe “Eni Trading” për rregullshmërinë e transaksioneve konstatojmë se nuk ekzistojnë baza për rishqyrtim të vendimit nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit**”

Gjate auditimit u konstatua se rezultonin diferencat të pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “**naftë bruto**” deklaruar në kodin tarifar ***27090090*** në deklaratat e eksportit nga subjekti **Bankers Petroleum** krahasuar kjo me cmimin e publikuar të **Bursës së REUTERS(platts)** për artikullin “Naftë Bruto” sipas kushtit të levimit FOB.



KONTROLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Sa më poshtë tabela e llogaritjeve dhe diferencave të konstatuara per **periudhën 01.01.2015 deri ne 01.10.2017** ku janë llogaritur dhe pasqyruar diferencat e pagesës së rentës minerare deklaruar në kodin tarifor *27090090* në deklaratat e eksportit nga subjekti **BANKERS** krahasuar kjo me çmimin e publikuar të **Bursës së REUTERS (platts)** për artikullin “**Naftë Bruto**” sipas kushtit të lëvrimit FOB sipas publikimeve ditore që korrespondojnë me datat e pagesës së rentës minerare gjate procedurave të eksportit në zonën e lire **PETROLIFERA/Vlorë**

Viti	Dav-i	Subjek	Art	Sasia/kq	Vlera/Eksport	Paquar	Bleres	Dif/Vlere	Dif/Rente
2015	5344	Bankers	Naft/Br	21047618	794130758	79413076	Api	198532690	19853269
2015	6670	Bankers	Naft/Br	19980228	811840240	81184024	Api	202960060	20296006
2015	11871	Bankers	Naft/Br	20514863	630077363	63007736	Api	157519341	15751934
2015	13880	Bankers	Naft/Br	19953905	586185652	58618565	Api	146546413	14654641
2015	1102	Bankers	Naft/Br	20324688	574778221	57477822	Eni	201949105	20194910
2015	1250	Bankers	Naft/Br	10479499	295864921	29586492	Eni	78647637	7864764
2015	2082	Bankers	Naft/Br	9563997	320526060	32052606	Eni	85203130	8520313
2015	4070	Bankers	Naft/Br	18066283	423102929	42310293	Eni	112470399	11247040
2015	4233	Bankers	Naft/Br	10969805	384680933	38468093	Eni	102256957	10225696
2015	5774	Bankers	Naft/Br	10618032	385706799	38570680	Eni	102529655	10252966
2015	7448	Bankers	Naft/Br	10978251	415239300	41523930	Eni	110380067	11038007
2015	9130	Bankers	Naft/Br	10205947	393696478	39369648	Eni	104653494	10465349
2015	9517	Bankers	Naft/Br	10118800	388068157	38806816	Eni	103157358	10315736
2015	11047	Bankers	Naft/Br	10201979	342198852	34219885	Eni	90964252	9096425
2015	13993	Bankers	Naft/Br	11437725	332493152	33249315	Eni	88384256	8838426
2015	429	Bankers	Naft/Br	20325151	590263662	59026366	Mocoh	153141454	15314145
2015	712	Bankers	Naft/Br	20435511	584619248	58461925	Mocoh	151677034	15167703
2015	2244	Bankers	Naft/Br	21084277	509767487	50976749	Mocoh	160979206	16097921
2015	2569	Bankers	Naft/Br	17226219	449611654	44961165	Mocoh	134299585	13429958
2015	2575	Bankers	Naft/Br	18449239	604882638	60488264	Mocoh	165668493	16566849
2015	2947	Bankers	Naft/Br	23944954	610820351	61082035	Mocoh	158474801	15847480
2015	3025	Bankers	Naft/Br	18576583	678583875	67858387	Mocoh	176055766	17605577
2015	3194	Bankers	Naft/Br	21549108	541520898	54152090	Mocoh	161752996	16175300
2015	7058	Bankers	Naft/Br	19142366	772756959	77275696	Mocoh	200488581	20048858
2015	7249	Bankers	Naft/Br	19078987	763050867	76305087	Mocoh	197970376	19797038
2015	8632	Bankers	Naft/Br	22230872	874091633	87409163	Mocoh	226779441	22677944
2015	9020	Bankers	Naft/Br	22129259	861851875	86185188	Mocoh	223603887	22360389
2015	10203	Bankers	Naft/Br	20562734	727698151	72769815	Mocoh	188798261	18879826
2015	10464	Bankers	Naft/Br	20554426	719210443	71921044	Mocoh	186596160	18659616
2015	10867	Bankers	Naft/Br	20555111	703862347	70386235	Mocoh	182614161	18261416
2015	12757	Bankers	Naft/Br	20376724	578976630	57897663	Mocoh	150213080	15021308
2015	12976	Bankers	Naft/Br	20345772	607645023	60764502	Mocoh	157650976	15765098
2015	1390	Bankers	Naft/Br	19137961	557965798	55796580	OMV	143877973	14387797
2015	1720	Bankers	Naft/Br	19664039	589620085	58962008	OMV	152040399	15204040
2015	11440	Bankers	Naft/Br	20394484	620329355	62032935	OMV	159959142	15995914
2015	13564	Bankers	Naft/Br	19587506	574752998	57475300	OMV	148206748	14820675
2015	96	Bankers	Naft/Br	21901658	644072683	64407268	Repsol	161018171	16101817
2015	180	Bankers	Naft/Br	20268876	591288550	59128855	Repsol	147822138	14782214
2015	745	Bankers	Naft/Br	21386904	594613635	59461363	Repsol	148653409	14865341
2015	1715	Bankers	Naft/Br	19735339	566468169	56646817	Repsol	155147333	15514733
2015	3714	Bankers	Naft/Br	19118970	456701477	45670148	Repsol	114175369	11417537
2015	3864	Bankers	Naft/Br	20352885	715431460	71543146	Repsol	178857865	17885787
2015	4246	Bankers	Naft/Br	21626284	513887415	51388741	Repsol	128471854	12847185
2015	4959	Bankers	Naft/Br	20217405	737074223	73707422	Repsol	184268556	18426856
2015	6271	Bankers	Naft/Br	19925500	814446945	81444694	Repsol	203611736	20361174
2015	7938	Bankers	Naft/Br	19799873	783441616	78344161	Repsol	195860404	19586040
2015	8205	Bankers	Naft/Br	22007812	890961169	89096117	Repsol	222740292	22274029
2015	9905	Bankers	Naft/Br	19537223	704478084	70447808	Repsol	176119521	17611952
2015	12048	Bankers	Naft/Br	20827557	635867760	63586776	Repsol	158966940	15896694
2015	12357	Bankers	Naft/Br	21007391	572174717	57217472	Repsol	143043679	14304368
2015	13362	Bankers	Naft/Br	20076693	590302298	59030230	Repsol	147575575	14757557
2016	11240	Bankers	Naft/Br	20482318	486590397	48659040	Alma	223760548	22376055
2016	14310	Bankers	Naft/Br	23195804	536718990	53671898	Alma	252573642	25257364
2016	15874	Bankers	Naft/Br	10694158	3038276001	30382759	Alma	1496464299	149646430
2016	4154	Bankers	Naft/Br	21274021	357575016	35757502	Cepsa	238383344	23838334
2016	140	Bankers	Naft/Br	19929602	404544387	40454439	Mocoh	149626006	14962601
2016	426	Bankers	Naft/Br	22231787	374496413	37449641	Mocoh	138512372	13851237
2016	752	Bankers	Naft/Br	21907564	345508666	34550866	Mocoh	127790876	12779088
2016	1244	Bankers	Naft/Br	20411050	263401083	26340108	Mocoh	97422318	9742232
2016	1496	Bankers	Naft/Br	21364890	278098414	27809841	Mocoh	102858318	10285832
2016	1843	Bankers	Naft/Br	20443493	265697550	26569755	Mocoh	98271697	9827170
2016	2153	Bankers	Naft/Br	19702428	256255881	25625588	Mocoh	94779572	9477957
2016	2480	Bankers	Naft/Br	21864002	283846381	28384638	Mocoh	104984278	10498428



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2016	2833	Bankers	Naft/Br	21888301	404764764	40476476	Mocoh	149707515	14970752
2016	3150	Bankers	Naft/Br	21900714	394353959	39435396	Mocoh	165013359	16501336
2016	3475	Bankers	Naft/Br	21908765	454528523	45452852	Mocoh	168113289	16811329
2016	3786	Bankers	Naft/Br	21915280	463727057	46372705	Mocoh	171515487	17151549
2016	4485	Bankers	Naft/Br	20238735	416732596	41673260	Mocoh	138910865	13891087
2016	4860	Bankers	Naft/Br	20246867	417406791	41740679	Mocoh	139135597	13913560
2016	5624	Bankers	Naft/Br	19755224	470726270	47072627	Mocoh	156908757	15690876
2016	5924	Bankers	Naft/Br	19793629	484066895	48406690	Mocoh	161355632	16135563
2016	7022	Bankers	Naft/Br	19471928	489543845	48954385	Mocoh	163181282	16318128
2016	7049	Bankers	Naft/Br	19481244	471908488	47190849	Mocoh	277152604	27715260
2016	7343	Bankers	Naft/Br	18615432	471402578	47140258	Mocoh	232183359	23218336
2016	7565	Bankers	Naft/Br	18866017	482677151	48267716	Mocoh	237736507	23773651
2016	7849	Bankers	Naft/Br	18777634	459353612	45935361	Mocoh	226248794	22624879
2016	8276	Bankers	Naft/Br	21917050	540518785	54051879	Mocoh	266225670	26622567
2016	8713	Bankers	Naft/Br	21299276	496767726	49676772	Mocoh	244676641	24467664
2016	9078	Bankers	Naft/Br	21367136	510077629	51007763	Mocoh	251232265	25123227
2016	9495	Bankers	Naft/Br	20816839	485132265	48513226	Mocoh	238945742	23894574
2016	9956	Bankers	Naft/Br	21160852	451634935	45163494	Mocoh	217453858	21745386
2016	10393	Bankers	Naft/Br	21597723	467213054	46721305	Mocoh	224954433	22495443
2016	10624	Bankers	Naft/Br	20750775	473378641	47337864	Mocoh	227923049	22792305
2016	10859	Bankers	Naft/Br	20332241	478907033	47890703	Mocoh	230584868	23058487
2016	11599	Bankers	Naft/Br	20257689	497250401	49725040	Mocoh	244914377	24491438
2016	12022	Bankers	Naft/Br	20226593	478454700	47845470	Mocoh	235656793	23565679
2016	12470	Bankers	Naft/Br	20419177	492032315	49203233	Mocoh	242344275	24234427
2016	12914	Bankers	Naft/Br	20246958	511437545	51143754	Mocoh	251902074	25190207
2016	13364	Bankers	Naft/Br	21146000	540905567	54090554	Mocoh	266416175	26641617
2016	15198	Bankers	Naft/Br	22680547	529677945	52967795	Mocoh	260886152	26088615
2016	16224	Bankers	Naft/Br	20229408	563155916	56315592	Mocoh	277375302	27737530
2016	16829	Bankers	Naft/Br	20323161	575187360	57518736	Mocoh	283301237	28330124
2016	5259	Bankers	Naft/Br	20373279	425182813	42518281	Petraco	219033570	21903357
2016	15557	Bankers	Naft/Br	22749950	532170635	53217063	Trafigura	262113895	26211389
2017	1067	Bankers	Naft/Br	19904945	636247695	63624769	Cepsa	232349841	23234984
2017	2323	Bankers	Naft/Br	21795803	697190934	69719093	Cepsa	254605563	25460556
2017	3298	Bankers	Naft/Br	19633764	580410502	58041050	Cepsa	211958784	21195878
2017	5094	Bankers	Naft/Br	21925296	639555565	63955556	Cepsa	233557834	23355783
2017	5726	Bankers	Naft/Br	11488234	313510699	31351070	Cepsa	114490255	11449026
2017	7813	Bankers	Naft/Br	19221943	488040310	48804031	Cepsa	178226325	17822632
2017	8536	Bankers	Naft/Br	21969726	555961595	55596159	Cepsa	203030344	20303034
2017	10360	Bankers	Naft/Br	19691964	522017808	52201780	Cepsa	190634490	19063449
2017	11168	Bankers	Naft/Br	19337200	538339420	53833942	Cepsa	196594942	19659494
2017	13157	Bankers	Naft/Br	18997643	560031165	56003116	Cepsa	204516501	20451650
2017	673	Bankers	Naft/Br	19775417	575026666	57502667	Mocoh	283222089	28322209
2017	2017	Bankers	Naft/Br	10173501	294865306	29486531	Mocoh	145232166	14523217
2017	188	Bankers	Naft/Br	19438774	625345093	62534509	Trafigura	230120151	23012015
2017	3793	Bankers	Naft/Br	19780068	597880036	59788004	Trafigura	220013310	22001331
2017	4531	Bankers	Naft/Br	19742816	622691287	62269128	Trafigura	229143579	22914358
2017	6266	Bankers	Naft/Br	20033243	570094990	57009498	Trafigura	209788717	20978872
2017	7140	Bankers	Naft/Br	19131234	475752435	47575243	Trafigura	175071689	17507169
2017	9345	Bankers	Naft/Br	19915305	507968673	50796867	Trafigura	186926912	18692691
2017	9995	Bankers	Naft/Br	19803165	515444202	51544420	Trafigura	189677825	18967783
2017	11769	Bankers	Naft/Br	19358393	551629261	55162926	Trafigura	202993531	20299353
2017	12683	Bankers	Naft/Br	19160290	557151835	55715184	Trafigura	205025778	20502578
Totali								2,218,904,749	

Në lidhje me Tabelën e Rentes Minerare per periudhen 01.01.2015 deri ne 01.10.2017janë llogaritur dhe pasqyruar diferencat e pagesës së rentës minerare të mallit **“Naftë Brutto”** deklaruar në kodin tarifor ***27090090*** në deklaratat e eksportit nga subjekti **“Transantlik Oil”** krahasuar kjo me cmimin e publikuar të **Bursës së REUTERS(platts)** për artikullin **“Naftë Bruto”** sipas kushtit te levrimit FOB sipas publikimeve ditore që korespondojne me datat e pageses se rentes minerare gjate procedurave te eksportit ne zonen e lire **PETROLIFERA/Vlorë**.

VITI	DAV	SUBJEKTI	Art	sasia/kg	Prites	Diferenca
2015	454	Transantlantik Oil	Naft Brutt	2513228	Trafigura	1741432
2015	809	Transantlantik Oil	Naft Brutt	2645308	Trafigura	1732899
2015	1188	Transantlantik Oil	Naft Brutt	4236006	Trafigura	2689699
2015	5239	Transantlantik Oil	Naft Brutt	4191440	Trafigura	3745596
2015	5433	Transantlantik Oil	Naft Brutt	387465	Trafigura	335159
2015	7163	Transantlantik Oil	Naft Brutt	2163230	Trafigura	1955587
2015	7280	Transantlantik Oil	Naft Brutt	2718707	Trafigura	2356540
2015	8671	Transantlantik Oil	Naft Brutt	3009330	Trafigura	2650943
2015	9078	Transantlantik Oil	Naft Brutt	1000865	Trafigura	857734
2015	10217	Transantlantik Oil	Naft Brutt	1801146	Trafigura	1430134
2015	10488	Transantlantik Oil	Naft Brutt	1467531	Trafigura	1160226
2015	10877	Transantlantik Oil	Naft Brutt	1832229	Trafigura	1371301



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

TOTALI

22,027,000

Konstatohet se arkëtimi i detyrimit doganor të Rentës Minerare rregullohet me VKM “**Nr.7 datë 4.1.2012 të Këshillit të Ministrave**” ku përcaktohetse “Organeve tatimore dhe doganore, në mungesë të dokumentacionit përkatës që vërteton çmimet e shitjes, u lind e drejta e përdorimit të metodave alternative të vlerësimit, në përputhje me ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe me ligjin nr.8449, datë 27.1.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua se :

1. Nuk është përcaktuar e saktë vlera referuese dhe orientuese për qëllime të vlerësimit doganor dhe pagesës së rentës minerare të artikullit “**Naftë Brutto**” të nxjerrë nga prodhimi vendas FOB Shqipëri deri në momentin e përfundimit të juridiksionit të auditimit.

2. Nga Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese në funksion të vlerësimit të **karakteristikave dhe cilesive teknike** që mund të krijojnë dallime thelbësore dhe **ndikojnë në uljen e kuotimit të vlerës së mallit** midis artikullit “**Naftë Bruto**” të deklaruar për eksport nga kompania Bankers dhe Transantlik Oil të nxjerrë nga “**Prodhimi Vendas Shqipëri**” dhe mallit “**Naftë Bruto**” të publikuar të Bursës së REUTERS (platts) sipas kushtit të levimit FOB.

3. Konstatohet se në Buletinët e nxjerrë nga Departamenti Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave drejtuar për dijeni edhe Agjencisë së Prokurimit Publik artikulli **Naftë Brutto** i deklaruar në kodin tarifor ***27090090*** kuotohet sipas cmimeve të marra nga Bursa Reuters (Platts) sipas cdo publikimi referues ditor mbi bazën e të cilit janë orientuar dhe bazuar në gjykimin e tyre edhe audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Kodi tarifor ***27090090*** përfshin konkretisht nenkreun “**Vajrat e naftes dhe vajra të fituara prej mineraleve bituminoze, bruto**” dhe konkretisht kodin tarifor ***27090090*-Te tjera**

Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “naftë brutto” për praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017) bazuar në shpjegimet e Vendimit të Këshillit të Ministrave **nr.7 datë 4.1.2012 “Mbi pagesën e Rentës Minerare”**. Nuk është kërkuar verifikimi i saktë i transaksioneve të kryera pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese të këtyre mallrave për eksportet e kryer nga subjektet “**Bankers Petroleum**” dhe kompania “**Transantlik Oil**”, në vijim të metodikës së ndjekur nga Dega Doganore Vlorë të përmendur sa më lart ku është kërkuar verifikimi i **114 praktikave doganore**, si dhe nuk është kryer garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindë nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “**Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara**” në shumën **prej 2,240,931,479 lekë** për praktika doganore të cituara sa më sipër deri në deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar sa më sipër.

Në kushtet kur nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr.835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit, date 20/09/2016 me lëndë “**Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë nr.3159 date 28.07.2016**” përcaktohet qartë se “Për sa kohë nuk ka një përgjigje nga nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane për hetimin dhe monitorimin e transaksioneve të kryera midis “**Bankers Petroleum**” dhe “**Eni Trading**” për rregullshmërinë e transaksioneve **konstatohet se nuk ekzistojnë baza për rishqyrtim të vendimit nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit**”, Vendim ky i rekomanduar më parë nga **Kontrolli i Lartë i Shtetit** me shkresën nr.1101/17, datë 06.05.2015 nga grupi auditues do të kërkohej ndjekja e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

vjeljes së detyrimeve doganore të pagesës së rentës minerare, si dhe garantimi i borxhit që mund të lindë deri në **përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë Bankers Petroleum, dhe “Transantlik Oil”** për periudhën nën auditim

Për sa më sipër është mbajtur Projekt Raporti i Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018 dhe për këtë rast subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018, ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

.Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH

Konkretisht u shqyrtuan observacioni i sektorit doganor PIA Vlorë nënshkruar nga doganieri z. Renato Bega. Konstatohet në observacion se nga Dega Doganore Vlorë **me shkresat nr.718 prot D.D.Vlorë datë 14.02.2018, me nr.670 prot D.D.Vlorë datë 12.02.2018 dhe shkresa nr.632 prot D.D.Vlorë datë 08.02.2018 janë dërguar për konfirmim doganor 121** praktika doganore të njehsuara pranë Departamentit Operativ-Hetimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me qëllim verifikimin e transaksioneve të kryera midis kompanisë Bankers Petroleum dhe kompanive pritëse ose blerëse të mallit të cituara në këtë shkresë që lidhen me juridiksionin e auditimit për vitet 2015-2017.

Gjithashtu nëpërmjet këtij observacioni na janë vendosë në dispozicion edhe shkresat nr. 3552 prot D.D.Vlorë datë 07.09.2017 me lende “**Përgjigje për verifikimin e faturave**” ardhur me shkresën nr.18505/1 prot DPD datë 23.08.2017 ku ka ardhë dokumentacioni shkresor për verifikimin e 2 faturave të mallit të cituara në shkresë përkatësisht me blerës malli kompaninë IPLOM sipas faturës nr.23/2013 datë 07.05.2013 dhe faturës nr.31/2013 datë 12.06.2013 dhe shkresa nr.3532 datë 07.09.2017 prot D.D.Vlorë dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr.18055/1 prot datë 13.08.2017 kërkuar 27 fatura për verifikim ku janë dokumentuar edhe përgjigjet për këto fatura “**por pa specifikuar rezultatin konkret të përputhshmërisë së tyre me faturat e dërguara për verifikim doganor**” Gjithashtu në shënimet e Kryetarit të Degës Doganore Vlorë i është lënë detyrë juristit dhe specialistit të Degës Doganore Vlorë për të dyja shkresat “**Përgatitja e një Informacioni të detajuar për këtë rast**”. Në këto kushte në zbatim të shpjegimeve dhe përcaktimeve të Udhezimit nr.VKM nr.201 datë 21.03.2012 i ndryshuar dhe VKM nr.7 datë 04.01.2012 i ndryshuar deri në ardhjen e një përgjigjeje përfundimtare nga Dega Doganore Vlorë mbi rezultatet e verifikimeve doganore të kërkuara do të rikërkohej nga Kontrolli i Lartë i Shtetit vjelja dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të pagesës së rentës minerare në vazhdimësi si dhe garantimi i menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë “**Bankers Petroleum**”, dhe “**Transantlik Oil**” dhe kompanive pritëse ose importuese të mallrave të natyrës “**nafte brutto**” të eksportuara nga këto kompani nga territori doganor shqiptar, për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, në shumën prej 2,240,931,479 lekë për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të Hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. **trajtuar si problematikë edhe më parë me shkresën**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

nr.835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit, datë 20.09.2016 me lëndë “Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë”.

Në lidhje me observacionin e bërë nga z. Renato Bega në lidhje me rezultatet e lëna, sqarojmë se pretendimet e shprehura në këtë material nuk përbëjnë prova dhe fakte ligjore të provueshme dhe të dokumentuara me prova shkresore. Në lidhje me referimin ligjor të munguar të audituesve të KLSH-së për VKM nr.201 datë 21.03.2012 sqarojmë se ky akt normative nuk ka shfuqizuar VKM nr.7 datë 04.01.2012 por ka prekur disa ndryshime të VKM nr.7 dhe konkretisht në pikën 3, 4, 9 dhe është shtuar PIKA 7.1. Pra të gjitha përcaktimet ligjore të sanksionuara më parë në VKM nr.7 kanë fuqi ligjore

U shqyrtua observacioni i ardhur me shkresën nr.780 prot DPD datë 19.02.2017 i ardhur nga subjekti La Petrolifera Italo-Albanese në lidhje me **sasinë prej 180 ton diesel** dhe nuk dokumentohet qartë origjina e pronësisë së sasisë prej 180 ton diesel të gjetur në tepricë. Konstatohet se më datën 17.05.2017 subjekti **"Netsaviale Franscini, 306900 Lugano Zvicra Petrolifera It-Alb, Kod MI-04NIPT K71906007"** ka kryer eksport malli në sasinë prej 3,847,060 kg në vlerën 3,847,060 USD për artikullin naftë në kodin tarifor 2710943 ku dokumentohet edhe sasia prej 180 Ton naftë e hyrë në magazinë sipas deklaratës IMP 7 me nr R 2403 datë 28.02.2017. Sipas faturës nr. 23639556 datë 07.03.2017 dokumentohet kalimi i një sasie prej 2,171,270 kg me një cmim prej 424 euro/toni në vlerën totale prej 1,109,916 Euro me shitës malli kompaninë ENI SPA dhe blerës NET SA (adresë Lugano) Zvicër. Nuk dokumentohet në akte ose process-verbale sasia gjëndje e mallit të magazinës doganore në zotërim nga ENI SPA për artikullin naftë në moëmentin e kryerjes së eksportit të kësaj sasie prej 3,847,060 kg naftë diesel. Merret në konsideratë observacioni i bërë nga sektori Pia me shkresën nr.780 prot datë 19.02.2017 në lidhje me destiancionin e lirë që mund të marrë malli joshqiptar i magazinuar në një zonë të lirë por nuk arrihet të provohet nga ana dokumentare gjëndja e magazinës më datën e kryerjes së eksportimit të këtij malli me qëllim provimin e sasië prej 180 ton të riekspourtur jashtë zonës së lirë PIA.

Gjithashtu nga **Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave** nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin **“Naftë Bruto”** të deklaruar për eksport me origjinë nga **“Prodhimi Vendas Shqipëri”** sipas kushtit të levrimit Fob në zbatim të pikës 3 të VKM nr.201, datë 21.03.2012, e ndryshuar përcaktohet se lista me vlerat referuese, sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, hartohet dhe miratohet nga një komision AD-HOC i ngritur me urdhër të Ministrit të Financave nga përfaqësues të **Ministrisë së Financave, Drejtorive të Përgjithshme të Doganave e Tatimeve, Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore), Fakultetit të Gjeologji-Minierave, dhe “brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, ua përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme. Ky komision mbledhet dhe përditëson listën sa herë është e nevojshme”**

Gjetjet kryesore

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

**Titulli i
Gjetjes 1**

Zbatimi i procedurave të sakta doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, klasifikimin tarifor dhe përfitimin e kushtit të trajtimit tarifor preferencial MSABE (reduktimit nga pagesa e tarifës doganore)



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Situata:	Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rrillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor që lidhen vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit, të vlerës së mallrave për qëllime doganore, të përmbushjessë kushtit preferencial MSABE, përputhshmërisë së klasifikimit tarifor të mallrave, duke krijuar të ardhura doganore të munguara të rrillogaritura nga grupi auditues dhe të rekomanduara në shumën 74,194 mijë lekë në këtë Raport Përfundimtar Auditimipër periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017.
Kriteri :	Neni 34 deri 37 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “<i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i>” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjitnr.102/2014 datë 31.7.2014 “<i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i>” i ndryshuar, VKM nr.205, datë 13.04.1999 “<i>Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor</i>” i ndryshuar, Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”<i>Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore</i>”,shkresës nr.779 prot DPD datë 16.01.2013 “<i>Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE</i>”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “<i>Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë</i>” dalë sipas ligjit nr.9590, datë 27.07.2006 për “<i>Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit</i>”
Ndikimi/Efekti	Konstatohet efekt financiar i munguar nga të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në formën e detyrimit doganor dhe gjobës doganore në shumën të ardhuradoganore të rrillogaritura në shumën 74,194 mijë lekëpër periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017.
Rëndësia	i larte
Rekomandimi	Dega Doganore Vlorë të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 74,194 mijë lekëpër periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017që lidhen me rrillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “<i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i>” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjitnr.102/2014 datë 31.7.2014 “<i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i>” i ndryshuar, VKM nr.205, datë 13.04.1999 “<i>Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor</i>” i ndryshuar, Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”<i>Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore</i>”,shkresës nr.779 prot DPD datë 16.01.2013 “<i>Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE</i>”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “<i>Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve</i>



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” dalë sipas ligjit nr.9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit” nga personeli përpunues doganor.

Menjëherë

**Titulli i
Gjetjes 2
Situata:**

Zbatimi i procedurave të sakta doganore në lidhje me diferencat e konstatuara gjatë pagesës së rentës minerare në sektorin Petrolifera

Nga auditimi u konstatua se rezultonin diferenca te pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë brutto” deklaruar në kodin tarifor ***27090090*** në deklaratat e eksportit nga subjekti “*Bankers Petroleum*” dhe “*Transantlik Oil*” krahasuar kjo me cmimin e publikuar të Bursës së Reuters (platts) për artikullin “*Naftë Bruto*” sipas kushtit të levrimit FOB në shumën prej 2,240,931,479 lekë. Gjithashtu nga Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “*Naftë Bruto*” të deklaruar për eksport me origjinë nga “*Prodhimi Vendas Shqipëri*” sipas kushtit të levrimit FOB. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive pritëse ose importuese për praktikat doganore nën juridiksion auditimi për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 01.09.2017 për eksportet e kryer nga subjektet “*Bankers Petroleum*” dhe kompania “*Transantlik Oil*”, si dhe nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi trajtuar si problematikë edhe më parë me shkresën nr.835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit, datë 20.09.2016 me lëndë “*Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë*”.

Kriteri :

Vendimi i Këshillit të Ministrave “nr.7 datë 4.1.2012 të Këshillit të Ministrave, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti

Konstatohen diferenca te pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë brutto” deklaruar në kodin tarifor ***27090090*** në deklaratat e eksportit nga subjekti “*Bankers Petroleum*” dhe “*Transantlik Oil*” krahasuar kjo me cmimin e publikuar të Bursës së Reuters (platts) për artikullin “*Naftë Bruto*” sipas kushtit të levrimit FOB nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017.

Rëndësia

i larte

Rekomandimi

Autoriteti Doganor Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të kërkojë vjeljen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të pagesës së rentës minerare në vazhdimësi dhe të kërkojë garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë “Bankers Petroleum”, dhe “Transantlik Oil” dhe kompanive pritëse ose importuese të mallrave të natyrës “naftë brutto” të eksportuara nga këto kompani nga territori doganor shqiptar, për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, në shumën prej 2,240,931,479 lekë për deklarime doganore të evidentuara deri në përfundim të Hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Menjëherë

Drejtimi nr. 4 i Auditimit “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori rregjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së rregjimeve ekonomike”.

Në zbatim të pikës 4(Për auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga sektori rregjime/akcizë përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së rregjimeve doganore ekonomike) gjatë periudhës 2015-2017 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Deklaratat doganore Import 4 për mallrat e zhdoganuara me procedurën 4051(importpër konsum pas RPA me pezullim) gjatë periudhës 01/01/2017 deri 30/09/2017, lidhur me procedurat doganore të zbatuara nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë , për zhdoganimin e tyre.
2. Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore lidhur me importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik që operojnë nën regjimet e përpunimit aktiv;
3. Dokumentacioni shkresor (dosjet e operatorëve ekonomik), lidhur me autorizimet për regjimin e përpunimit aktiv;
4. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore si dhe autorizimeve që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor mbi bazën e të cilave autoriteti doganor ka dalë me vendim administrativ.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm u konstatua se:

♦**Në lidhje me autorizimet e subjektit “Lolida Grup” meNIPT K87116202F**konstatohet se është pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me AutoriziminNr. 3032/1,datë 06/02/2015 për zhvillimin e aktivitetit të përpunimit aktiv me pezullim. Sipas DAV me R.5876,datë 18/05/2017 me Faturë Proform nr. 13,datë 17/05/2017 me procedurën5100 subjekti ka importuar nga Italia artikullin lëkurë me kodin tarifor 41079190 për sasinë 802,16mq me peshë neto 898,42 kg , me vlerë 20,054 euro me çmimin 25 euro/ mq. Sipas DAV me R.6398,datë 02/06/2017 me Faturë Profarm nr. 16,datë 29/05/2017 me procedurën5100 subjekti ka importuar nga Italia artikullin lëkurë me kodin tarifor 41079190 për sasinë 921,13 mq me peshë neto 1031,67 kg , me vlerë 23,028,25 euro me çmimin 25 euro/ mq,.

Nga sa më sipër rezulton se çmimi i lëkurës së importuar me kodin tarifor 41079190 është 25 euro/mq. Për mbylljen e Autorizimit Nr. 3032/1,datë 06/02/2015 subjekti ka kërkuar dhënien e destinacionit të mallrave të importuara dhe të papërdorura. Për këtë ka kaluar në procedurën 4051(importpër konsum pas RPA me pezullim) artikullin lëkurë me R.8410,datë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

13/07/2017 dhe R.8588, datë 17/07/2017. ***Nga auditimi rezulton se detyrimet doganore për këtë artikull nuk janë llogaritur saktë;*** megjithëse çmimi i lëkurës së importuar është 25 euro/mq gjatë zhdoganimit dhe llogaritjes së detyrimeve doganore me procedurën 4051(importpër konsum pas RPA me pezullim) është aplikuar çmimi i lëkurës për 3 euro/mq e konkretisht: Me DAV me R.8410, datë 13/07/2017 artikullin lëkurë me kodin tarifor 41079190 për sasinë 1015,91 mq me peshë neto 1105 kg , me vlerë 3,045 euro me çmim 3 euro/ mq dheme vlerë për qëllime doganore për shumën 403,737 lekë me TVSH për shumën 80,746 lekë.

Vlera për qëllime doganore duhet të ishte llogaritur:

$1015,91 \text{ mq} \times 19,29 \text{ euro/mq} = 19,579 \text{ euro} \times 132,59 = 2,596,026 \text{ lekë}.$

Detyrimet për TVSH duhet të ishin llogaritur : $2,596,026 \times 20\% = 519,205 \text{ lekë}.$

Detyrimet janë llogaritur më pak për shumën 438,459 lekë (673,497 - 80,746).

(Detyrimet doganore janë llogariturngadoganieri i regjimeve ekonomike Gjergji Braka).

=Me DAV me R.8588, datë 17/07/2017 artikullin lëkurë me kodin tarifor 41079190 për sasinë 2465 mq me peshë neto 2698.1 kg , me vlerë 7423 euro me çmim 3 euro/ mq dhe me vlerë për qëllime doganore për shumën 984,177 lekë me TVSH për shumën 196,835 lekë.

Vlera për qëllime doganore duhet të ishte llogaritur:

$2465 \text{mq} \times 19,29 \text{ euro/mq} = 47,500 \text{ euro} \times 132,59 = 6,209,852 \text{ lekë}.$

Detyrimet për TVSH duhet të ishin llogaritur : $6,209,852 \text{ lekë} \times 20\% = 1,241,970 \text{ lekë}.$

Detyrimet janë llogaritur më pak për shumën 1,045,135 lekë (1,634,171 - 196,835).

(Detyrimet doganore janë llogariturngadoganieri e regjimeve ekonomike Jeta Manaj).

Për të dy DAV-ët e mësipërme detyrimet për TVSH janë llogaritur më pak për shumën 1,483,594 lekë

Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin që;

Nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë për rastet e trajtuara në këtë Akt Konstatim nuk janë zbatuar dispozitat e ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 32, datë 02.04.2015, të VKM-së nr.205, datë 13.04.1999, “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, si dhe kërkesat e udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 i Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit të dosjes me të dhënat e disponueshme, si dhe zhdoganimit e automjeteve dhe pjesëve të këmbimit të tyre”, ndryshuar me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.24, datë 11.9.2015 dhe të Udhëzimit të Drejtorisë së Përgjithëshme të Doganave Nr. 1 datë 06.09.2012 .

Të ardhurat e munguara në Buxhetin e Shtetit rezultojnë për shumën 2,030,087 lekë.

♦ ***Në lidhje me Autorizimin nr. 20140321/7073/2 të subjektit “Tomaificio Maro” me NIPT L364101201R konstatohet se kontratat e porosisë janë kryer kryesisht me furnitorin “Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso Askoli Piceno Itali”.*** Konstatohet se vlerat dhe sasi të këtij rregjimi doganor ekonomik janë të larta ndërkohë që taksa TTP e trajtimit tarifor preferencial janë shumë të ulët. Konstatohet se kompania furnizuese operon me statusin e eksportuesit të miratuar dhe artikujt kryesorë furnizues janë “Lëkura” dhe “Pëlhura” të cilat hyjnë të trajtuara me kushtin MSABE dhe ***pa kushtin MSABE***. Për mallrat e hyra për përpunim sipas kushtit jo preferencial nga personeli përpunues doganor nuk janë kryer veprime verifikuese bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr.2077 prot datë 06.08.2010 “Mbi rregullat e Origjinës”, dokumentit të Udhërfyësit sipas ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare”, pjesa V, Titulli “Vërtetimi i Origjinës”, neni 22 “Kushtet për bërjen e një deklarate fature” dhe neni 33 “Verifikimi i Dëshimve të Origjinës” për kryerjen e verifikimeve të dëshmimeve të origjinës “Deklarata



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikat doganore të poshtëcituar në procedurat e importit. Gjithashtu nuk janë kryer mostrime mallrash të krerëve ***4107* dhe *5903*** të deklaruar në kode tarifore më tarifë bazë 0%. Tabela e rasteve të praktikave doganore të deklaruar në këto krere më importe pa trajtim MSABE dhe me tarifë doganore 0% dhe të trajtuara gjatë procesit të prodhimit dhe të rieksporuara në kreun tarifor ***6406* me trajtim tarifor preferencial MSABE,**

(Trajtuar në aneksin 4.4 bashkangjitur Raport Përfundimtarit të Auditimit)

Sa më poshtë tabela e eksporteve të kryera brenda Autorizimit nr.20140321/7073/2 të subjektit “Tomaificio Maro” meNIPT L364101201Rkonstatohet se kontratat e porosisë janë kryer kryesisht me furnitorin “**Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso Askoli Piceno Itali**”. Konstatohet se për një vlerë malli në hyrje prej 41,112,036 lekë më një peshë prej 49,639 kg nga subjekti “Tomaificio Maro” meNIPT L364101201R brenda Autorizimit nr.20140321/7073/2 konstatohet se për kontratat e porosisë me furnitorin “**Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso Askoli Piceno Itali**” janë paguar vetëm një vlerë prej 350,433 lekë si tarifë e TTP (**trajtimit tarifor preferencial**). Gjithashtu konstatohet se artikulli “**Lekurë**” i deklaruar në kreun ***4107***importohet në disa raste sipas trajtimit **tarifor MSABE** dhe në disa raste sipas trajtimit tarifor **pa MSABEImporte me MSABE**

Gjithashtu konstatohet se subjekti ka kryer Procedura Doganore IMP9 për mallrat e deklaruar në kodet tarifore ***4107* dhe *5903*** të detajuara sa më poshtë

Dav	Viti	Subjekt	Marresi	Kodi	Procedura zgjeruar	Pershkrimi	Pesha
17128	2014	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	41071291	9351	MBETJE	7849
1203	2015	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	41071291	9351	MBETJE	22023
3264	2015	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	41071291	9351	MBETJE	2060
13523	2015	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	41071291	9351	MBETJE	2157
17128	2014	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	59039099	9351	MBETJE	7190
1203	2015	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	59039099	9351	MBETJE	22062
3264	2015	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	59039099	9351	MBETJE	2062
13523	2015	Tomaificio"MARO"	Tomaificio"MARO"	59039099	9351	MBETJE	2157
Totali							67561

Gjithashtu konstatohet se subjekti ka kryer Procedura Doganore EXP për mallrat e deklaruar në kodet tarifore ***4107* dhe *5903*** të detajuara sa më poshtë:

DAV	Viti	NIPT	Eksp	Marres	Kodi	Proc	Pershk	Pesha
8020	2014	L36401201R	Tomaificio MARO	IMAC SPA	41071990	3151	Lekure	30
10274	2014	L36401201R	Tomaificio MARO	IMAC SPA	41071990	3151	Lekure	46
11029	2014	L36401201R	Tomaificio MARO	IMAC SPA	41071990	3151	Lekure	21
11612	2014	L36401201R	Tomaificio MARO	IMAC SPA	41071990	3151	Lekure	159
13906	2014	L36401201R	Tomaificio MARO	IMAC SPA	59031090	3151	Pelhure	70
1075	2015	L36401201R	Tomaificio MARO	IMAC SPA	59031090	3151	Pelhure	12
Totali								338

Për mallrat e hyra për përpunim sipas kushtit jo preferencial nga personeli përpunues doganor të kryhen veprime verifikuese bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr.2077 prot datë 06.08.2010 “**Mbi rregullat e Origjinës**”, dokumentit të Udhërfyësit sipas ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “**Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare**”, pjesa V, Titulli “**Vërtetimi i Origjinës**”, neni 22 “**Kushtet për bërjen e një deklarate faturë**” dhe neni 33 “**Verifikimi i Dëshimve të Origjinës**” për kryerjen e verifikimeve të dëshimve të origjinës “Deklarata Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikat doganore të poshtëcituar në procedurat e importit. Gjithashtu të kryhen mostrime të detyrueshme mallrash të krerëve ***4107* dhe *5903*** të deklaruar në kode tarifore më tarifë bazë 0%.

♦ **Në lidhje me Autorizimin nr. 20150320/6658/2 të subjektit “Tomaificio Maro”** meNIPT L364101201Rkonstatohet se kontratat e porosisë janë kryer kryesisht me furnitorin “**Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso Askoli Piceno Itali**”. Konstatohet se



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

vlerat dhe sasi të këtij rregjimi doganor ekonomik janë të larta ndërkohë që taksa TTP e paguar e trajtimit tarifor preferencial është shumë e ulët. Konstatohet se kompania furnizuese operon me statusin e eksportuesit të miratuar dhe artikujt kryesorë furnizues janë “Lëkura” dhe “Pëlatura” të cilat hyjnë të trajtuara me kushtin *MSABE* dhe **pa kushtin MSABE**. Për mallrat e hyra për përpunim sipas kushtit jo preferencial nga personeli përpunues doganor nuk janë kryer veprime verifikuese bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr.2077 prot datë 06.08.2010 “**Mbi rregullat e Origjinës**”, dokumentit të Udhërfyësit sipas ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Evropiane dhe shteteve të tyre anëtare”, pjesa V, Titulli “**Vërtetimi i Origjinës**”, neni 22 “**Kushtet për bërjen e një deklarate faturë**” dhe neni 33 “**Verifikimi i Dëshimve të Origjinës**” për kryerjen e verifikimeve të dëshimve të origjinës “Deklarata Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikën doganore të poshtëcituar në procedurat e importit. Gjithashtu nuk janë kryer mostrime mallrash të krerëve ***4107* dhe *5903*** të deklaruara në kode tarifore më tarifë bazë 0%. Sa më poshtë edhe tabela e rasteve të praktikave doganore të deklaruara në këto krere më tarifë doganore 0% dhe të trajtuara gjatë procesit të prodhimit dhe të rieksporuara në kreun tarifor ***6406* me trajtim tarifor preferencial MSABE** Importe **pa trajtim MSABE** Sa më poshtë tabela e eksporteve të kryera brenda Autorizimit nr.20140321/7073/2 të subjektit “Tomaificio Maro” me NIPT L364101201R konstatohet se kontratat e porosisë janë kryer kryesisht me furnitorin “**Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso Askoli Piceno Itali**” **Procedura ne eksport te trajtuara pa MSABE**

Dav	Viti	NIPT	Eksportues	Marres	Kodi	Proced	Prete	Persh	Pesha	Vlera
6044	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	4107	3151	NEU	Lekure	21	100869
6923	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	4	20031
7675	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	3,81	15983
8022	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	58,5	280417
8420	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	11,25	61364
8854	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	240,6	949954
10526	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	80	391670
1193	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	60	180592
2161	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	24	123784
2805	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	9,8	47375
244	2016	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	5,2	14568
1888	2016	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	109	535052
1892	2016	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	5	26078
3161	2016	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	9,7	42696
3496	2016	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	41071990	3151	NEU	Lekure	9	45597
13698	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	59031090	3151	NEU	Pelhure	140	139440
9244	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	64061090	3151	NEU	Faqe	262,2	1325912
2508	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	64061090	3151	NEU	Faqe	170	1152281
1464	2015	L36401201R	Tomaificio	Imac SPA	64069090	3151	NEU	Faqe	0,9	142547
Totali									1224	5596210

Konstatohet se sasia **prej 22,338 kg me vlerë 37,724,824 lekë** e hyrë si mall për përpunim në rregjimin doganor është trupëzuar në mallra të rieksporuara sipa kushtit MSABE dhe vetëm në një sasi prej 1224 kg është trupëzuar ky mall. Për mallrat e hyra për përpunim sipas kushtit jo preferencial nga personeli përpunues doganor të kryhen veprime verifikuese bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr.2077 prot datë 06.08.2010 “**Mbi rregullat e Origjinës**”, dokumentit të Udhërfyësit sipas ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Evropiane dhe shteteve të tyre anëtare”, pjesa V, Titulli “**Vërtetimi i Origjinës**”, neni 22 “**Kushtet për bërjen e një deklarate faturë**” dhe neni 33 “**Verifikimi i Dëshimve të Origjinës**” për kryerjen e verifikimeve të dëshimve të origjinës “Deklarata Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikën doganore të poshtëcituar në procedurat e importit. Gjithashtu të kryhen



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

mostrime të detyrueshme mallrash të krerëve ***4107*** dhe ***5903*** të deklaruar në kode tarifore më tarifë bazë 0%.

♦ **Në lidhje me Autorizimin nr. 20150807/19426/1 të subjektit “MANIFATTURA ROLEGA”** meNIPT L3652503S konstatohet se sipas kontratave të porosisë janë kryer furnizime në sasinë prej 65,140 kg brenda afateve autorizuese. Konstatohet se subjekti brenda kushteve në Autorizimi nr. 20150807/19426/1 të subjektit **“Manifattura Rolega”** meNIPT L3652503S ka eksportuar sasinë prej 60,444 kg drejt kompanive furnitore. Subjekti nuk ka kryer **“rieksportim”** të sasisë së mallrave me statusin e produkteve lëndë e parë dhe materiale ndihmëse të vendosur në regjimin e lejit të përkohshëm RPA, nuk është deklaruar për mallra **“gjendje”** në ambientet e mbajtësit të autorizimit (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të pandryshuar) si dhe për zhdoganim të mallrave gjendje **“në deklaratën për qarkullim të lirë”**. Mbajtësi i Autorizimit është në kalim të afateve për paraqitjen e dokumentit të shkarkimit por nuk ka dhënë një **“Deklaratë”** për vendosjen e mallrave të përfshirë në këtë autorizim të Rregjimit të Perpunitimit Aktiv. Bazuar në nenin 256/2, nenin 271, të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 **“Kodi Doganor në RSH”**, i ndryshuar, VKM-së nr.205 datë 13.04.1999 **“Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”** i ndryshuar, të Udhëzimit nr.1 datë 06.09.2012, **“Për Zbatimin Praktik të Regjimit të Perpunitimit Aktiv”** të rekomandohet kërkimi i detyrimit doganor për subjektin **“ROLEGA”** shpk meNIPT K49719206B në shumën **325,000 lekë** për sasinë prej 4700 kg mall lëndë e parë (llogaritur sipas çmimit mesatar hyrës).

Trajtuar në tabelat nr.4.5 bashkangjitur Raport Përfundimtarit të Auditimit

♦ **Në lidhje me Autorizimin nr. 20150626/15180/2 të subjektit “GBD METAL”** meNIPT K56809202J konstatohet se sipas kontratave të porosisë janë kryer furnizime në sasinë prej 625,766 kg dhe dalje në eksport malli në sasinë prej 623,101 kg dhe procedurë transferuese 5151 në sasinë 2600kg.

Dav	Viti	Subjekt	NIPT	Kodi	Proc	Artikull	Pesha	Vlera	Detyrim
3265	2015	GBD	K56809202J	7306	4051	Mbetje	5792	257280	44,4
6006	2015	GBD	K56809202J	7306	4051	Mbetje	5345	240037	44,9
2107	2015	GBD	K56809202J	7306	4051	Mbetje	3161	55973	17,7

Konstatohet se janë kryer deklarime mallrash për nxjerrje në qarkullim të lirë brenda procedurës së regjimeve ekonomike të evidentuara sa më sipër për mallra të natyrës **“mbetje”** të klasifikuara në kapitullin ***73*** të Nomenklaturës së Mallrave. Gjatë auditimit të praktikave doganore të vitit 2015 ku janë konstatuar deklarime mallrash me procedurë hedhje në qarkullim të lirë **“për mallra të nxjerrë nga regjimi doganor ekonomik”** me një vlerë tregtare më të ulët se ato transaktuar brenda sistemit doganor në vlerën doganore të pranuar në nivelin **44 lek/kg** bazuar në shpjegimet dhe përcaktimet Pikës 4 të Sesioni I të Udhëzimit nr. 25 datë 30.11.2007 **“Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”**, Neni 64 pika 1, b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 **“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”** i ndryshuar, Neni 54, titulli VI **“Vlera Doganore”** pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 **“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”** i ndryshuar dhe nenin 35 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”** i ndryshuar. Veprimet ose mosveprimet e kryera kanë sjellë pasojë mosarkëtimin e detyrimeve doganore si pasojë e mosvlerësimit doganor të kryer në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e nenit 54, titulli VI **“Vlera Doganore”** pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 **“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”** i ndryshuar, Pika 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007, neni 35 i ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”** i ndryshuar për të cilat nuk është vepruar nga personeli përpunues doganor i Degës Doganore Vlorë të cilat kanë sjellë pasojë detyrime doganore të munguara në shumën **totale prej 13,626 lekë**.

Vlera prej 338,626 lekë, e cila përfaqëson detyrim dhe penalitet për shkelje në fushën doganore, do të konsiderohet e ardhur e munguarshkaktuar Buxhetit të Shtetit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Festim Kapaj me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së regjime/preference/përrjashtime;
2. Zj. Jeta Manaj, me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime;
3. Z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrolli dokumentar klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime;

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të operatorëve ekonomik, lidhur me autorizimet për regjimin e përpunimit aktiv u konstatua se:

1. Nga ana e z. Festim Kapaj, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së regjime/preferencë/përrjashtime; zj. Jeta Manaj, me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime; z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrolli dokumentar klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor gjatë kryerjes së detyrave funksionale.

Referuar nenit 6, pika 3, të të Udhëzimit nr.1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në të përcaktohet qartë që:

*Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohen e përpunimit të cilësuar në piken 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompesuese. **Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë** nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor.*

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

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

Referuar nenit 272, pika 1, të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Pa rënë ndesh me dispozitat për kontrabandën, quhet se përbën kundërvajtje administrative doganore mosparaqitja në kohën e përcaktuar e dokumentit të mbylljes së regjimit për mallrat e vendosura në lejim të përkohshëm, nën regjimin e përpunimit aktiv ose nën regjimin e përpunimit pasiv.

Referuar nenit 275, pika 1, të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Për shkeljet, të cilave u referohet neni 256, paragrafi 2 dhe të paparashikuara shprehimisht në këtë Kre, zbatohet një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë.

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

Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: mosrespektimi nga mbajtësi i regjimit të përpunimit aktiv i detyrimit për mbylljen e regjimit doganor brenda afatit kohor të përcaktuar në nenin 230

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

Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: mosrespektimi nga mbajtësi i regjimit të përpunimit aktiv i detyrimit për mbylljen e regjimit doganor brenda afatit kohor të përcaktuar në nenin 230



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit sipas dosjeve bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e përpunimit aktiv të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik,

Rezultoi se

♦ Në lidhje me mbylljen e regjimit (sipas mod.3), nga ana e operatorëve sipas pasqyrës së mëposhtme, u konstatua tejkalim i afatit 30 ditor (afat ky i përllogaritur nga data e fundit e eksportit të produkteve kompensuese), në shkelje të nenit 265.2, 272.1, ndryshuar me nenin 250.1/a dhe 251.2/i të KD, për të cilët nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi;

♦ Në lidhje me kushtet e përcaktuara në formularin e autorizimit, nga një subjekt u konstatua tejkalim i vlerës së vlerësuar në pikën 3.d (autorizimi nr.17947/1, datë 17.01.2014), pasi importi i lëndës së parë është në vlerën 32568.68 euro dhe rieksperti i produkteve kompensuese parësore në vlerën 60508.98 euro (pa vlerën e shtuar 34370.31 euro), pra me një diferencë në vlerën 27940.3 euro më tepër ndërkohë kur nuk ka lëndë të parë nga prodhimi vendas, veprime këto në shkelje të nenit 256.2 dhe 275.1 të KD;

♦ Në lidhje me kushtet e përcaktuara në formularin e autorizimit, lidhur me periudhën kohore të vlefshmërisë (12 muaj), u konstatua një subjekt i cili ka importuar produkte parësore (IM5) me anë të DAV me R-2899, datë 12.03.2017, jashtë afateve të vlefshmërisë së autorizimit nr.2229/1, datë 03.02.2016, veprime këto në shkelje të nenit 256.2 dhe 275.1 të KD. Konstatimet e mësipërme, evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

NR	SUBJEKTI	NIPTI	AUT. RPA. NR.	DATA	DAV EXP. R	DATA	NR.PROT MOD.3	DATA	EF. FIN./LEKVLorë
1	M. WORK	L26326201A	17947/1	17.01.14	Prod. Komp. Me vlerë më të madhe				50,000
2	M. WORK	L26326201A	24393/1	09.10.15	Mb. me vonesë e regjimit		5063	13.12.17	50,000
3	DELTA alpetra	K768252100	6271/1	10.03.14	10187	16.07.15	3887/1	06.11.15	50,000
4	DELTA	K768252100	5916/1	10.03.15	10819	26.08.16	4379	02.11.16	50,000
5	DELTA	K768252100	6513/1	11.03.16	7325	20.06.17	3582	08.09.17	50,000
6	T. MARO	L36401201R	7336/2	25.03.16	5998	22.05.17	3809	25.09.17	20,000
7	2 T. GROUP	L46806203C	14781/1	10.06.16	2916	13.03.17	5097	14.12.17	20,000
8	3 T. GROUP	L46806203C	14588/1	20.06.14	9476	04.07.15	3701/1	08.09.15	50,000
9	4 T. GROUP	L46806203C	15106/1	26.06.15	5529	06.05.16	2366/1	17.06.16	50,000
10	ROMAR	L46806203C	12181/1	21.05.14	8637	21.06.15	4169	17.09.15	50,000
11	ROMAR	L46806203C	12098/1	22.05.15	7229	13.06.16	3072/1	02.11.16	50,000
12	ROMAR	L46806203C	12702/1	23.05.16	7628	27.06.17	4666	17.11.17	20,000
13	PIERILIA	J66703248G	2813/1	03.02.16	8983	15.07.16	854	01.03.17	50,000
14	PIERILIA	J66703248G	2552/1	04.02.15	3084	14.03.16	1453/1	19.08.16	50,000
15	PIERILIA	J66703248G	2316/1	30.01.14	3306	12.03.15	1722	29.04.15	50,000
16	NEVADA	L16408205N	5691/1	04.03.14	14452	20.09.14	718	19.02.15	50,000
17	NEVADA	L16408205N	294/1	25.01.14	3752	19.03.15	1738/1	27.05.15	50,000
18	NEVADA	L16408205N	2229/1	03.02.16	IM5, jashtë afateve të vlefshmërisë				50,000
19	NEVADA	L16408205N	2229/1	03.02.16	1783	15.02.17	2561	03.07.17	50,000
20	HELIOS	J66703212G	11889/1	21.05.14	8920	25.06.15	4595/1	14.10.15	50,000
21	HELIOS	J66703212G	12138/1	25.05.15	9860	01.08.16	4093/1	21.11.16	50,000
22	N. I. GOM	K37327202P	1638/1	22.01.16	3249	21.03.17	3412/3	30.08.17	50,000
SHUMA LEKVLorë									1,010,000

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësit z. Festim Kapaj, me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së regjime/ preferencë/përrjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.14 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me shkeljet doganore të konstatuara nuk është mbajtur procesverbal konstatimi;

2. Nga ana e nëpunësve: zj. Jeta Manaj, me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/ përrjashtime; z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrolli dokumentar klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik, në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime dhe z. Skerdi Lamçellari me detyrë dhe në cilësinë e doganier akcizë, regjime/preferenca/ përrjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.14 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me shkeljet doganore të konstatuara nuk është mbajtur



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

procesverbal konstatimi. Nga sektori regjime/ preferencë /përrjashtime, është vepruar jo në përputhje të kërkesave të nenit 285, pika 3, të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet qartë që, **citojmë:** “Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve të tij nënligjore mbahet një procesverbal me shkrim.”, si dhe nenit 273, pika 3, ku përcaktohet qartë që, **citojmë:** “Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve nënligjore, nga ana e strukturave doganore që kanë konstatuar shkeljen mbahet një procesverbal me shkrim, i cili duhet të nënshkruhet nga punonjësit doganorë që kryejnë verifikimin e kontrollin, si dhe shkelësi, kur shkelja është evidentuar në prani të tij.”

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 275, pika 1, ku përcaktohet qartë që:

Për shkeljet, të cilave u referohet neni 256, paragrafi 2 dhe të paparashikuara shprehimisht në këtë Kre, zbatohet një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë

2. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 272, pika 2, ku përcaktohet qartë që:

Për kryerjen e kësaj kundërvajtjeje, mbajtësi i autorizimit ndëshkohet me një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë.

3. Ligjin nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 256, pika 1, gërma “b”, ku përcaktohet qartë që:

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

4. Pika 4. Neni 271 i ligjit nr.8449, dt. 27/01/1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar.

** Veprime jo në përputhje me nenin 271/2/a të Kodit Doganor ku përcaktohet se "për mallrat që mungojnë dhe që gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit një gjobë që shkon nga një deri në trefishin e shumës së detyrimeve që duhen paguar për këto mallra " dhe 271/2/b "në rast se mallrat nuk gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit pagesën e një gjobë shtesë të asaj që parashikohet në piken (a) e barabartë me gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të pandryshuar" të ligjit nr.8449, dt. 27/01/1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar.*

Dalja e mallrave nga rregjimi i përpunimit aktiv.

Pikës 4 të Sesionit I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”, neni 64 pika 1,b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, neni 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe neni 35 të ligjit nr.8449, datë. 27.01.1999,"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar

Vlera prej 1,010,000 lekë, e cila përfaqëson penalitet për shkelje në fushën doganore, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Festim Kapaj me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i zyrës së regjime/preference/përrjashtime;
2. Znj. Jeta Manaj, me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime;
3. Z. Andet Hoxhaj me detyrë doganier kontrolli dokumentar klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime;



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

♦. Në lidhje me subjektet që kanë përfituar autorizime të përjashtimit RLP gjatë viteve ushtrimore 2014, 2015, 2016 dhe 2017 për mallra gjatë procesit të prodhimit fason.

Konstatohet se këto subjekte kanë kryer procedura të tipit IMP 5 duke kryer hyrje të mallrave “**forma plastike dhe metalike si pjesë e procesit të prodhimit Fason**” me aktivitet prodhimin fason të përpunimit të veshjeve dhe këpucëve duke përdorë lëndë të para në gjëndje primare dhe eksportimin e tyre në formë të gatshme përfundimtare drejt destinacionit të kompanisë porositëse. Konstatohet se këto mallra kanë një natyrë specifike sepse nuk kanë karakter tregtar, janë mallra që janë në pronësi të porositësit të mallit me seli në vende të huaja jashtë territorit doganor shqiptar dhe janë pjesë e domosdoshme e prodhimit të tipit të veprimtarisë “**FASON**”. Konstatohet se nuk është respektuar afati 30 ditor, 60 ditor, 90 ditor, 120 ditor 180 ditor, 240 ditor dhe 360 ditor i përcaktuar në Autorizimet respektive të lëshuara nga Dega Doganore Tiranë si afat për dhëniepërfundimtare të një destinacioni të ri doganor dhe nga subjektet në fjalë nuk janë kryer deklarime doganore për dhënie destinacioni malli deri në datën e konstatimit nga grupi i auditimit. Konstatohet se nuk janë kryer veprime në zbatim të neneve 157-164 të Kodit Doganor me qëllime dhënien e destinacionit doganor për mallra të natyrës “**forma plastike dhe metalike**”. Deri në momentin e auditimit konstatohet se këto mallra të cilat shërbejnë si “**pjesë integrale e procesit të prodhimit Fason**” kanë tejkaluar afatet e rieksportimit nga territori doganor shqiptar si dhe nuk i është dhënë një destinacion i ri doganor brenda afateve të përcaktuara në autorizim duke mbartur detyrime doganore të papaguara për sasi dhe vlerat e këtyre mallrave brenda territorit doganor shqiptar. Neni 157 i Kodit doganor përcakton se “**Regjimi i lejimit të përkohshëm bën të mundur përdorimin në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtruar masave të politikave tregtare, të mallrave joshqiptare të destinuara për t’u rieksportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvlefësimit normal për shkak të përdorimit të tyre**”. Pika 1 e nenit 160 të Kodit Doganor përcakton se “**Autoritetet doganore përcaktojnë afatin brenda të cilit mallrat e importit duhet të rieksportohen ose t’u caktohet një destinacion i ri doganor dhe ky afat duhet të zgjasë për aq kohë sa të arrihet qëllimi për të cilin është lëshuar autorizimi**”. Konstatohet se nuk është përmbushur afati i dhënë në këto autorizime doganore specifike dhe nuk është përmbushur qëllimi i lëshimit të autorizimit nga operatorët tregtarë zotërues të këtyre autorizimeve.

♦. Në lidhje me autorizimin e rregjimit RLP me numër P20140813/5954 të subjektit “**PICARI**” meNIPT K02715433S me afat 180 ditor për mallra të natyrës “**forma metalike fustela**” ka importuar mallra në peshën totale 4527 kg dhe me një detyrim doganor të mbartur në shumën 1,812,513 lekë dhe ka rieksportuar mallra nën këtë autorizim me një peshë prej 2711 kg dhe një detyrim doganor të mbartur në shumën 1142547 lekë. Konstatohet një sasi malli prej 1816 kg me një detyrim doganor të mbartur prej 669,966 leke e parieksportuar.

Dav	Viti		NIPT	Subjekt	Kodi	Artik	Pesha	VI/stat	Detyrimi	Txt Rsv
3822	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	284	346970	69393	P20140813/5954
17245	2014	5	K02715433S	Picari	3926	Fustela	270	717551	143509	P20140813/5954
19516	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	28	110680	22135	P20140813/5954
13722	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	28	111239	22246	P20140813/5954
16878	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	31	120270	24053	P20140813/5954
17248	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	3	12569	2512	P20140813/5954
15582	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	31	123523	24703	P20140813/5954
7494	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	82	125950	25189	P20140813/5954
14092	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	29	130691	26137	P20140813/5954
14849	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	29	135013	27001	P20140813/5954
18370	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	100	140245	28048	P20140813/5954
2754	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	39	152295	30458	P20140813/5954
9050	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	3	17094	3417	P20140813/5954
3115	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	44	172573	34513	P20140813/5954
11213	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	63	181184	36235	P20140813/5954
9448	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	47	184261	36851	P20140813/5954
19182	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	47	185598	37118	P20140813/5954



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

610	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	6	23509	4700	P20140813/5954
3437	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	6	24633	4925	P20140813/5954
3817	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	70	272650	54529	P20140813/5954
15237	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	110	277277	55454	P20140813/5954
4189	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	129	282440	56487	P20140813/5954
258	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	179	423188	84636	P20140813/5954
8641	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	14	54242	10847	P20140813/5954
16472	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	2	7204	1439	P20140813/5954
16011	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	17	67147	13428	P20140813/5954
869	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	44	69439	13886	P20140813/5954
11622	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	23	67771	13553	P20140813/5954
14445	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	15	72335	14466	P20140813/5954
2413	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	2	8279	1654	P20140813/5954
4557	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	2	8317	1662	P20140813/5954
1997	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	24	91657	18330	P20140813/5954
5902	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	24	94239	18846	P20140813/5954
12603	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	65	101206	20240	P20140813/5954
17245	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	373	196371	39273	P20140813/5954
8638	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	20	9869	1972	P20140813/5954
20007	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	124689	24936	P20140813/5954
604	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	103003	20599	P20140813/5954
248	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	187	261221	52243	P20140813/5954
7486	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	50	16864	3371	P20140813/5954
18777	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	30	16112	3221	P20140813/5954
2749	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	20	81736	16346	P20140813/5954
7463	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	80	128023	25603	P20140813/5954
7823	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	70	23967	4792	P20140813/5954
19178	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	3	23117	4622	P20140813/5954
9044	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	50	38065	7612	P20140813/5954
17244	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	60	50833	10165	P20140813/5954
1678	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	45	509978	101994	P20140813/5954
7093	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	32	128058	25610	P20140813/5954
6693	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	200	337560	108018	P20140813/5954
7820	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	18	63441	12687	P20140813/5954
7089	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	645	825470	165093	P20140813/5954
8635	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	50	273501	54699	P20140813/5954
8161	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	30	126882	25375	P20140813/5954
4537	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	22	30177	6034	P20140813/5954
19549	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	34	29701	5939	P20140813/5954
17234	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	41	57227	11444	P20140813/5954
19549	2014	5	K02715433S	Picari	9611	Fustela	2	7425	1484	P20140813/5954
17234	2014	5	K02715433S	Picari	9611	Fustela	9	21460	4291	P20140813/5954
607	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	19	9109	1820	P20140813/5954
2744	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	3	9082	1815	P20140813/5954
15234	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	50	16036	3206	P20140813/5954
17556	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	140	85651	17129	P20140813/5954
7085	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	100	94155	18830	P20140813/5954
6679	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	139	101182	20235	P20140813/5954
13343	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	11	15987	3196	P20140813/5954
13725	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	16036	3206	P20140813/5954
12602	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	15987	3196	P20140813/5954
4182	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	16141	3227	P20140813/5954
1680	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	23054	4609	P20140813/5954
16466	2014	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	40	30076	6014	P20140813/5954
2403	2015	5	K02715433S	Picari	8208	Fustela	4	30040	6007	P20140813/5954
2212	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	25	53454		P20140813/5954
3969	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	17	35602		P20140813/5954
15670	2014	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	50	13989		P20140813/5954
10521	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	13	21044		P20140813/5954
8775	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	296	246715		P20140813/5954
16921	2014	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	41	48962		P20140813/5954
2217	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	481	1262580		P20140813/5954
17363	2014	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	34	151108		P20140813/5954
2880	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	31	27944		P20140813/5954
2567	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	86	265293		P20140813/5954
10903	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	75	318564		P20140813/5954
6438	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	17	65346		P20140813/5954
3634	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	10	35090		P20140813/5954
2882	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	113	181915		P20140813/5954
1734	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	105	174447		P20140813/5954
4335	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	1192	2589344		P20140813/5954
14197	2014	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	31	48804		P20140813/5954
13882	2014	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	49	109182		P20140813/5954
400	2015	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	20	35035		P20140813/5954
14579	2014	3	K02715433S	Picari	8208	Fustela	20	21334		P20140813/5954
2880	2015	3	K02715433S	Picari	9611	Fustela	5	6986		P20140813/5954



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 669,966 leke (mall ne tejkalim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në qarkullim telirë**) si dhe arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 1,004,949 lekë** nga të cilat shuma prej 669,966 lekë dhe gjobës doganore në shumën 334,983 lekë

♦. **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP nr P20140416/1304të subjektit “TOMAIFICIO MARO” me NIPT L36401201R** me afat 360 ditor për mallra të natyrës “**forma metalike**” ka importuar mallra në peshën totale 601 kg dhe me një detyrim doganor të mbartur në **shumën 655,778 lekë**.

DAV	Viti	Imp	Nam	Subjekti	HS4	Artikulli	Pesha	VI Stat	Detyrimi
6515	2014	5	L36401201R	Tomaificio Maro	8208	Fustela	247	860652	275407
8320	2014	5	L36401201R	Tomaificio Maro	8208	Fustela	167	567552	181615
5641	2014	5	L36401201R	Tomaificio Maro	8208	Fustela	187	621116	198756
Totali									655778

Konstatohet pas në observacionin nr. **1148/48 Prot datë 20.03.2018** tonën KLSH subjekti “Tomaificio Maro” ka paraqitur dokumente konkrete që sipas tij dokumentojnë eksportimin e sasisëprej **601 kg** mallra ta natyrës fustela por jashtë afatit kohor të autorizimit të lejuar me afat 360 ditor. Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë shkeljejen e afateve autorizuese dhe bazuar në nenin 256 dhe 272 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP aplikimi i veprimeve procedurale për dokumentimin dhe kontabilizimin e dhe sanksionit doganor në shumën 50,000 lekë deri në 200,000 lekë sipas shpjegimeve të nenit 272 të Kodit Doganor “**Pa rënë ndesh me dispozitat për kontrabandën, quhet se përbën kundërvajtje administrative doganore mosparaqitja në kohën e përcaktuar e dokumentit të mbylljes së regjimit për mallrat e vendosura në lejm të përkohshëm, nën regjimin e përpunimit aktiv ose nën regjimin e përpunimit pasiv. 2. Për kryerjen e kësaj kundërvajtjeje, mbajtësi i autorizimit ndëshkohet me një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë**”.

♦. **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP nr P20131003/3312/1 të subjektit “FABIAN 07” meNIPT K730022401E** me afat 180 ditor për mallra të natyrës “**forma metalik**”ka importuar mallra në peshën totale 59684 kg dhe me një detyrim doganor të mbartur në **shumën 611,726 lekë** dhe ka riekportuar mallra nën këtë autorizim në sasinë 43581 kg me një detyrim doganor të mbartur prej **316,530 leke e riekportuar**. Konstatohet një sasi malli prej 16103 kg me një detyrim doganor të mbartur prej **295,196 leke e pariekportuar**.

DAV	Viti	IMP	Nam	subjekt	HS4	Pershkrimi	Pesha	VI Stat	Detyrimi
348	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3750	110941	30174
921	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3649	131310	35715
1053	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3250	120493	32773
1683	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3250	119646	32543
1446	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3150	120538	32785
1245	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3130	119706	32558
1565	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2955	144145	39206



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

601	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2753	77699	21133
3826	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2178	45321	12326
4254	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2178	42673	11605
4620	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2178	45265	12311
86	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2030	75862	20633
1213	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2000	88256	24004
1852	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1936	73662	20035
2303	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1935	73647	20031
491	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1920	72590	19743
2177	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1880	73294	19935
2421	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1876	72926	19835
2539	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1876	76010	20674
361	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1833	37568	10217
4441	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1757	35210	9576
1686	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1615	86160	23435
2928	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1565	81970	22294
2792	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1270	47661	12963
3669	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1073	52434	14261
4432	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	845	84014	22851
4019	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	750	88312	24020
4438	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	588	19685	5353
3508	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	454	23193	6308
3329	2014	5	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	60	8936	2429
1917	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	383	12008	
80	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	3320	98876	
253	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	367	11286	
27	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	224	14796	
27	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	289	19144	
107	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	658	19278	
3074	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	793	23383	
3039	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1187	25771	
3427	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	915	29009	
3074	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1566	33986	
27	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	647	36886	
253	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1392	40728	
3677	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1380	43724	
808	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1438	44303	
3718	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1073	45405	
3427	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1665	50871	
107	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1145	65193	
107	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	496	69539	
1357	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2297	52855	
3632	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2215	70140	
2262	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2000	75276	
3379	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2856	84014	
1150	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1453	33508	
2262	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1537	48101	
3379	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1585	48278	
2744	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1938	60670	
1150	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	225	6940	
1531	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1008	6309	
3039	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1833	11376	
1917	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1837	11797	
1531	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	2448	15142	
1357	2014	3	K73022401E	FABIAN 07	3923	Arka Plastike	1411	8833	

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërmbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 295.196 leke (mall ne tejkalim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në qarkullim të lirë**) dhe arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 442,794 lekë** nga të cilat shuma prej 295.196 lekë dhe gjobës doganore në shumën 145,777 lekë

♦. **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP nr P20140415/1249 të subjektit "BLERIM RRJEPAJ" meNIPT K730022401E** me afat 180 ditë për mallra të natyrës "**forma metalike**" ka importuar mallra në peshën totale 5100 kg dhe me një detyrim doganor të mbartur në **shumën 44,000 lekë** dhe ka rieksportuar mallra nën këtë autorizim në sasinë 2200 kg me një



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

detyrim doganor të mbartur prej **16,000 leke të rieksportuar** . Konstatohet një sasi malli prej 2800 kg më një detyrim doganor të mbartur prej **28,696 leke e parieksportuar**.

Dav	Muaji	Viti		NIPT	Subjekt	HS4	Pershkrimi	Pesha	Detyrimi
5564	prill	2014	5	L46602205P	Blerim Rrapaj	3923	ARKA PLASTIKE	1890	14926
6153	prill	2014	5	L46602205P	Blerim Rrapaj	3923	ARKA PLASTIKE	1800	14420
5363	prill	2014	5	L46602205P	Blerim Rrapaj	3923	ARKA PLASTIKE	1600	16252
14075	Shtator	2014	3	L46602205P	Blerim Rrapaj	3923	ARKA PLASTIKE	598	1958
14075	Shtator	2014	3	L46602205P	Blerim Rrapaj	3923	ARKA PLASTIKE	1600	14532
Diferenza								3092	28698

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 28,696 leke (mall ne tejkallim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në qarkullim të lirë**) arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 42,987 lekë** nga të cilat shuma prej 28,698 lekë dhe gjobës doganore në shumën 14,100 lekë.

♦ **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP nr P20130917/3143 të subjektit “GENTIAN FEJZULLAHU” meNIPT K12623401T** me afat 180 ditë për mallra të natyrës “**forma metalike**” ka importuar mallra në peshën totale 15441kg dhe me një detyrim doganor të mbartur në **shumën 497,505 lekë** dhe nuk ka rieksportuar mallra nën këtë autorizim Konstatohet një sasi malli prej 15441 kg më një detyrim doganor të mbartur prej **497,505 leke e parieksportuar**

Dav	viti	Imp	NIPTi	Subjekti	HS4	Pershkrimi	Pesha	VI/stat	Detyrimi
89	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	3260	149843	40756
403	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	2636	126968	350854
1616	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	1730	71344	19405
2175	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	1725	71427	19427
2359	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	1712	71347	19405
1251	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	1506	62655	17040
1971	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	1488	62005	16864
718	2014	5	K12623401T	Gentian Fejzulla	3923	Arka plastike	1384	50573	13754
Totali							15441		497505

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 497,505 leke (mall ne tejkallim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

qarkullim te lirë) arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 746,257 lekë** nga të cilat shuma prej 497,505 lekë dhe gjobës doganore në shumën 245,655 lekë.

♦ **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP të subjektit “ERDI LUNDRA” meNIPT K83111002G** me afat 180 ditore për mallra të natyrës “**forma metalike**” ka importuar mallra në peshën totale 5283kg dhe me një detyrim doganor të mbartur në **shumën 446,625 lekë** dhe nuk ka riekportuar mallra nën këtë autorizim Konstatohet një sasi malli prej 5283 kg me një detyrim doganor të mbartur prej **446,505 leke e pariekportuar**.

Dav	Viti	IMP	NIPT	Subjekt	HS4	Pershkrimi	Pesha	VI Stat	Detyrimi	Txt Rsv
3772	2017	5	K83111002G	Erdi Lundra	3923	Arka	1268	410508	111656	P20170331/1264
3772	2017	5	K83111002G	Erdi Lundra	3923	Arka	714	221042	60123	P20170331/1264
3772	2017	5	K83111002G	Erdi Lundra	3923	Arka	594	189466	51533	P20170331/1264
3863	2017	5	K83111002G	Erdi Lundra	3923	Arka	1332	378930	103068	P20170331/1273
3863	2017	5	K83111002G	Erdi Lundra	3923	Arka	879	284198	77301	P20170331/1273
3863	2017	5	K83111002G	Erdi Lundra	3923	Arka	495	157888	42944	P20170331/1273
							5282		446625	

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërmbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 446,625 leke (mall ne tejkallim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në qarkullim te lirë**) dhe arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 669,937 lekë** nga të cilat shuma prej 446,625 lekë dhe gjobës doganore në shumën 223,312 lekë

♦ **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP nr P20131212/4311 të subjektit “TOMAIFICIO MARO” meNIPT L36401201R** me afat 180 ditore për mallra të natyrës “**forma metalike**” ka importuar mallra në peshën totale 1715 kg dhe me një vlerë malli të mbartur në **shumën 5,057,635 lekë** dhe ka riekportuar mallra nën këtë autorizim një sasi prej 2700 kg me një vlerë malli prej 8,134,004 lekë.

Dav	Viti	IMP	NIPT	Subjekt	Kodi	Pershkrimi	Pesha	Vlera	Detyrimi
1712	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	143	273362	54671
244	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	125	230098	73630
6336	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	124	383857	76770
8178	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	117	376945	75388
7468	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	101	187326	37464
7067	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	100	304950	60989
6121	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	99	204752	40949
5926	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	98	207142	41427
8647	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	90	333241	66647
3812	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	87	337215	67442
3097	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	85	358971	71793
5177	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	83	277347	55468
4931	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	79	179460	35891
4555	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	79	176222	35243
3481	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	44	171871	34373



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

6722	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	43	168812	33761
9035	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	42	164982	32995
2797	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	40	162914	32581
7856	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	40	155148	31028
2190	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	22	86626	17324
5582	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	22	84836	16966
801	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	20	102582	20515
916	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	15	63483	12695
800	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	12	47788	9556
798	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	2	10090	2017
4178	2015	5	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	2	7615	1522
792	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	33	128552	
13699	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	78	206835	
12737	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	65	175255	
13300	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	47	181928	
86	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	1	5401	
2888	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	245	855436	
10065	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	424	1226415	
6534	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	189	540197	
8019	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	177	534173	
2240	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	103	385487	
11006	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	135	392496	
3269	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	106	422063	
1072	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	57	46702	
11424	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	223	620818	
1481	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	232	629929	
12403	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	244	803794	
11006	2015	3	L36401201R	Tomaificio	8208	Fustela	353	978523	

Konstatohet se në observacionin nr. **1148/48 Prot datë 20.03.2018** tonën KLSH se subjekti “*Tomaificio Maro*” ka paraqitur dokumente konkrete që sipas tij dokumentojnë eksportimin e sasisë së mallrave të hyra sipas autorimit ***P20131212/4311*** për mallra ta natyrës fustela. Nga shqyrtimi i kartelave bashkangjitur këtij observacioni konstatohet se për praktika doganore të përfshira në procedura eksporti brenda këtij autorizimi me ***nr. R 6534 peshë 177 kg vlerë 7800 Eu, R 8019 peshë 189 kg vlerë 3844 Eu, R11424 peshe 410 kg dhe vlerë 3789 euro*** nuk dokumentohet në kartelat bashkangjitur nga ky subjekt. Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë shkeljeve dhe tejkalimeve afateve autorizuese dhe bazuar në nenin 256 dhe 272 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP aplikimi i veprimeve procedurale për dokumentimin dhe kontabilizimin e sanksionit doganor si pasojë e shkeljes së sasive autorizuese për autorizimin nr. ***P20131212/4311*** kanë sjellë pasojë konsumimin e shkeljes doganore të kundërvajtjes administrative dhe nga ana e Autoritetit Doganor Vlorë duhet të ndiqet dokumentimi dhe kontabilizimi i shkeljes doganore të konsumuar në formën e gjobës doganore në shumën nga **50,000 lekë-200,000 lekë**.

♦ ***Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP të subjektit “SILDA” me NIPT K22510401V*** me afat 180 ditë për mallra të natyrës “*forma metalike*” ka importuar mallra në peshën totale 339 kg dhe ka riekportuar mallra nën këtë autorizim një sasi prej 89 kg me një vlerë malli. Konstatohet se për sasinë prej **240 kg** me një detyrim doganor të mbartur prej **84,270 lekë** nuk është kryer procedura e riekportimit të mallrave të futura nën regjimin e përkohshëm sipas afateve të përcaktuara në autorizim.

Nr Dekl	vitë		Nam	Subjkti	HS4	Pershkrimi	P Neto	VI Stat	Detyrimi	Txt Rsv
3439	2015	3	K22510401V	Silda	8211	Fustela	108	105105		P20130702/2262/1
7	2014	5	K22510401V	Silda	8211	Fustela	66	64514	12901	P20130702/2262/1
8023	2014	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	66	64437	12886	P20130702/2262/1
553	2014	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	42	43462	13906	P20130702/2262/1
4768	2014	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	22	22422	4483	P20130702/2262/1
6821	2014	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	22	22413	4481	P20130702/2262/1
7049	2014	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	22	22413	4481	P20130702/2262/1
7450	2014	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	22	70740	14147	P20130702/2262/1
10047	2015	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	20	21490	6875	P20150710/3064/1
9363	2016	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	45	15106	4833	P20160722/3083/1
11579	2016	5	K22510401V	Silda	8208	Fustela	8	14958	2990	P20160913/3671/1
11579	2016	5	K22510401V	Silda	3926	Fustela	0,5	720	143	P20160913/3671/1



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

12016	2016	5	K22510401V	Silda	8208	FustelA	3	4825	1543	P20160919/3789/1
12016	2016	5	K22510401V	Silda	7616	FustelA	1	3014	601	P20160919/3789/1
Totali							240	84270		

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërmbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 84,270 leke (mall ne tejkalim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në qarkullim të lirë**) arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 126,405 lekë** nga të cilat shuma prej 84,270 lekë dhe gjobës doganore në shumën 42,135 lekë

♦ **Në lidhje me autorizimet e rregjimit RLP të subjektit “EDLO” meNIPT L36401201R** me afat 180 ditë për mallra të natyrës “**forma metalike**” ka importuar mallra në peshën totale 12780 kg dhe ka rieksportuar brenda afateve autorizuese mallra nën këtë autorizim në një sasi prej 8815 kg me një diferencë malli në sasinë prej 4055 kg dhe vlerë statistikore 364,869 lekë dhe me një detyrim doganor të mbartur potencial në shumën 94,686 lekë për të cilin nuk është dhënë destinacion doganor nga subjekti që ka përfituar autorizimet në fjalë.

Dav	Viti	Dogana	Imp	Nam	Subjekt	HS4	Pershkrimi	Pesha	VI Stat	Detyrimi	Txt Rsv
730	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1660	69063	18784	P20131115/3950/1
1821	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1580	73571	20010	P20131115/3950/1
2568	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1540	64088	17430	P20131115/3950/1
5829	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	885	62542	17011	P20131115/3950/1
15636	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1600	80726	21957	P20140516/1733
16614	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1580	84474	22975	P20140516/1733
16129	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1550	89510	24346	P20140516/1733
7237	2014	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	885	62457	16986	P20140516/1733
1416	2017	Vlora	5	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1500	144259	39238	P20170207/502
5452	2014	5467	3	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1540	54004	14581	P20131115/3950/1
819	2014	839	3	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1660	58183	15709	P20131115/3950/1
2254	2014	2268	3	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1580	63198	17063	P20131115/3950/1
17070	2014	17091	3	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1600	74509	20117	P20140516/1733
17070	2014	17091	3	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	1550	78827	21283	P20140516/1733
8052	2014	8090	3	J93112235Vlorë	Edlo	3923	Arka Plastike	885	56662	15299	P20140516/1733
								4055		94,686	

Veprimet ose mosveprimet e kryera në mospërmbushje të shpjegimeve të nenit 157 deri 164 të Kodit Doganor, nga operatori tregëtar i cituar sa më sipër kanë sjellë si pasojë mosllogaritje të detyrime doganore statistikore të deklaruara me pare sipas deklaratave doganore IMP 5 pranë Autoritetit Doganor Vlorë në shumën **totale prej 94,686 leke (mall ne tejkalim afateve autorizuese dhe pa destinacion doganor)**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara konform shpjegimeve të **nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor** në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave 5300 dhe 5500, sipas të dhënave të deklaratave doganore të pranuar me një shumë statistikore të detyrimit doganor në vlerën 84,270 lekë si dhe të ndiqet në rast të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 (**hedhje në qarkullim të lirë**) si dhe arkëtimi i detyrimit doganor në **shumën totale 142,029 lekë** nga të cilat shuma prej 94,686 lekë dhe gjobës doganore në shumën 47,312 lekë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

1. Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Për Dispozitat e Kodit Doganor”
3. Udhëzimit nr. 1 datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv”

Vlera prej 3,275,408 lekë e konstatuar sa më sipër e cila përfaqëson penalitet dhe gjobë doganore do të konsiderohet e ardhur e munguar dëm ekonomik në Buxhetin e Shtetit deri në provimin e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave në respektim të afateve autorizuese të lejuara nga Dega Doganore Vlorë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Festim KAPAJ në cilësinë e përgjegjësit të sektorit të rregjimeve doganore ekonomike pranë DD Vlorë .
2. Jeta MANAJ në cilësinë e doganierit të sek/rregjime D.D.Vlorë ,
3. Andet HOXHA në cilësinë e doganierit të sek/rregjime D.D.Vlorë

Për sa më sipër është mbajtur Projekt Raporti i Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018 dhe për këtë rast subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot tonën KLSH datë 09.03.2018, dhe shkresës nr.1116 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018

Konkretisht u shqyrtuan observacionet e subjekteve :

Subjektit **“Fabian 07”** meNIPT K73022401E sipas shkresës nr.1090 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura janë të paqarta dhe nuk mund të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi të dhënat e paraqitura nuk lidhen me kodin autorizues të dhënë për këtë subjekt nga Dega Doganore Vlorë .

Subjektit **“Edlo”** meNIPT J93112235Ë sipas shkresës nr.1091 prot D.D.Vlorë datë 06.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura janë të paqarta dhe nuk mund të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi të dhënat e paraqitura nuk përbëjnë prova dhe fakte të reja dhe nuk lidhen me kodin autorizues të dhënë për këtë subjekt nga Dega Doganore Vlorë .

Subjektit **“Gentian Fejzullahu”** meNIPT K12623401T sipas shkresës nr.1076 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr. 1092 prot D.D.VLORE dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren janë të paqarta dhe nuk mund të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi të dhënat e paraqitura nuk lidhen me kodin autorizues të dhënë për këtë subjekt nga Dega Doganore Vlorë .

Subjektit **“Nord Italia Gom” shpk** meNIPT K37327202P përfaqësuar nga z. Arsen Breshanaj sipas shkresës nr.1148/17 prot tonën KLSH datë 01.03.2018 dhe shkresës nr 1042 prot D.D.VLORE datë 27.02.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura janë tepër të sakta dhe provojnë rregullshmërinë dhe përputhshmërinë e procedurave doganore Import 5 (5300) dhe Export 3 (3153) të kryera nga ky subjekt në lidhje me autorizimet e tipit RLP me nr P20160520/2063/1, P20170210/557/1, P20170619/2426/1 dhe P20170627/2494/1 dhe merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjektit **“Marlet 2012”** meNIPT L23314403I sipas shkresës nr.1070 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr. 1148/41 prot tonën KLSH datë 15.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Subjektit “**Lico**” meNIPT J77207240T sipas shkresës nr.1148/11 prot KLSH datë 26.02.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren teresisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjekti “**Luiza Simoni**” meNIPT L66706203B sipas shkresës nr.1012 prot Dega Doganore Vlorë datë 05.03.2018 dhe shkresa nr.1148/25 prot KLSH, datë 06.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren teresisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjektit “**GB Fashion**” meNIPT L44301401A sipas shkresës nr.1114 prot Dega Doganore Vlorë datë 08.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren teresisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi gabimi material u riverifikua hollësisht dhe për këtë fakt Dega Doganore Vlorë ka rikërkuar nga Sektori i Zgjidhjeve dhe Suportit në DPD (HelpDesk) rishfaqjen e deklaratës doganore nr.Të tipit EXP 3 me NR. 13911 datë 27.10.2016 në ngarkim të subjektit GB FASHION me peshe netto 31 kg dhe vlerë 6172 Euro

Subjektit “**Lolida Group**”NIPT K87116202Fipajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me AutoriziminNr. 3032/1,datë 06/02/2015 për zhvillimin e aktivitetit të përpunimit aktiv me pezullim në rivlerësim të argumenteve të paraqitura nga personeli përpunues doganordhe argumenteve te paraqitura u rillogaritën detyrime doganore për mallin lëkurë të hedhur në qarkullim të lirë në **shumën 1,484,594 lekë** dukë marrë si cmim mesatar vlerën **prej 19,29 euro/m2** dhe jo 25 euro/m2, pasi sasia zhdoganuar në dy deklaratat me **procedurë 4051** është një sasi e mbartur nga zhdoganimet të mëparshme për të cilat u përdor një metode deduktive mesatare llogaritje të çmimit fillestar hyrës

Gjithashtu nga Dega Doganore Vlorë të ndiqet kontabilizimi i detyrimit doganor për subjektin “**Manifaktura Rolega**” meNIPT L3652503S sipas konstatimeve të nxjerra në ProjektRaportin Raportin e Auditimit dhe në këtë Raport Përfundimtar nisur edhe nga kërkesa e subjektit “**Rolega**” me shkresënr.948 prot datë 27.02.2017

Në lidhje me observacionin e ardhur nga subjekti “**T.Maró**”shpk pas shqyrtimit të obesrvaciove mr nr, 1148/48 datë 20.03.2018 ardhur pranë Institucionit të KLSH-se u arrit në konkluzionin që të merret pjesërisht në konsideratë për sa i përket sasisë prej 601kg e cila ishte konstatuar si e paeksportuar nga territori doganor shqiptar dhe u riverifikua nëpërmjet dokumentacionit bashkangjitur Degës Doganore Vlorë

Ka bërë komente dhe shpjegime nga personeli përpunues doganor i Degës Doganore Vlorë z. Festim Kapaj, znj Jeta Manaj, z. Andet Hoxhaj dhe z. Gjergji Brakanisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Me shkresën nr.1148/12 prot., datë 27.02.2018 (KLSH), ku **citohet** se “**...veprimet që kemi kryer për operacionet doganore, i janë përmbajtur VKM nr.205 datë 13.04.1999 Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor...në nenin nr. 300 pika 3 përcaktohet qartë se: Mbyllja e regjimit bëhet 30 ditë pas afatit të rieksportimit të përcaktuar te pika 8 e autorizimit...ne nuk e kemi parë të arsyeshme të bënim mbylljen e regjimit 30 ditë pas eksportit të fundit**”

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. **Aliaj**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi pika 8 e autorizimit ka të bëjë me **kufirin kohor për rieksportim të produkteve kompensues**endaj veprimet dhe pretendimet Tuaja bien ndesh me kërkesat e nenit 6, pika 3, të të Udhëzimit nr.1, datë 06.09.2012 të D.P.D “**Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv**”, në të cilin përcaktohet qartëqë: “**Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

edhe kohen e përpunimit të cilësuar në pikën 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompesuese. Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor.

Me shkresën nr.1148/16 prot., datë 01.03.2018 (KLSH), nr.926 prot., datë 26.02.2018; nr.1148/20 prot., datë 05.03.2018 (KLSH), nr.2 prot., datë 26.02.2018 (D.D.V); nr.1148/24 prot., datë 06.03.2018 (KLSH), nr.1148/32 prot., datë 09.03.2018 (KLSH), nr.1116 prot., datë 08.03.2018 (D.D.V), ku **citohet** se “*...Veprimet tona janë mbështetur në VKM nr.205, dt. 13.04.1999 (i ndryshuar), neni 300 të cilin po e citojmë: Dokumenti i mbylljes së regjimit i dërgohet zyrës mbikëqyrëse brenda 30 ditësh nga mbarimi i afatit të caktuar për rieksportimin...*”

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjektet “**2 Toci Group**”, “**Helios**”, “**Pierilia**”, z. **Hoxhaj, z. Vjero, zj. Manaj, z. Brakaj dhe z. Kapaj**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi afati i rieksportit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit përfundon së bashku me rieksporton e produkteve kompesuese e përcaktuar qartë kjo të kërkesat e nenit 6, pika 3, të Udhëzimit nr.1, datë 06.09.2012 të D.P.D “**Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv**”, në të cilin përcaktohet qartëqë: “**Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohen e përpunimit të cilësuar në pikën 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompesuese. Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor.**”

Gjetje dhe rekomandime.

Pika 4 e Drejtimit të Auditimit “Auditimi i veprimtarisë së subjekteve që operojnë sipas autorizimeve të regjimeve doganore ekonomike”

Titulli	i	Mbi gjetjet që lidhen me veprimtarinë e subjekteve që operojnë sipas autorizimeve të regjimeve doganore ekonomike.
Gjetjes 1		

Situata:	Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm, për periudhën e juridiksionit të auditimit në shumën totale 6,150 mijë lekë nga të cilat shuma prej 3,275 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej 2,833 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA
-----------------	---

Kriteri :	Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “ <i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i> ”, i ndryshuar, VKM nr.205 datë 13.04.1999 “ <i>Për Dispozitat e</i>
------------------	--



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Kodit Doganor”, Udhëzimit nr.1 datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv”,

Ndikimi/Efekti Konstatohet efekt financiar i munguar me të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në formën e gjobave doganore në **shumën 6,150 mijë lekë**

Rëndësia i lartë

Rekomandimi Dega Doganore Vlorë të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA të trajtuara në Raport Përfundimtarin e Auditimit me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore sipas deklarimeve statistikore të kryera në procedura doganore IMP 5 dhe sanksioneve respektive në shumën totale prej **6,150 mijë lekë** nga të cilat shuma prej 4,359 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej 2,833 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA për shkelje doganore ndryshme të kryera nga operatorë tregtarë në kundërshtim dhe tejkalim të afateve administrative autorizuese, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, me qëllim arkëtimin e detyrimeve dhe sanksioneve doganore sipas anekseve nr. 65-83 të Raport Përfundimtarit të Auditimit sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, të trajtuar specifikisht në faqet 10-11 të Raport Përfundimtarit të Auditimit.

5. Drejtimi nr. 5 i Auditimit “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij dhe masat e marra për zbatimin e tij”

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit nr.1148/1, datë 15.11.2017, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Informacionet e paraqitur nga Zyra e Borxhit doganor, lidhur me administrimin dhe masat e marra për rikuperimin e tij, gjendja në fund të periudhës së auditimit.
2. Gjendja e borxhit doganor sipas viteve në auditim (2015-9-mujori 2017)
3. Lista e subjekteve debitore gjendje më 31.12 të vitit 2014, 2015 dhe 2016, sa nga të cilat janë pajisur me Urdhëra Ekzekutimi nga Autoriteti Gjyqësorë kompetente.
4. Lista e subjekteve debitore gjendje në fund të periudhës së auditimit më 01.10.2017, sa nga të cilat janë pajisur me Urdhëra Ekzekutimi nga Autoriteti Gjyqësorë kompetente
5. Masat e marra nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë, për zbatimin e procedurave ligjore për rikuperimin në kohë të borxhit doganor.
6. Subjektet që kanë përfutur nga ligji nr. 33/2017, datë 30.03.2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë si dhe



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

procedure e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit, pas shuarjes së detyrimeve tatimore”, si dhe procedurat e përcaktuara në udhëzimin e MF, nr. 14, datë 05.03.2017.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm u konstatuase:

Autoritetit doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë gjatë periudhës në auditim nuk kamundur të sigurojë zbatimin e poltë të legjislacionit doganor e në veçanti disa nga dispozitat e ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, nenet 237, 242,243 dhe 245,kërkesat e vendimit të KM nr.205, datë 13.04.1999 “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, i ndryshuar, si dhe kërkesat e udhëzimeve nr.6, datë 23.07.2013 dhe nr.4, datë 07.04.2016të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës.”

Për simësipër referuar nenit 237, pika 1, shkronjat a,b dhe pika 2, nenet 242-243, pikat 1, neni 245, pika 1, shkronja a, pikat 3 dhe 4, të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar me ligjin nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr.32, datë 02.04. 2015, të VKM-së nr.205, datë 13.04.1999, “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar si dhe udhëzimet e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, nr.6, datë 23.07.2013dhe nr.4, datë 07.04. 2016, “mbi zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës”, përcaktohet:

Neni 2371.Shumat e detyrimeve të njoftuara sipas nenit 236 paguhen nga debitorët brenda afateve të mëposhtme:**a)nëse** personi nuk gëzon ndonjë prej lehtësive të pagesës të parashikuara nga aktet nënligjore në zbatim të këtij Kodi, pagesa bëhet brenda afatit të parashikuar.

Zgjatja jepet automatikisht kur vërtetohet se personi i interesuar e mori njoftimin tepër vonë dhe se kryerja e pagesës brenda afatit të parashikuar ishte e pamundur.

Gjithashtu autoritetet doganore mund të japin zgjatje të afatit, me kërkesë të debitorit, kur shuma e detyrimeve që duhet paguar është pasojë e një vjeljeje pas zhdoganimit. Kjo zgjatje e kufirit kohor **nuk duhet të kalojë 10 ditët;**

b)nëse personi gëzon ndonjërin nga lehtësitë e pagesës së parashikuar në aktet nënligjore në zbatim të këtij Kodi, pagesa bëhet jo më vonë se përfundimi i afatit ose i afateve të përcaktuara në lidhje me këto lehtësira.

2. Kur, një kërkesë për shuarjen e detyrimeve, bëhet sipas neneve 250, 251 ose 252 ose kur mallrat janë sekuestruar, me synim konfiskimin e mëvonshëm të tyre sipas nenit 246 (b), (c) (ii), ose (d), detyrimi i debitorit për pagimin e detyrimeve do të përmbushet me vonë, sipas kushteve të parashikuara në aktet nënligjore në zbatim të këtij Kodi.

Neni 242

1. Afati i shtyrjes së pagesës **është 30 ditë**

Neni 243.

1. Autoritetet doganore mund t'i japin debitorit edhe lehtësi të tjera pagese, përveç shtyrjes së afatit të pagesës.

Neni 245

1. Kur shuma e detyrimeve që duhen paguar nuk është shlyer brenda afatit të caktuar:

a)autoritetet doganore përdorin të gjitha mjetet ligjore për të siguruar pagesën e shumës së borxhit doganor. Dispozita të posaçme për dorëzantinë brenda kuadrit të regjimit të transitit do të parashikohen në aktet nënligjore në zbatim të këtij Kodi.

3. Autoritetet doganore mund t'u kërkojnë autoriteteve kompetente edhe pezullimin e aktivitetit ekonomik të debitorit në lidhje me importimin, eksportimin, dhe tranzitimin e mallrave ose të aktiviteteve të tjera prodhuese për ushtrimin e të cilave debitori është regjistruar pranë autoriteteve të taksave.

4. Vendimet e marra nga administrata doganore për zbatimin e masave garantuese dhe/ose për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, bëhen tituj ekzekutive menjëherë sapo ato i njoftohen debitorit. Ekzekutimi i vendimeve të sipërpërmendura bëhet në bazë të dispozitave të parashikuara



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

nga nenet 511 dhe në vazhdim të Kodit të Procedurës Civile.

Titujt ekzekutive të nxjerre nga administrata doganore, menjëherë sapo mbështeten me urdhrin e ekzekutimit të nxjerrë nga autoritetet gjyqësore kompetente, mund të zbatohen në mënyrë të drejtpërdrejte nga organet e administratës doganore.

-Zbatimi i udhëzimeve nr.6, datë 23.07.2013 dhe nr.4, datë 07.04. 2016, të Drejtorisë së Përgjithshme së Doganave “mbi zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës”

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentet e paraqitura nga Zyra eBorxhit doganor dhe Zyra e Financës pranë D.D.Vlorë për periudhën në auditim vitet 2015, 2016 dhe 9-mujori 2017, për zbatimin procedurave ligjore-administrative, lidhur me masat e marra për rikuperimin e borxhit doganor u konstatua se:

Në zbatim të dispozitave të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 216-255, të kërkesave të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.205, datë 13.04.1999 “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, i ndryshuar si dhe udhëzimevetë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, nr.6, datë 23.07.2013 dhe nr.4, datë 07.04. 2016, “mbi zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës” u konstatua se;

I-Gjendja e borxhit doganor gjatë periudhës në auditim, vitet 2015, 2016 deri më 01.10.2017, paraqitet si më poshtë:

VITI 2015:

Pasqyra nr.1:Gjendja, shtesat dhe paksimet e borxhit doganor gjatë vitit 2015.

Gjendja më 01.01.15		Shtuar		Pakësuar		Gjendja më 31.12.15	
Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera
221	711,692,054	26	215,638,588	21	124,515,987	226	802,814,655
TOTALI	711,692,054	26	215,638,588	21	124,515,987	226	802,814,655

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura si mësipër rezulton se gjendja e borxhit doganorë në fillimin të periudhës së auditimit ka qenë në vlerë 711,692,054 lekë, është shtuar në vlerë 215,638,588 lekë, është pakësuar në vlerë 124,515,987 lekë, gjendja në fund të periudhës së audituar arrin në vlerë 802,814,655 lekë, me rritje në vlerë absolute **prej 91,122,601 lekë**, ose në masën **12,8 %**. Nga auditimi i të dhënave të mësipërme u konstatua se autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë , për rikuperimin (arkëtimin) e borxhit doganor ka punuar në vazhdimësi gjatë gjithë muajve të vitit, por rezultatetmë të mira janë arritur gjatë muajit mars ku janë arkëtuar 7,412,772 lekë, gjatë muajit maji janë arkëtuar 8,681,772 lekë, gjatë muajit korrik janë arkëtuar 9,300,556 lekë, gjatë muajit shtator janë arkëtuar 53,831,011 lekë dhe gjatë muajit tetor janë arkëtuar 24,671,589 lekë,ose vetëm gjatë këtyre muajve është rikuperuar një borxh doganor në vlerë **103,897,700 lekë**, ose sa 83,4 %, e borxhit doganor të arkëtuar gjatë vitit 2015 gjithsej.

VITI 2016:

Pasqyra nr.2: Gjendja, shtesat dhe pakësimi borxhit doganor gjatë vitit 2016.

Gjendja më 01.01.16		Shtuar		Pakësuar		Gjendja më 31.12.16	
Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera
226	802,814,655	131	58,970,089	161	21,970,104	196	839,814,640
TOTALI	802,814,655	131	58,970,089	161	21,970,104	196	839,814,640

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura si mësipër rezulton se gjendja e borxhit doganorë në fillimin të periudhës së auditimit ka qenë **në vlerë 802, 814, 655 lekë**është shtuar gjatë vitit **në vlerë 58,970,089 lekë**, është pakësuar **në vlerë 21,970,104 lekë**,gjendja në fund të periudhës së audituar ka arritur **në vlerë 839,814,640 lekë**, me rritje **në vlerë 36,999,985 lekë**, ose në masën **4,6 %**. Nga auditimi i të dhënave të mësipërme u konstatua se



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë , ka punuar për rikuperimin (arkëtimin) e borxhit doganor por rezultatet e masave të marra nuk kanë arritur të rikuperojnë më shumë se sa 37 % të vlerës së shtuar gjatë periudhës në auditim.

9-mujori i vitit 2017.

Pasqyra nr.3: Gjendja, shtesat dhe pakësimet e borxhit doganor gjatë 9-mujorit 2017.

Gjendja më 01.01.17		Shtuar		Pakësuar		Gjendja më 30.09.17	
Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera	Debitorë	Vlera
196	839,814,640	60	17,507,299	52	38,025,139	204	819,296,800
TOTALI	839,814,640	60	17,507,299	52	38,025,139	204	819,296,800

Gjendja e borxhit doganor në fillim të vitit 2017 kaqenë në vlerën 839,814,640 lekë, është shtuar gjatë periudhës së audituar në vlerë 17,507,299 lekë, është pakësuar në vlerë 38,025,139 lekë dhe gjendja në fund të 9-mujorit të vitit 2017 arrin **në vlerë 819,296,800 lekë**. Në përfundim të auditimit të masave të marra për rikuperimin e borxhit doganor gjatë periudhës së audituar u konstatua se:

Pasqyra nr.4: Gjendja dhe lëvizjet e borxhit doganor gjatë periudhës janar 2015 deri më 30.09.2017.

VITET	Gjendja në fillim		Shtuar		Pakësuar		Gjendja në fund	
	Debitorë	Vlerë	Debitorë	Vlerë	Debitorë	Vlerë	Debitorë	Vlerë
2015	221	711,692,054	26	215,638,588	21	124,515,987	226	802,814,655
2016	226	802,814,655	131	58,970,089	161	21,970,104	196	839,814,640
2017	196	839,814,640	60	17,507,299	50	38,025,139	206	819,296,800
Totali	-	-	-	292,115,975	-	184,511,230	206	819,296,800

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të mësipërme konstatohet se borxhi doganor për të gjithë periudhën e audituar është shtuar në vlerë 292,115,975 lekë dhe është pakësuar në vlerë 184,511,230 lekë, me një rritje në vlerë 107,604,945 lekë. Rritjen më të madhe gjatë viteve në auditim borxhi doganor e ka pësuar gjatë vitit 2015 në vlerë 215,638,588 lekë, po kështu është arritur dhe arkëtimi më i madh për të gjithë periudhën e audituar në vlerë 124,515,987 lekë.

Gjendja e borxhit doganor më 30.09.2017, mbas verifikimit dhe krahasimit të të dhënave megjendjen e kontabilitetit që administron Zyra e Financës pranë Degës së Doganës Vlorë , u konstatua se ato janë të përputhura dhe pa diferencë.

Në listën e subjekteve që rezultojnë me borxhe doganorë të papaguar më 30.09.2017 **në vlerë 819,296,800 lekë** janë përfshirë **206 debitorë** gjithsej, nga të cilët dy prej tyre në vlerë të përgjithshme **571,630,468 lekë**, (551,436,587 lekë+20,193,881 lekë), gjenden në proces falimentimi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Vlorë .

Në këto kushte gjendja e borxhit doganor e pa rikuperuar më 30.09.2017 përbëhet nga 204 subjekte **në vlerë 247,666,332 lekë**, (819,296,800-571,630,468)

Struktura e borxhit doganor sipas viteve të krijimit, paraqitet;

Pasqyra nr.5: Gjendja e borxhit doganorë më 30.09.2017.

Vitet	Subjekte	Shuma (leke)
2009	1	1,213,579
2010	12	19,502,452
2011	57	155,880,162
2012	19	23,830,793
2013	10	32,026,719
2014	23	479,258,252
2015	52	89,828,033
2016	11	9,422,828
2017	19	8,333,982
Totali	204	819,296,800

Nga analiza e të dhënave të paraqitura si më sipër rezulton se gjendja e borxhit doganor më 30.09.2017, përbëhet nga 204 subjekte të cilët e kanë fillimin e tyre që nga viti 2009 e deri në vitin 2017, me një shtrirje prej 9 vitesh ku borxhi i krijuar është mbartur vit pas viti.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Nga të dhënat e paraqitura konstatohet se nga 204 subjekte të konstatuara me borxhë doganor, 122 subjekte **në vlerë 711,711, 957 lekë** i përkasin periudhës para viteve në auditimi.

Nga auditimi dhe analiza e gjendjes së borxhit doganor të krijuar nga viti 2009 e deri më 30.09.2017, u konstatua se masat e marra nga autoriteti doganor kompetent, D.D.Vlorë gjatë viteve nuk kanë qenë të plota sepse rikuperimi i borxhit doganorë nuk është mbështetur me programe pune vjetore dhe të përditësuara, por rikuperimi i tij është bërë vetëm nëpërmjet një pune rutinë dhe në vartësi të trysnive të ushtruara nga Ministria e Financave dhe në raste të veçantadhe nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të cilat për hirë të së vërtetës e kanë patur më të thjeshtë që borxhet të falen se sa të rikuperohen. Nga auditimi dhe analiza e gjendjes së borxhit doganorë më 30.09.2017 u konstatua se **204 subjekte** zënë një **vlerë 247,666,332 lekë**, nga të cilat vetëm 46 subjekte zenë një vlerë prej **223,077,212 lekë**, ose sa **90 %** të borxhit gjendje.

Pasqyra nr.6, janë renditur subjektet debitore në strukturë, me borxh doganorë mbi 1 milionë lekë, gjendje më 30.09.2017.

Trajtuar me hollësisht në aneksin nr.5 bashkangjitur këtij Raport Përfundimtar Auditimi

II. Disa nga shkaqet më kryesore që kanë ndikuar në krijimin e borxhit doganor gjatë periudhës në auditim.

- mos zbatimi nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë i dispozitave të ligjit nr.8449, datë 27.01.1997, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”,
- mos përcaktimi i saktë i vlerës së mallrave për qëllime doganore,
- mos përcaktimi i saktë origjinës së mallrave dhe origjinës preferenciale,
- mos zbatimi i dispozitave të Kodit Doganor lidhur me regjimet ekonomike,
- mos zbatimi i Kodit Tarifor të Nomenklaturës së Kombinuar lidhur me Klasifikimin Tarifor të Mallrave,
- mos zbatimi i kërkesave të ligjit nr.61/2012, datë 19.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar,
- mos zbatimi i procedurave ligjore, gjatë aplikimit të Skemës së Shtyrjes së Pagesës së TVSH-së, etj.

III-Masat e marra për rikuperimin e borxhit doganor, gjatë periudhës në auditim.

Zyra e Borxhit; në vazhdimësi e në mënyrë sistematike ka informuar Kryetarin e Degës së Doganës Vlorë dhe Sektorin e Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor pranë Departamentit Operativ Hetimor të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, për shkaqet dhe arsyet e shtimit apo të mos arkëtimit të borxhit doganor nga subjekte të ndryshme e deri tek marrja e masave për nxjerrjen e vendimeve për rikuperimin me forcë të këtij borxhi duke zbatuar të gjitha hapat ligjore të përcaktuar nga legjislacioni doganor në fuqi.

Zyra e Borxhit Doganor, pranë D.D.Vlorë, ka marrë masa të plota administrative-ligjore për rikuperimin e borxhit doganorë nëpërmjet zbatimit të dispozitave të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nenet 216-255.

Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë rikuperimin e borxhit doganor e ka kërkuar nëpërmjet vënies në ekzekutim të detyrueshëm të Urdhërave të Ekzekutimit të nxjerra nga Autoriteti Gjyqësorë kompetent në të gjitha rastet që ajo ka paraqitur kërkesë.

Mbas mbështetjes së titujt ekzekutiv të nxjerra nga D.D.Vlorë nga Autoriteti Gjyqësorë kompetent Vlorë me Urdhëra Ekzekutimi, ajo ka kërkuar menjëherë bashkëpunim ndër institucional me të gjitha strukturat shtetërore që janë ngarkuar nga ligja për rikuperimin e borxhit, ku mund të përmendim

-Drejtorinë Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugorë Vlorë ,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

- Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugorë Vlorë ,
- Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Vlorë ,
- Zyrën Qëndore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Tiranë,
- Qendrën Kombëtar të Biznesit (QKB) Tiranë,
- Drejtorinë e Përgjithshme Detare Durrës,
- Policinë së Shtetit,
- Pushetin Lokal,
- Zyrën Përmbarimit Gjyqësorë Shtetërorë Vlorë ,
- Autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë , për të siguruar rikuperimin e plotë të borxhit doganorë ka proceduar edhe me referimin e kallëzimeve penale për të gjitha regjimet doganore të pambyllura mbi 55 subjekte për veprën penale kontrabandë me mallra me regjim të ndërmjetëm, parashikuar nga neni 177 i Kodit Penal dhe për veprën penale mos pagimi i detyrimeve pranë Prokurorisë së Rrethit Gjyqësorë Vlorë , nga e cila janë arkëtuar 3,479,778 lekë. Procedurat penale të ndjekura nga D.D.Vlorë s, janë pranuar nga Gjykata e Rrethit Gjyqësorë Vlorë , e cila ka penalizuar një numër të konsiderueshëm subjektësh, të cilët në zbatim të nenit 4 të ligjit të faljes nuk përfitojnë nga amnistia.
- ajo ka krijuar një bashkëpunim të vazhdueshëm me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve,
- ajo ka kërkuar pranë D.P.Doganave bllokimin eNIPT-ve të subjekteve debitore në Sistem, si dhe bashkëpunimin me Drejtorinë Rajonale Tatimore për pezullimin e aktivitetit ekonomik të këtyre subjekteve,
- Të gjitha subjektet me të cilët ka bashkëpunuar Zyra e Borxhit doganor nëpërmjet praktikave shkresore kanë reaguar në mënyrë ligjore dhe kanë treguar interes për bashkëpunimin e krijuar duke marrë pjesë aktive lidhur me rikuperimin e borxhit doganor.
- Veprimet e kryera nga Zyra e Borxhit janë të dokumentuara me njoftime dhe lajmërimë marrje njoftimi nga subjektet debitorë, me shpallje publike pranë Degës së Doganës Vlorë , si dhe pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit dhe pranë ambienteve të Bashkive të Qarkut Vlorë .

IV. Gjendja e Borxhit Doganor,

Gjendja e regjistrimit kontabël të administruar nga Dega e Doganës Vlorë më 30.09.2017, përbëhet nga 206 subjekte në vlerë 819,296,800 lekë , e cila në strukturë përbëhet nga 204,479,713 lekë detyrime të papaguara, 513,559,141 lekë gjoba të zbatuara dhe 101,257,946 lekë kamat vonesa të llogaritura, të cilat janë kontabilizuar.

Nga auditimi dhe analiza mbi gjendjen në strukturë të borxhit doganor të disa subjekteve doganore të përzgjedhura në bazë të vlerës më të madhe, gjendje më 30.09.2017 u konstatua se; nisur nga detyrimi ligjor për auditimin e rikuperimit të borxhit doganor dhe të akcizës, mbështetur në ligjin nr. 8449, datë 27.11.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, V.K.M-në nr. 205, datë 13.04.1999 “Për miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, ligjit nr.61/2012 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në udhëzimin nr.4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, si dhe në zbatim të Planit të Veprimit “Së bashku kundër informalitetit” të miratuar nga Ministria e Financave, Urdhërit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 40, datë 30.09.2017 “Për zbatimin e planit të veprimit kundër informalitetit”, autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë ka marrë të plota ligjore e administrative për rikuperimin e borxhit doganor dhe të akcizës, ku mund të cilësojmë subjektet si më poshtë :

1-Subjekti “*Italian Sofa By Galli*” meNIPT K87224201R rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,026,0622 lekë që nga vitit 2010, i cila përbëhet nga 578,150 lekë detyrime doganore,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

50,000 lekë penalitete janë llogaritur 397,912 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,4 % të borxhit.

2-Subjekti “*Con Noi*” meNIPT K67401204Vlorë rezulton me gjendje debitore në vlerë 3,616,670 lekë, që nga viti 2010 e cila përbëhet nga 769,795 lekë detyrime doganore janë zbatuar 1,539,590 lekë penalitete, janë llogaritur 1,307,285 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 1,46 % të borxhit.

3-Subjekti “*Romalba End Alb*” meNIPT K91425010E rezulton me gjendje debitore në vlerë 8,261,642 lekë, që nga viti 2010 e cila përbëhet nga 3,164,161 lekë detyrime doganore janë zbatuar 2,236,546 lekë penalitete, janë llogarit 2,860,935 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 3,3 % të borxhit.

4-“*Gelis Accesori*” meNIPT K96903204C rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,813,759 lekë, që nga viti 2010 e cila përbëhet nga 616,557 lekë detyrime doganore janë zbatuar 616,577 lekë penalitete, janë llogarit 580,605 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,7 % të borxhit.

5-“*Hanxhari*” meNIPT J66915252I rezulton me gjendje debitore në vlerë 7,401,356 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 7,089,212 lekë detyrime doganore janë zbatuar 100,000 lekë penalitete, janë llogarit 212,144 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 3 % të borxhit.

6-“*Kalaja*” meNIPT J76705217 L rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,292,408 lekë, që nga viti 2010 e cila përbëhet nga 1,292,408 lekë kamat vonesa të llogaritura. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,5 % të borxhit.

7-“*Preza 1x1*” meNIPT K51918008 O rezulton me gjendje debitore në vlerë 6,913,813 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 1,245,356 lekë detyrime doganore janë zbatuar 3,736,068 lekë penalitete, janë llogarit 1,932,489 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 2,8 % të borxhit.

8-“*Europa Cnstruksion*” meNIPT K34107808K rezulton me gjendje debitore në vlerë 8,590,158 lekë, që nga viti 2010 e cila përbëhet nga 4,152,472 lekë detyrime doganore janë zbatuar 2,076,237 lekë penalitete, janë llogarit 2,361,450 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 3,5 % të borxhit.

9-“*Premiero-S-92*” meNIPT K83116202U rezulton me gjendje debitore në vlerë 32,115,698 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 3,757,920 lekë detyrime doganore janë zbatuar 18,789,600 lekë penalitete, janë llogarit 9,568,178 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 13 % të borxhit.

10-“*GFA-Asfalt*” meNIPT K8723201J rezulton me gjendje debitore në vlerë 3,978,209 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 2,456,531 lekë detyrime doganore janë zbatuar 100,000 lekë penalitete, janë llogarit 1,421,678 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 1,6 % të borxhit.

11-“*Dova Fat*” meNIPT J66703204P rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,224,103 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 921,245 lekë detyrime doganore, janë llogarit 302,858 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,5 % të borxhit.

12-“*Aladin Union*” meNIPT L16328001U rezulton me gjendje debitore në vlerë 4,110,940 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 3,077,044 lekë detyrime doganore janë zbatuar 50,000 lekë penalitete, janë llogarit 983,896 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 1,66 % të borxhit.

13-“*Hema Metal*” meNIPT J16314204J rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,077,973 lekë, që nga viti 2011 e cila përbëhet nga 275,580 lekë detyrime doganore janë zbatuar 551,160 lekë penalitete, janë llogarit 251,233 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,45 % të borxhit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

14-“Gjikondi” meNIPT K06924215V rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,077,935 lekë, që nga viti 2012 e cila përbëhet nga 833,940 lekë detyrime doganore janë zbatuar 50,000 lekë penalitete, janë llogarit 193,995 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,44 % të borxhit.

15-“Trans Beton” meNIPT L26603204K rezulton me gjendje debitore në vlerë 43,593,856 lekë, që nga viti 2013 e cila përbëhet nga 38,740,000 lekë penalitete, janë llogarit 4,853,859 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 17,6 % të borxhit.

16-“Sejmon Europa Konstruksion” meNIPT K96922205N rezulton me gjendje debitore në vlerë 7,761,103 lekë, që nga viti 2010 e cila përbëhet nga 5,320,959 lekë detyrime doganore janë zbatuar 1,393,463 lekë penalitete, janë llogarit 1,001,681 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 3,3 % të borxhit.

17-“Vlora Konfeksion” meNIPT J668,28202M rezulton me gjendje debitore në vlerë 23,766,260 lekë, që nga viti 2015 e cila përbëhet 7,219,032 lekë detyrime doganore, janë aplikuar 14,436,064 lekë penalitete, janë llogarit 2,109,164 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 9,9 % të borxhit.

18-“Maurizio Colombo” me Person Fizik pasaport 028431297 rezulton me gjendje debitore në vlerë 2,094,221 lekë, që nga viti 2015 e cila përbëhet nga 1,317,120 lekë detyrime doganore, janë aplikuar 658,560 lekë penalitete, janë llogarit 118,541 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,8 % të borxhit.

19-“Fatmir Krasniqi” me Person Fizik (Kosovar) rezulton me gjendje debitore në vlerë 10,072,205 lekë, që nga viti 2015 e cila përbëhet nga 6,334,720 lekë detyrime doganore, janë aplikuar 3,167,360 lekë penalitete, janë llogarit 570,125 lekë kamat vonesa. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 4 % të borxhit.

20-“Aza-Elektronik” meNIPT K17217201V rezulton me gjendje debitore në vlerë 1,780,212 lekë, që nga viti 2016 e cila përbëhet nga 1,780,212 lekë penalitete. Në totalin e borxhit gjendje ky subjekt zë 0,8 % të borxhit.

Nga Auditimi dhe Analiza e Vendimeve Administrative :

të nxjerra gjatë periudhës kohore 01.01.2015-01.10.2017, nga Dega e Doganës Vlorë , u konstatua se janë materializuar dhe kontabilizuar 89 (tetëdhjetë e nëntë) vendime, në vlerë 15,734,324 lekë nga të cilëve janë rikuperuar plotësisht 84 (tetëdhjetë e katër) vendime në vlerë 10,490,423 lekë dhe nuk janë rikuperuar 5 (pesë) vendime në vlerë 5,243,901 lekë, ku kemi nga grupi auditues janëanalizuar subjektet ;

1. Subjekti “Gema Accesori” shpk, meNIPT K87101208B, për të cilin është materializuar vendimi administrativ nr.39, protokolluar në doganë me nr.2079,/3, datë 24.07.2017, i cili duhet të paguante detyrimin doganor në shumën 1.346.789 lekë, në bazë të nenit 256/4 të Kodit Doganor, si dhe dënimi me gjobë në masën e njëfishit të detyrimit doganor të papaguar në shumën 1.346.789 lekë, në bazë të nenit 271/2/a të Kodit Doganor. Vendim i është njoftuar subjektit me shkresën e D.D.Vlorë nr.2079/4 prot, datë 24/07/2017 me përmbajtje “Njoftim Vendimi”, i cili nuk mbërritur në destinacion bazuar kjo në konfirmimin e shërbimit postar (Lajmërim marrje me numër RR 216 953 226 AA), sepse zarfi i njoftimit është rikthyer në Degën e Doganës Vlorë me shënimin “I panjohur”. Në këto kushte D.D.Vlorë ka proceduar me shkresën nr. 3180 prot, datë 10.08.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të aktit administrative (Vendimit të kontabilizimit të detyrimeve doganore)”, drejtuar Prefekturës së Qarkut Vlorë , e cila ka konfirmuar njoftimin publik me shkresën e saj nr. 1725 prot., datë 30.08.2017 me lëndë “Kthim përgjigje”, protokolluar me në doganë me numër 3180/1, datë 05.09.2017. Me qëllim zbatimin në mënyrë korrekte të procedurës së rikuperimit të borxhit dhe detyrimeve doganore, si dhe respektimin e kësaj procedure sipas përcaktimeve ligjore konkrete, bazuar në Kodin Doganor, si dhe në udhëzimin nr.6, datë 23.07.2013 të Drejtorisë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

së Përgjithshme të Doganave Tiranë, “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës”, me shkresën nr.3461 prot, datë 31.08.2017 me lëndë “Urdhër i brendshëm”, janë urdhëruar të gjithë sektorët në Degën e Doganës Vlorë , midis të tjerave në rast paraqitje në doganë të subjektit “Gema ACCESSORI“ shpk, meNIPT K87101208B, ti pezullohen menjëherë procedurat doganore. Në këto kushte në zbatim të Vendimit nr.39, me nr. 2079/3 prot., datë 24/07/2017, me qëllim marrjen e masave përkatëse për rikuperimin me forcë të detyrimeve doganore, që debitori-subjekti “Gema ACCESSORI“ shpk, meNIPT K87101208B, me seli në Vlorë ka ndaj Degës Doganore Vlorë , bazuar në nenin 245 pika 2,4 të Kodit Doganor, nenin 511 e vijues të Kodit të Procedurës Civile si dhe udhëzimin nr.4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë - “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, nga ana e D.D.Vlorë është materializuar vendimi nr.3768 prot., datë 21.09.2017 me lëndë “Për Rikuperimin me Forcë të Borxhit Doganor që debitori, subjekti “Gema ACCESSORI“ shpk, meNIPT K87101208B, me seli në Vlorë , ka ndaj Degës së Doganës Vlorë ”, i cili i është njoftuar këtij subjekti me shkresën nr.3768/1 prot., datë 21.09.2017 me lëndë “Njoftim vendimi” dhe rezulton nga shërbimi postar (Lajmërim marrje me numër RR 214 627 144 AA), se zarfi i njoftimit është rikthyer në Degën e Doganës Vlorë me shënimin “I panjohur”. Më tej është proceduar me shkresën nr.3796 prot., datë 25.09.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të aktit administrative (Vendimit të sekuestros)”, drejtuar Prefekturës së Qarkut Vlorë , si dhe me shkresën nr.4076 prot., datë 10.10.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të aktit administrative (Vendimit të sekuestros)”, drejtuar Bashkisë Vlorë . Pas ezaurimit të lajmërimit publik, është proceduar me shkresën nr.4309 Prot., datë 25.10.2017 me lëndë “Kërkesë-Për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit”, drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë , e cila pas shqyrtimit të kërkesës së paraqitur, lëshuar urdhërin e ekzekutimit nr.255 vendimi datë 31.10.2017, I cili I është njoftuar subjektit debitor me shkresën nr.4309/1 prot., datë 06.11.2017, me lëndë “Njoftim-Për shlyerje vullnetare të detyrimeve doganore”. Rezulton se shkresa nr. 4309/1 Prot., datë 06.11.2017, është rikthyer në Degën e Doganës Vlorë me kod bar RR 090 907 900 AA, me shënimin “Larguar”. Më tej, nga ana e Degës së Doganës Vlorë , është proceduar me shkresën nr.4845 Prot., datë 24.11.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të aktit shkresor”, drejtuar Prefekturës së Qarkut Vlorë , me të cilën është kërkuar shpallja publike e shkresën nr. 4309/1 prot., datë 06.11.2017, me lëndë “Njoftim-Për shlyerje vullnetare të detyrimeve doganore”. Me shkresën nr.2521 prot., datë 11.12.2017 me lëndë “Kthim përgjigje”, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 4845/1, datë 14.12.2017, Prefektura e Qarkut Vlorë , ka konfirmuar njoftimin publik. Dega e Doganës Vlorë me shkresën nr. 4868 prot., datë 30.11.2017, me lëndë “Dërgim i Urdhërit të Ekzekutimit”, ka dërguar urdhërin e ekzekutimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, por detyrimidoganor në vlerë 2,693,578 lekë nuk është rikuperuar.

2. Subjekti “Aza Elektroshtëpiake” shpk, meNIPT K17217201V, në zbatim të vendimit nr.50, me nr.2710/3 prot, datë 10.08.2017, në zbatim të shkresës së Drejtorisë së Kontrollit pas Zhdoganimit me nr.10682/4 prot, datë 04.07.2017 me lëndë “Raport Kontrolli Përfundimtar lidhur me Programin e Kontrollin nr. 10682 prot date 11..03.2017”, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 2710, datë 11.07.2017, si dhe mbas observacioneve të paraqitura nga subjekti D.D.Vlorë ka nxjerr vendimin administrative dhe vendimin e kontabilizimit të detyrimeve doganore nr.50, prot në doganë me nr.2710/3 prot., datë 10.08.2017, në ngarkim të subjektit “AZA Elektroshtëpiake” me seli në Vlorë , me përfaqësues ligjor z. Alfred Bejkosala. Në bazë të këtij vendimi është vendosur që subjekti “AZA Elektroshtëpiake Vlorë ” shpk, meNIPT K17217201V, me aktivitetit në Vlorë , të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

kryejë menjëherë shlyerjen e detyrimit doganor të papaguar, në shumën 593,404 lekë në zbatim të nenit 256, pika 4 e Kodit Doganor, si dhe dënimi me gjobë në masën e trefishit të detyrimit doganor të papaguar, në shumën 1.780.212 lekë, në zbatim të nenit 261 pika 2 e Kodit Doganor. Vendim i është njoftuar subjektit dhe përfaqësuesit të tij agjencisë doganore “GAD UNIVERSI” me kod J 102 me shkresën e D.D.Vlorë nr. 2710/4 Prot., datë 14.08.2017 me lëndë “Njoftim Vendimi dhe rezulton nga shërbimi postar se subjekti ka marrë njoftim më datë 31.08.2017 (konfirmuar nga Lajmërim marrje me kod bar RR 214 359 023 AA), ndërsa përfaqësuesi i tij ka marrë njoftim më datë 31.08.2017 (konfirmuar nga Lajmërim marrje me kod bar RR 210 109 008 AA). D.D.Vlorë me qëllim zbatimin në mënyrë korrekte të procedurës së rikuperimit të borxhit dhe detyrimeve doganore, si dhe respektimin e kësaj procedure sipas përcaktimeve ligjore konkrete, bazuar në Kodin Doganor, si dhe në udhëzimin nr. 6, datë 23.07.2013 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë, “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës”, me shkresën nr.3461 prot., datë 31.08.2017 me lëndë “Urdhër i brendshëm”, janë urdhëruar të gjithë sektorët në Degën e Doganës Vlorë, midis të tjerave në rast paraqitje në doganë të subjektit “Aza Elektroshtëpiake” shpk, meNIPT K17217201V, t’i pezullohen menjëherë procedurat doganore. Ndërsa me shkresën nr.3538 Prot., datë 07.09.2017 me lëndë “Kërkesë për ekzekutimin vullnetar të detyrimeve doganore”, i është kërkuar subjektit të likujdojë në mënyrë vullnetare të gjithë detyrimin doganorë të papaguara në shumën 2,373,616 lekë. Me shkresën nr. 3538/1 prot, datë 19.09.2017 me lëndë “Rikërkesë për ekzekutimin vullnetar të detyrimeve doganore”, i janë rikërkuar subjektit likuidimi vullnetar i detyrimeve doganorende të papaguara në shumën totale 2,373,616 lekë.

Nga ana e subjektit është likuiduar plotësisht detyrimi doganor (amendimi i dhjetë deklartave doganore është kryer nga Zyra e Kontrollit aposterior më datë 25.09.2017), në vlerë 593,404 lekë, ndërsa gjobën subjekti ka administruar në Degën e Doganës Vlorë me Garanci Bankare të lëshuar nga Banka Kombëtare Tregtare-Filiali Vlorë me numer reference 408GCCA172680001. Me shkresën nr.3831 prot., datë 26.09.2017 D.D.Vlorë ka dërguar informacion mbi amendimin e deklaratave doganore”, për të cilat është njoftuar subjekti për amendimin e dhjetë deklaratave doganore. Nga e subjektit është ushtruar pranë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave - ankimi administrativ për vendimit nr.50, me nr. 2710/3 prot., datë 10.08.2017 dhe nr.21868 prot., datë 27/09/2017. Drejtori i Përgjithshëm i Doganave me shkresën nr.21868/10 prot., datë 01.12.2017 me lëndë “Mbi kërkesën ankimore”, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë nr.4952, datë 05.12.2017, ka vendosur “Lënien në fuqi të Vendimit nr. 50, datë 10.08.2017 të Degës së Doganës Vlorë dhe rrëzimin e ankimit nr.21868 prot., datë 27.09.2017, të subjektit “Aza Elektroshtëpiake” shpk.

Drejtorja e Buxhetit dhe Financës pranë DPD-së ngarkohet me ndjekjen e procedurave për kalimin e shumës së garancisë në llogarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave. Bashkëlidhur praktikave shkresore certifikata origjinalee garancisë nr. 815, datë 25.09.2017 e lëshuar nga Banka Kombëtare Tregtare. Dhe në fund kjo procedurë është mbyllur në favor të D.D.Vlorë në vlerë 2,693,578 lekë.

3. Subjekti “KRIST-KONSTRUKSION” shpk, meNIPTK86923205R, me përfaqësues ligjor z. Adriatik Selami, me seli në Vlorë në zbatim të vendimitnr.68, me nr. 2391/2 prot., datë 11.09.2017, të konstatuar nga Drejtorja e Auditimit të Brendshëm, me të cilin është vendosur qësubjekti të paguajë detyrimin doganor në shumën 1.700.215 lekë në zbatim tënenit 256/4 të Kodit Doganor, si dhe një gjobë në përputhje me rekomandimin në vlerë 850.108 lekë në zbatim tënenin 273/2 të Kodit Doganor. Vendim i është njoftuar subjektit me shkresën nr.2391/3 prot., datë 11.09.2017 me lëndë “Njoftim Vendimi”, i cili nuk konfirmohetnga shërbimi postar (Lajmërim Marrje me kod bar RR 171 306 485 AA), pasi zarfi i njoftimit



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

është rikthyer në Degën e Doganës Vlorë me shënimin “Larguar”. D.D.Vlorë me qëllim zbatimin në mënyrë korrekte të procedurës së rikuperimit të borxhit dhe detyrimeve doganore në përputhje me procedurën ligjore bazuar në Kodin Doganor, si dhe në udhëzimin nr.6, datë 23.07.2013 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë, “*Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës*”, me shkresën nr.3779 prot., datë 22.09.2017 me lëndë “Urdhër i brendshëm”, janë urdhëruar të gjithë sektorët në Degën e Doganës Vlorë, midis të tjerëve, në rast paraqitje në doganë të subjektit “KRISTI - KONSTRUKSION” shpk, meNIPTK86923205R, t’i pezullohen menjëherë procedurat doganore. Gjithashtu është proceduar dhe me shkresën nr.3849 prot., datë 28.09.2017 “Kërkesë për shpallje publike të aktit administrativ (Vendimit të kontabilizimit të detyrimeve doganore)”, drejtuar Prefekturës së Qarkut Vlorë, dhe me shkresën nr. 4074 Prot., datë 10.10.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të akteve administrativ (Vendimet të kontabilizimit të detyrimeve doganore)”, drejtuar Bashkisë Vlorë. Në këto kushte, në zbatim të Vendimit nr.68, me nr.2391/2 prot., datë 11.09.2017, me qëllim marrjen e masave përkatëse për rikuperimin me forcë të detyrimeve doganore, subjekti “Kristi- Konstruktion” shpk, meNIPTK86923205R, me seli në Vlorë, ka ndaj Degës Doganore Vlorë, në zbatim të nenit 245 pikat 2,4 të Kodit Doganor, nenin 511 e vijues të Kodit të Procedurës Civile si dhe udhëzimin nr.4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “*Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës*”, nga D.D.Vlorë është nxjerr vendimi nr.2391/4 prot., datë 24.10.2017 me lëndë “Për Rikuperimin me Forcë të Borxhit Doganor që debitori, subjekti “Kristi-Konstruktion” shpk, meNIPTK86923205R, me seli në Vlorë, ka ndaj Degës së Doganës Vlorë”, i cili i është njoftuar subjektit me shkresën nr.2391/5 prot., datë 25.10.2017 me lëndë “Njoftim vendimi” i cilinuk rezulton nga shërbimi postar (Lajmërim marrje me numer RR 211 503 809 AA) dhezarfi i njoftimit është rikthyer në doganë me shënimin “Larguar”. Më pas D.D.Vlorë ka proceduar me shkresën nr. 4385 prot., datë 31.10.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të akteve administrativ (Vendimet e Sekuestros të detyrimeve doganore)”, drejtuar Prefekturës së Qarkut Vlorë, dhe me shkresën nr. 4386 Prot., datë 31.10.2017 me lëndë “Kërkesë për shpallje publike të akteve administrativ (Vendimet Sekuestros të detyrimeve doganore)”, drejtuar Bashkisë Vlorë, të cilët kanëkonfirmuar njoftimin publik me qëllim vijimin e procedurave për rikuperimin me forcë të detyrimeve doganore. D.D.Vlorë me shkresën nr. 4840 prot., datë 30.11.2017 me lëndë “Kërkesë për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit, lidhur vendimin e sekuestros nr. 2391/4 prot., datë 24/10/2017”, drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë, e cila pas shqyrtimit të kërkesës ka nxjerr urdhërin e ekzekutimit nr. 286, vendimi datë 05.12.2017. Detyrimet doganore të subjektit në vlerë 2,550,323 lekë deri në momentin e auditimit nuk janë rikuperuar.

V. Mbi Zbatimin e ligjit të faljes nr.33/2017.

Në zbatim të ligjit të faljes nr.33/2017 “*Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore*”, autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë ka analizuar rast pas rasti gjendjene subjekteve debitorë që përfitojnë nga zbatimi i ligjit, e konkretisht

-Në zbatim të nenit 9/1 autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë me 13 vendime të nxjerra prej tij ka shuar një borxh doganor në vlerë 20.716.031 lekë.

-Në zbatim nenit 9/2, janëfshirë/shuar nga regjistrat detyrimet e pagueshme në doganë, sipas kuptimit të pikës 2, të nenit 2, të këtij ligji, të papaguara ndaj administratës doganore dhe të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

evidentuara për individët, lidhur me produktet e duhanit, nëpërmjet vendimeve të kësaj administrate deri në datën 31 dhjetor 2016.

Dega e Doganës Vlorë i ka rikuperuar të gjitha rastet e produkteve të duhanit që janëkonstatuar gjatë periudhës së audituar.

-Në zbatim të nenit 9/3, janë fshirë/shuar nga regjistrat detyrimet e pagueshme në doganë, sipas kuptimit të pikës 2, të nenit 2, të këtij ligji, të evidentuara në administratën doganore, për TVSH-në e shtyrë dhe të papaguar për makineritë e pajisjet, importimi i të cilave është përjashtuar nga tatimi mbi vlerën e shtuar, sipas listës përkatëse në fuqi, deri në datën 31.12.2016.

Ky nen është zbatuar plotësisht nga Dega e Doganës Vlorë , ku me 4 (katër) vendime të saj është shuar plotësisht borxhi. Shuma e borxhit doganor të falur sipas nenit 9.3 arrin në vlerë 14.363.012 lekë.

-Në zbatim të nenit 10/1, janë fshirë/shuar detyrimet e pagueshme në doganë të evidentuara nga vendimet e nxjerra nga kjo administratë nga data 1 janar 2011 deri më 31 dhjetor 2014, me kusht që brenda datës 31.12.2017 të paguhet i plotë detyrimi i pagueshëm në doganë, pa përfshirë gjokat, kamatëvonesat dhe interesat kompensuese.

Ky nen është zbatuar plotësisht nga Dega e Doganës Vlorë , konkretisht borxhi është shuar me 33 vendimeadministrative. Shuma e borxhit doganor të falur sipas nenit 10/1 arrin në vlerë 55.016.510 lekë.

-Në zbatim të nenit 10/2, janë fshirë/shuar detyrimet e pagueshme në doganë të evidentuara për shkelje të regjimit të lejimit të përkohshëm për automjetet, nëpërmjet vendimeve të kësaj administrate, nga data 1 janar 2011 deri më 31 dhjetor 2016, fshihen/shuhen, me kusht që brenda datës 31.12.2017 të paguhet detyrimi (principiali).

Ky nen është zbatuar plotësisht nga Dega e Doganës Vlorë , duke nxjerr 9 vendime administrative për shuarjen e borxhit. Shuma e detyrimeve doganore (gjoka & kamatëvonesa) të falur sipas nenit 10.2 arrin në vlerë 1.815.746 lekë.

Në total detyrimet doganore të falura në Degën e Doganës Vlorë , në zbatim të ligjit nr.33/2017 Për faljet, arrijnë në vlerë 91,911,299 lekë.

Në përfundim gjatë auditimit të veprimtarisë personelit doganor në mbledhjen dhe rikuperimin me forcë të borxhit doganor u arrit në konkluzionin se:

Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor gjendje më 01.10.2017,krijuar gjatë viteve 2009-30.09.2017, u konstatua se; për arsye të ndryshme të analizuara rast pas rasti sipas viteve të audituara sa më sipër u konstatua se; autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë nuk ka arritur të zbatojë afatet ligjore të përcaktuara për rikuperimin e borxhit doganorë, për këtë arsye gjendja e borxhit doganor në fund të periudhës së audituar ka arriturnë vlerë 247,666,332 lekë..

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar nuk ka bërë komente dhe shpjegime.

Në listën e subjekteve që rezultojnë me borxhe doganorë të papaguar më 30.09.2017 **në vlerë 819,296,800 lekë** janë përfshirë **206 debitorë**gjithsej, nga të cilët dy prej tyre në vlerë të përgjithshme**571,630,468 lekë**, (551,436,587 lekë+20,193,881 lekë), gjenden në proces falimentimi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Vlorë .

Në këto kushte gjendja e borxhit doganor e pa rikuperuar më 30.09.2017 përbëhet nga 204 subjekte **në vlerë 247,666,332 lekë**, (819,296,800-571,630,468)

Gjetje dhe Rekomandime

Pika 5 e Drejtimit të Auditimit: *“Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij dhe masat e marra për zbatimin e tij”*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Titulli Gjetjes 1	i Mbi gjetjet dhe rekomandimet që lidhen me veprimtarinë e Degës Doganore Vlorë gjatë mbledhjes dhe arkëtimit të borxhit doganor.
Situata:	Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor gjendje deri më datë 01.10.2017, i krijuar gjatë viteve deri në periudhën 30.09.2017, u konstatua se nga autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë nuk janë arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore të përcaktuara për rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 819,296 mijë lekë nga të cilat shuma prej 571,630 mijë lekë në proces gjyqësor falimentimi pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë dhe shuma prej 247,666 mijë e parikuperuar. Konstatohet një pakësim i dukshëm i borxhit doganor në periudhën gusht-tetor 2017 në vlerën 38,025 mijë lekë
Kriteri :	Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr.4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës
Ndikimi/Efekti	Konstatohet një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 819,296 mijë lekë.
Rëndësia	i lartë
Rekomandimi	Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të plota ligjore e administrative, për rikuperimin ose shuarjen e borxhit doganor të krijuar gjatë viteve 2009 deri në periudhën 01.10.2017 në vlerën 819,296 mijë lekë, si dhe të hartojë një program konkret me persona përgjegjës me afate kohore konkrete rikuperimi duke bashkëpunuar intensivisht me të gjitha institucionet e ngarkuara sipas ligjit për rikuperimin e borxhit si mësipërm bazuar në ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës

Menjeherë

6. Drejtimi nr. 6 i Auditimit “Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga Autoriteti Doganor Kompetent”

Në zbatim të pikës nr.6 të Programit të Auditimit “Nr.1148/1, datë 15.11.2017” të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konsiderua si e nevojshme zhvillimi i një, në ambientet e Degës Doganore Vlorë , i një akt-konstatimi nga audituesit e KLSH-së në lidhje me Auditimin e procedurave administrative të ndjekura nga Autoriteti Doganor Vlorë gjatë marrjes së Vendimeve Administrative për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 31.12.2016.

Konkretisht për vitin 2015 u konstatua se :



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Nga verifikimi rezultoi që: Dega Doganore Vlorë gjatë periudhës 01.01.2015 deri në periudhën 31.12.2015 ka nxjerrë 306 vendime administrative për shkelje doganore me karakter të ndryshëm për shkelje të ligjit nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, ligjit nr. 61 datë 25.08.2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, VKM nr. 205 datë 13.04.1999 për "Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor" i ndryshuar, VKM nr. 612 datë 05.09.2012 "Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit për Akcizat", i ndryshuar. Gjatë auditimitu shqyrtua dokumentacioni ligjor i dosjeve të Vendimeve Administrative i shoqëruar me praktikat doganore bashkangjitur këtyre akteve.

Nga auditimi rezultoi se:

1.Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ nr.212 datë 22.06.2015 dhe nr.213 datë 22.06.2015 në ngarkim të subjektit ***“Altin Haniqaj”*** person fizik meNIPT L46511204D në lidhje me shkeljen doganore të konstatuar gjatë deklarimit të mallit në deklaraten doganore IMP.4 nr.R 8618 viti 2015. Nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është marrë në konsideratë shkelja doganore e kryer për veprën penale të kontrabandës të kryer për një detyrim doganor në shumën 48,638 lekë të nxjerrë sipas aktit të konstatimit nr.001594 datë 20.06.2015 nga grupi i Departamentit Operativ-Hetimor z. Albert Gaxhi, z. Skënder Lamaj dhe z. Albert Bani me detyrë doganier pranë Degës Doganore Vlorë ku përshkruhet ***“Gjatë kontrollit të ushtruar në mjetin me targë AA442GL të subjektit u gjetën mallra më tepër se deklarimi”***. Konstatohet se për mallin e deklaruar në mjetin me targë AA442GL të deklaruar në praktikën nr.R 8618 është mbajtur edhe proces-verbali i kundërvajtjes administrative nr.0000815 datë 20.06.2015 ku është vendosë pagimi i detyrimit doganor në shumën 76186 lekë, pagesa e një gjobe doganore në shumën 153372lekë si dhe sekuestrimi i mallit të padeklaruar për të cilën është vendosë ***“Zgjidhje Administrative e Kontrabandës”***. Shkelja doganore e kundërvajtjes administrative për të cilën është nxjerrë vendimi nr.212 i Degës Doganore Vlorë për një detyrim doganor në shumën 48,638 lekë duhej të ishte cilësuar ***“Shkelje Doganore Kontrabandë”*** sipas përkufizimeve të nenit 276 të Kodit Doganor sipas pikës 276 pika c si dhe penaltiteti i zbatuar duhej të ishte ***“dyfish i sanksionit të mëparshëm”*** në shumën 194,552 lekë (paguar shuma prej 145,914 leke)

Gjendet me mallra të fshehura në trup, në bagazh, në pako ose artikuj të tjerë të mbartur, ose në çfarëdo mjet transporti për t’ju shmangur kontrollit ose mbikëqyrjes doganore

"Neni 281/1(shtuar me ligjin Nr. 8473, date 14.4.1999)

“Ne rastet e përsëritjes së kontrabandës, sanksioni i zbatuar do të jete dyfish i sanksionit të mëparshëm”. “Kundërvajtësi, përveçndëshkimitadministrativ përkontrabandën, të parashikuar nga ky Kod, i nënshtrohet edhe ndjekjes penale në përputhje me dispozitat e Kodit Penal.”

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të marrë në rishqyrtim Vendimin nr.212 nxjerrë më datë 22.06.2015 me qëllim riklasifikimin e shkeljes doganore të kontrabandës në referim të nenit 276 pika/c e ligjit nr.8449 datë27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar me qëllim arkëtimin e detyrimit doganor në formën e gjobës doganore në **shumën 48,638 lekë** si dhe të aplikojë detyrimet ligjore që përcaktohen në nenin 281/2 të Kodit Doganor në RSH pasi shkelja doganore e konstatuar në bazë të nenit 287 të Kodit Doganor nuk është marrë sipas përcaktimeve ligjore të Kodit Doganor në RSH.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Festim Kapaj me detyrë përgj/turni në D.D.Vlorë në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2. Emiljano Mustafaraj me detyrë specialist/jurist pranë DD Vlorë .

3. Albert Bani me detyrë doganier i kontrollit fizik në D.D.Vlorë .

2.Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ nr.76 datë 02.03.2015 në ngarkim të subjektit “**Vlora Konfeksion**” person juridik meNIPT J66828202M ku ka rezultuar se për mallin prej **131,013 copë** me peshë neto**41,013 kg** dhe vlerë **257,562 euro** nuk është kryer rieksportimi i mallit sipas kushteve të përcaktuara nëautorizim dhe është vendosë pagimi i detyrimit doganor në shumën 7,219,032 lekë si dhe një gjobë doganore në shumën 14,438,064 lekë. Konstatohet se nuk është llogaritur edhe vlera e interesit kompensuesepër periudhën njëvjecare nga periudha 29.03.2012 (kaluar me procedurë 5151 tek autorizimi nr.5308/1 prot DPD datë 29.03.2013 deri në vitin 29.03.2014 më datën e përfundimit të afateve të regjimit doganor më datën për sasinë e mallit për të cilin nuk janë paguar detyrimet doganore në shumën 7,219,032 lekë.

Neni 142

Pa rënë ndesh me nenin 143, kur lind një borxh doganor, shuma e këtij borxhi përcaktohet në bazë të elementeve përkatëse të taksimit për mallrat e importit, në datën e pranimit të deklaratës për vendosjen e këtyre mallrave nën regjimin e përpunimit aktiv.

Neni 155

Kur lind një borxh doganor, që ka të bëjë me mallra në gjendje të pandryshuar ose me produkte që janë në një stad përpunimi të ndërmjetëm nëkrahësim meatë që parashikohet nëautorizim, shuma e këtij borxhi përcaktohet në baze të elementeve të taksimit në fuqi për mallrat e importit në datën e pranimit të deklaratës për vendosjen e mallrave në regjimin e përpunimit nën kontroll doganor.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të marrë në rishqyrtim Vendimin nr.76 nxjerrë më datë 02.06.2015 me qëllim rillogariten e interesit kompensuese në zbatim të nenit 107-112 dhe nenit 136-149 të Kodit Doganor si dhe pikat 234-239, 272-325 dhe 463-472 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor si dhe shkresës “**Për disa shtesa në Udhëzimin nr.01 datë 06.09.20012 për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv**” për detyrimin doganor të papaguar në shumën 7,219.032 lekë për shkëljen doganore të kryer nga subjekti “**Vlora Konfeksion**” në “**nivelin 6%**” sipas normës së interesit të kamatëvonesave në shumën totale 432,000 lekë për vitin 2013 dhe 452,000 lekë për vitin 2014.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. Andet Hoxha me detyrë doganier i regjimeve në D.D.Vlorë

2. z. Jeta Manaj me detyrë doganiere i regjimeve në D.D.Vlorë

3. z. Festim Kapaj me detyrë përgjegjës si zyrës së regjimeve në D.D.Vlorë

3. Në lidhje me Vendimin Nr.97 datë 10.03.2015 i mbajtur për subjektin “**Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipërie**NIPT K72205016P. Konstatohet se subjekti “Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipëri meNIPT K72205016P gjatë kontrollit të kryer sipas materialit shkresor nr.4482 prot datë 09.01.2014 me tematikë kontrolli “**Verifikimin e gjëndjes së stokut të produkteve me akcizë të përjashtuar**” të pasqyruar edhe në proces-verbalin e verifikimit të kundërvajtjes administrative me nr.serial 000528 datë 17.11.2014 si dhe materialin me nr.398/1 prot datë 10.03.2015 është konstatuar se subjekti ka një sasi prej **210,834 kg naftë bruto** në mungesë për të cilën është llogaritur një detyrim doganor prej **5,270,850 lekë** gjatë kontrollit në magazinën fiskale me nr.AL03411202900 krahësuar këto me sasinë e gjëndjes kontabël sipas sistemit dhe regjistrave të mbajtura nga operatori i mësipërm. Konstatohet gjatë procedurës audituese se përsasinë prej 210,834 kg naftë bruto të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

gjetur në mungesë dhe të konsumuar, nuk është llogaritur vlera totale e detyrimit fiskal që përfshin vlerën e TVSH, për mallin e akcizës që rezulton në mungesë. Konstatohet se gjatë procesit të marrjes së Vendimit Administrativ nr.97 datë 10.03.2015 nuk është marrë në konsideratë vlera totale e detyrimit të akcizës që lidhet me vlerën e TVSH-së së akcizës prej 25 lek/kg e cila ka rezultuar sipas përcaktimeve ligjore të Ligjit nr.92 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”. Të dhënat referuese të çmimit të publikuar të bursës të nxjerra nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për artikullin naftë bruto në datën 27.11.2014 janë në vlerën 515 USD/Toni nga vende prodhuese. Dega Doganore Vlorë për sasinë **prej 210,834 kg lëndë naftë brutotë** nxjerrë të ardhura të munguara në shumën 3,801,180 lekë në bazë përcaktimeve të Ligjit nr.92 datë 24.07.2014 “Për Tatim mbi Vlerën e Shtuar”. si dhetë informojë Drejtorinë Rajonale Tatimore respektive për sasinë prej 210,834 kg lëndë naftë bruto të gjetur në mungesë në magazinën fiskale.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nuk provohet konkretisht shkresa specifike dërguar Organeve Tatimore përfshirë Drejtorinë Rajonale Vlorë , Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për konstatimin e referuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit gjatë shqyrtimit të Vendimit administrative nr.97 datë 10.03.2015 i mbajtur për subjektin **“Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipëri meNIPT K72205016P**, ku është konstatuar se gjatë kontrollit të kryer sipas materialit shkresor nr.4482 prot datë 09.01.2014 me tematikë kontrolli “Verifikimin e gjendjes së stokut të produkteve me akcizë të përjashtuar” të pasqyruar edhe në proces-verbalin e verifikimit të kundërvajtjes administrative me nr.serial 000528 datë 17.11.2014 si dhe materialin me nr.398/1 prot datë 10.03.2015 është konstatuar se subjekti ka një sasi prej 210,834 kg naftë brutto në mungesë. Në përfundim të kryhen verifikime për subjektin **“Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipëri meNIPT K72205016P** për rillogariten e pagimit të detyrimit tatimor në **shumën 3,801,180 lekë** për vlerën e TVSH mbi vlerën e mallit dhe vlerën e akcizës së lindur dhe të papaguar në zbatim të Ligjit 92 datë 24.07.2014 “Për Tatim mbi Vlerën” pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Vlorë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Festim Kapaj me detyrë ishKryetar në D.D.Vlorë në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë aktualisht përgjegjës si zyrës së regjimeve në D.D.Vlorë

2. Emiljano Mustafaraj me detyrë specialist/jurist pranë DD Vlorë .

4. Nga ana e Degës Doganore është nxjerrë vendimi administrativ nr.340 datë 09.11.2015 në ngarkim të subjektit **“M&R KONFEKSION”** shpk meNIPT L46308205N me seli në Vlorë . Nga sektori i regjimeve doganore në zbatim të Programit të Kontrollit nr.2126 prot datë 25.05.2015 është ushtruar kontroll pranë ambienteve të këtij operatori dhe janë konstatuar **“diferenca në gjendjen e mallit si dhe sasia e mallit nuk rezultonte e rieksportuar”** për një gjendje malli prej **“1133 palë pantallona, 3160 palë mbathje dhe 4961 palë bluza”** për një vlerë mallipre 2,950,015 lekë me një detyrim doganor të llogaritur në shumën 3,540,018 lekë dhe një gjobë doganore në shumën 7,080,036 lekë. Konstatohet pas verifikimit të shkeljes doganore të dokumentuar në **Proces-Verbalin nr. 5157 datë 09.11.2015** u konstatuan **“parregullsi të rënda materiale të kryera gjatë hartimit të aktit të konstatimit nga personeli përpunues doganor”** dhe se rillogaritja e detyrimit doganor është kryer jo në përputhje me përcaktimet e nenit 271 pika 2/b e Kodit Doganor duke mosreflektuar një detyrim doganor në **shumën 590,003 lekë** por një detyrim doganor në shumën **3,540,018 lekë**.

Neni 271 pika a dhe b

Mbajtësi i autorizimit ndëshkohet me sanksionet e mëposhtme dhe mund t'i revokohet edhe autorizimi:a) në rast se mallrat që mungonin gjenden në mjediset e mbajtësit të autorizimit, pagesën e një gjobe që shkon nga një deri në trefishin e shumës së detyrimeve doganore që



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht, në gjendjen e tyre të pandryshuar);

b) në rast se mallrat nuk gjenden në mjediset e mbajtësit të autorizimit, pagesën e një gjobe shtesë të asaj që parashikohet në nënparagrafin (a), e barabartë me gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të pandryshuar), duke i konsideruar sikur ato të ishin vendosur në qarkullim të lirë pa marrë autorizimin përkates nga dogana

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që

Nga rishqyrtimi i plotë i proces-verbalit nr. 5157 datë 09.11.2015 bashkëshoqëruar me **Proces-Verbalin nr. 5157 datë 09.11.2015** u konstatuan parregullsi të rënda materiale me pasojë llogaritjen jo ligjore të detyrimeve doganore në ngarkim të këtij subjekti **në shumën 5,310,027 lekë** nga të cilat shuma prej 1,770,009 lekë detyrim doganor dhe shuma prej 3,540,018 lekë.

Dega Doganore Vlorë të ndryshojë Vendimin nr.340 datë 09.11.2015 duke rregulluar gabimin material në shumën 5,310,027 lekë si dhe të pasqyrojë në gjendjen kontabël të subjekteve që rezultojnë me statusin “Debitor” sipas ndryshimeve përkatëse

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. Festim Kapaj me p/sektori në D.D.Vlorë dhe në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë

2. z. Andet Hoxha me detyrë doganier i regjimeve në D.D.Vlorë

5. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ nr.132 datë 23.03.2015 në ngarkim të subjektit “**C&K KONFEKSION**” shpk meNIPT L170016202T me seli në Vlorë . Nga sektori i regjimeve doganore në zbatim të programit të Kontrollit nr.1245 prot datë 23.03.2015 është ushtruar kontroll pranë ambienteve të këtij operatori dhe janë konstatuar “**diferenca në gjendjen e mallit si dhe sasia e mallit nuk rezultonte e rieksportuar**” për një gjendje malli prej “**4200 palë kazake, 2750 palë pantallona dhe 262 palë futa pune**”për një vlerë malli prej **1,689,654 lekë**me një detyrim doganor të llogaritur në shumën1,689,654 lekë dhe një gjobë doganore në shumën 1,689,654 lekë. Konstatohet pas verifikimit të shkëljes doganore të dokumentuar në proces-verbalin nr.1245 datë 23.03.2015 se rillogaritja e detyrimit doganor është kryer jo në përputhje me përcaktimet e nenit 271 pika 2/b e Kodit Doganor duke mosreflektuar një detyrim doganor në shumën 337,930 lekë por një detyrim doganor në shumën 1,689,654 lekë. Nga rishqyrtimi i plotë i proces-verbalit nr.1245 datë 23.03.2015 bashkëshoqëruar me Aktin e Konstatimit u konstuan “**parregullsi të rënda materiale të kryera gjatë hartimit të aktit të konstatimit nga personeli përpunues doganor me pasojë llogaritjen jo ligjore**” të detyrimeve doganore në ngarkim të këtij subjekti **në shumën 2,703,446 lekë** nga të cilat shuma prej 1,351,723 lekë detyrim doganor dhe shuma prej 1,351,723 lekë gjobë doganore.

Neni 271 pika a dhe b

Mbajtësi i autorizimit ndëshkohet me sanksionet e mëposhtme dhe mund t'i revokohet edhe autorizimi:a) në rast se mallrat që mungonin gjenden në mjediset e mbajtësit të autorizimit, pagesën e një gjobe që shkon nga një deri në trefishin e shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht, në gjendjen e tyre të pandryshuar); b) në rast se mallrat nuk gjenden në mjediset e mbajtësit të autorizimit, pagesën e një gjobe shtesë të asaj që parashikohet në nënparagrafin (a), e barabartë me gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

pandryshuar), duke i konsideruar sikur ato të ishin vendosur në qarkullim të lirë pa marrë autorizimin përkatës nga dogana

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të ndryshojë Vendimin nr. 340 datë 09.11.2015 duke rregulluar gabimin material në shumën 5,310,027 lekë si dhe të pasqyrojë në gjëndjen kontabël të subjekteve që rezultojnë me statusin “Debitor” sipas ndryshimeve përkatëse.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë.27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. Festim Kapaj me detyrë p/sektori në D.D.Vlorë dhe në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë .

2. z. Andet Hoxha me detyrë doganier i rregjimeve në D.D.Vlorë .

3. z. Herta Dhimolea me detyrë specialiste e financës pranë në D.D.Vlorë .

6. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë Vendimi nr. 237 datë 30.06.2015 në ngarkim të subjektit “**Gramoz Hasaj**” me pasaportë nr.H20907017T për shkeljen doganore për mallra të natyrës konfeksione të cilat janë konstatuar të padeklaruara në autobusin e linjës “**Arjani Travel**” shpk meNIPT J63208424E ku janë konstatuar “**35 copë tuta dimërore si dhe 377 copë çarçafë**” me një vlerë malli prej 71,618 lekë të dokumentuara në Proces-Verbalin nr.2811 prot D.D.Vlorë datë 30.06.2015. Nga ana e inspektorëve të Antikontrabandës Tokësore janë llogaritur detyrimet doganore në shumën 16,042 lekë si dhe është propozuar një penalitet në shumën 50,000 lekë por konstatohet se për sasinë prej “**35 copë tuta dhe 377 copë çarçafë**” me një vlerë prej 71,618 lekë nuk është kërkuar“**seksuestrimi i mallit si sasi e padekluar**” në manifestin e drejtuesit të mjetit në kundërshtim me shpjegimet e nenit 276 të Kodit Doganor sipas pikës 276 pika c si dhe penalteti i zbatuar duhej të ishte “dyfish i sanksionit të mëparshëm” në shumën 32,400 lekë (paguar shuma prej 16,042 leke)

Gjendet me mallra të fshehura në trup, në bagazh, në pako ose artikuj të tjerë të mbartur, ose në çfarëdo mjet transporti për t’ju shmangur kontrollit ose mbikëqyrjes doganore

"Neni 281/1(shtuar me ligjin Nr. 8473, date 14.4.1999)

“Ne rastet e përsëritjes së kontrabandës, sanksioni i zbatuar do të jete dyfish i sanksionit të mëparshëm”. “Kundërvajtësi, përveçndëshkimitadministrativ pëkontrabandën, të parashikuar nga ky Kod, i nënshtrohet edhe ndjekjes penale në përputhje me dispozitat e Kodit Penal.”

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të marrë në rishqyrtim Vendimin nr. 237 nxjerrë më datë30.06.2015 në ngarkim të subjektit “**Gramoz Hasaj**” me pasaportë nr. H20907017T me qëllim riklasifikimin e shkeljes doganore të kontrabandës në referim të nenit 276 pika/c e ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar me qëllim arkëtimin e detyrimit doganor në formën e gjobës doganore në **shumën 16,042 lekë** si duhej të ishte kërkuar seksuestrimi i mallrave objekt kontrabande në shumën **prej 71,618 lekë** dhe të aplikojë detyrimet ligjore që përcaktohen në nenin 281 të Kodit Doganor në RSH pasi shkelja doganore e konstatuar në bazë të nenit 287 të Kodit Doganor nuk është marrë sipas përcaktimeve ligjore të Kodit Doganor në RSH.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. Festim Kapaj me detyrë p/sektori në D.D.Vlorë dhe në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë .

2. z. Përparim Jaku me detyrë inspektor i Departamentit Operativ-Hetimor në DPD.

3. z. Shpëtim Ymeraj me detyrë inspektor i Departamentit Operativ-Hetimor në DPD.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

7. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë Vendimi nr.187 datë 29.05.2015 në ngarkim të subjektit “**ACS CONFEKSIONE**” meNIPT **K26622204M** pasi rezulton se i është shmangur pagesës së detyrimeve doganore përmes deklaratave të eksportit nr.5833 datë 11.06.2012, nr.6212 datë 22.06.2013, nr.6213 datë 22.06.2012, nr.6214 datë 22.06.2012 dhe nr.6254 datë 30.06.2012 të verifikuar nga Autoritetet Doganore Italiane bazuar në nenin 102 të Kodit Doganor dhe pikës 15.13 të Dispozitave Zbatuese dhe Marrëveshjes Ndërkombëtare për Bashkëpunim të Ndërsjellë duke ju shmangur detyrimeve të importit në shumën 248,405 lekë. Konstatohet se deklarimi i parë është kryer më datë 22.06.2012 me deklaratën nr.6212 në vlerën 5637 Euro ndërsa deklarimet e tjera janë kryer më vonë në datën 30.06.2012 me **deklaratën e eksportit nr.6254 me vlerë 3095 Euro** (sipas verifikimeve në rakordin periodik) Nga Drejtoria e Hetimit është mbajtur Proces-Verbali i Verifikimit të Kontrabandës bazuar në nenin 285/286 të Kodit Doganor sipas proces-verbalit nr.0002444 duke llogaritur një detyrim doganor në shumën 248,405 lekë për një vlerë malli prej 8843 Euro. Konstatohet se **vlera e mallit prej 3095 Euro** për të cilën subjekti “**ACS CONFEKSIONE**” meNIPT **K26622204M** të deklaruar në deklaratën nr.6254 datë 30.06.2012 është **“rast përsëritës i shkëljes doganore të kontrabandës”**dhe për të cilën sanksioni i aplikuar duhet të ishte sa 4 (katërfishi) i detyrimeve doganore të konstatuara dhe konkretisht në shumën 339,212 lekë **(nga të cilat janë konstatuar penalitete në shumën 169,606 lekë)**

“Neni 281/1(shtuar me ligjin Nr. 8473, date 14.4.1999)

“Ne rastet e përsëritjes së kontrabandës, sanksioni i zbatuar do të jete dyfish i sanksionit të mëparshëm” “Kundërvajtësi, përveçndëshkimitadministrativ përkontrabandën, të parashikuar nga ky Kod, i nënshtrohet edhe ndjekjes penale në përputhje me dispozitat e Kodit Penal.”

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që

Dega Doganore Vlorë të ndryshojë nr.187 datë 29.05.2015 në ngarkim të subjektit “**ACS CONFEKSIONE**” meNIPT **K26622204M** duke pasqyruar në Vendim edhe penaltetin e konstatuar sa më sipër në shumën 339,212 lekë nga të cilat shuma prej 169,606 lekë është paguar duke rikërkuar pagesën e sanksionit doganor **në shumën 169,606 lekë**

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. Violeta Ndoja me detyrë ish-specialist i Departamentit Operativ-Hetimor aktualisht jo në mardhënie pune

2. z. Salmi Ndoja me detyrë ish-specialist i Departamentit Operativ-Hetimor aktualisht jo në mardhënie pune

8.Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ **nr. 207** datë 08.06.2015 në ngarkim të subjektit “**NEVZAT SHENAJ**”person fizik me nr pass Nr G81101060U. Konstatohet se pas përpilimit të Deklaratës Doganore nr R 7803 datë 06.06.2015 nga subjekti në fjalë janë ushtruar kontrole nga Grupi i Antikontrabandës Tokësore nr. 2 ku janë konstatuar **“lavatrice të përdorur 1 copë, frigoriferë të përdorur dy copë, tubo plastike 20kg dhe dyshekë të rinj 3 copë të deklaruar si të përdorur”** të dokumentuara këto në proces-verbalin vlerësues të mbajtur më datë 06.06.2015 në Degën Doganore Vlorë mbi vlerësimin e artikujve që nuk janë deklaruar në praktikën doganore nr.R 7803 datë 06.06.2015, sipas të cilit vlera e këtyre mallrave është vlerësuar me vlerën prej 615 euro ose 84,255 lekë. (dhomë gjumi, mobilje dhe dyshek) të nënshkruar nga grupi vlerësues i përberë prej z. Fatmir Ferati, z. Artan Bedini dhe z. Shkëlqim Rama. Konstatohet se janë kryer pagesa doganore (detyrim dhe gjobë) në shumën 43,500 lekë për vlerën e mallit prej 12.000 lekë dhe 31,500 lekë gjobë doganore. Konstatohet se nuk është marrë në konsideratë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

konfiskimi i vlerës së **mallit prej 84,255 lekë** për artikullin (**dhomë gjumi , mobile dhe dyshekë**) si dhe nuk janë llogaritur detyrimet doganore respektive për këtë sasi malli ne **shumën 16,200 lekë**.

Neni 261 i Kodit Doganor.

“Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një cilësie, sasie, vlere ose origjine të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë. Ne rastet e diferencave ne sasi, përveçgjohës behet edhe konfiskimi i mallrave te padeklaruara dhe te gjetura ne teprice. 2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5 për qind, në vend të gjobëssë mësipërme, zbatohetnjë gjobë e barabartëme trefishin e diferencës së detyrimevedoganore të papaguara

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të rimarrë në rishqyrtim Vendimin nr.207 nxjerrë më datë 02.06.2015 08.06.2015 në ngarkim të subjektit “**NEVZAT SHENAJ**”person fizik me nr.pas Nr G81101060U me qëllim korrigjimin e tij në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi duke vendosë konfiskimin e vlerës së mallit të padekluar **në shumën 84,255 lekë** dhe pagimin e detyrimit doganor **në shumën 16,200 lekë**.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Festim Kapaj me detyrë ishKryetar në D.D.Vlorë në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë aktualisht përgjegjës si zyrës së regjimeve në D.D.Vlorë

2. Emiljano Mustafaraj me detyrë specialist/jurist pranë DD Vlorë .

3. Fatmir Ferati me detyrë doganier i sektorit operacional D.D.Vlorë

5. Artan Bedini detyrë doganier i sektorit operacional D.D.Vlorë

9.Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ **nr. 42** datë 05.02.2015 në ngarkim të subjektit “**ELONA SPAHIU**”person fizik meNIPT K9663021M sipas Program-Kontrollit të konstatimit të shkeljes doganore me nr.25794 datë 05.02.2015 sipas të cilit ka rezultuar se subjekti në fjalë ka kryer klasifikim të gabuar tarifar për mallin “artikuj të veshjes” në praktiken doganore nr. R 19080 sipas aktit të konstatimit nr. 160 prot datë 18.11.2014 ku është propozuar pagesa e detyrimit doganor të papaguar dhe një gjobë administrative në masën 30,000 lekë. Konstatohet se nga Dega Doganore Vlorë është aplikuar një gjobë sa 1/10 e detyrimit doganor të papaguar në kundërshtim propozimet e relatuar nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në Program-Kontrollin e konstatimit të shkeljes doganore me nr. 25794 datë 05.02.2015 duke mosreflektuar në vendim një penalitet në shumën 18,135 lekë.

Neni 261 i Kodit Doganor.

“Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një cilësie, sasie, vlere ose origjine të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë. Ky veprim ndëshkohet me një gjobe nga 30 000 leke deri ne 100 000 leke. Ne rastet e diferencave ne sasi, përveçgjohës behet edhe konfiskimi i mallrave te padeklaruara dhe te gjetura ne teprice. 2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5 për qind, në vend të gjobëssë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

mësipërme, zbatohetnjë gjobë e barabartëme trefishin e diferencës së detyrimevedoganore të papaguara

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të rimarrë në rishqyrtim Vendimin nr.42 datë 05.02.2015 në ngarkim të subjektit “**Elona Spahiu**” person fizik meNIPT K9663021M me qëllim korrigjimin e tij në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi duke vendosë kërkimin e sanksionit doganor në shumën 30,000 lekë dhe pagimin e sanksionit doganor që rezulton në mungesë në shumën prej 18,610 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Emiljano Mustafaraj me detyrë specialist/jurist pranë DD Vlorë .
2. Kasëm Cenaj me detyrë ish kryetar i Degës Doganore Vlorë aktualisht jo në marrëdhënie pune.

10. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ **nr.166** datë 08.05.2015 në ngarkim të subjektit “**Mario&ADI**”meNIPT **K56820202S** ku është vendosë ndëshkimi me një gjobë administrative në shumën 50,000 lekë. Konstatohet se nga grupi i antikontabandës tokësore dhe personelit doganor është vendosë sipas Proces-Verbalit nr.0008534 datë 23.04.2015 dhe Akt-Bllokimit nr.4597 datë 23.04.2015 pagimi i një detyrimi doganor në shumën 91,294 lekë, konfiskimi i mallit në vlerën 407,568 lekë dhe pagesa e një gjobe doganore në shumën 273,882 lekë si pasojë e “**mosdeklarimit të një sasie prej 600 litra ushqyes bimorë**”. Kjo sasi përmban një vlerë doganore prej 407,568 lekë dhe mbart një detyrim doganor prej 91,294 lekë. Konstatohet se nga Dega Doganore Vlorë nuk janë marrë në konsideratë konstatimet e Proces-Verbalit nr.0008534 datë 23.04.2015 duke mos reflektuar në Vendim pagesën e detyrimeve doganore në shumën 365,176 lekë dhe kërkimin e konfiskimit të vlerës së mallit në shumën 407,568 lekë.

Neni 261 i Kodit Doganor.

“Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një cilësie, sasie, vlere ose origjine të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë. Ky veprim ndëshkohet me një gjobe nga 30 000 leke deri ne 100 000 leke. Ne rastet e diferencave ne sasi, përveçgjobës behet edhe konfiskimi i mallrave te padeklaruara dhe te gjetura ne teprice. 2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5 për qind, në vend të gjobëssë mësipërme, zbatohetnjë gjobë e barabartëme trefishin e diferencës së detyrimevedoganore të papaguara

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të rimarrë në rishqyrtim Vendimin nr.166 datë 08.05.2015 në ngarkim të subjektit “**Mario&ADI**” me NIPT **K56820202S** me qëllim korigjimin e tij në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi duke vendosë kërkimin e sanksionit doganor dhe pagesën e detyrimeve doganore në shumën në shumën 365,176 lekë dhe kërkimin e konfiskimit të vlerës së mallit në shumën 407,568 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Festim Kapaj me detyrë ish kryetar në D.D.Vlorë në cilësinë e ishKryetarit të DD Vlorë aktualisht përgjegjës si zyrës së regjimeve në D.D.Vlorë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2. Emiljano Mustafaraj me detyrë specialist/jurist pranë DD Vlorë .

11. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ **nr.121** datë 20.03.2015 në ngarkim të subjektit **“Irene Lisette COP” me pasporte nr.X0144952 për mjetin anije (barkë lundruese)** me emër **“DIVA-ILIRIA”** në vijim të konstatimeve të kryera ngagrupi i Departamentit Operativ-Hetimor për **“Thyerje të Regjimit RLP”** për këtë mjet lundrues në vlerën 3,703,123 lekë, ku në përfundim është vendosë kryerja e procedurës doganore IMP 4 dhe pagimi i detyrimit doganor në shumën 3,703,123 lekë dhe një gjobë në shumën 1,851,561 lekë. Konstatohet se Vendimi është marrë në përputhje me aktin e konstatimit nr.000421 protokolluar në Degën Doganore Vlorë me nr.4833 datë 19.12.2014. Nuk dokumentohet në dosjen e vendimit administrativ nr.121 si dhe gjatë verifikimeve të kryera pranë Degës Doganore Vlorë procedura e dhënies **“Destinacion Doganor”** të anijes detare me emër **“DIVA-ILIRIA”** në **shumën 5,554,684 lekë**.

Neni 41 i Kodit Doganor

1. *“Çast i hyrjes” ose “çast i daljes” quhet çasti i kalimit të mallrave, pavarësisht ngamënyra e transportimit, në kufirin shtetëror të Republikës së Shqipërisë, për të hyrë në territorin doganor të saj ose për të dalë prej tij.*

3. *“Mallrat që futen në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë i nënshtrohen mbikëqyrjes doganore që nga çasti i hyrjes. Ato mund t'i nënshtrohen kontrolleve nga autoritetet doganore.*

4. *Këto mallra mbeten nën këtë mbikëqyrje për aq kohë sa është e nevojshme për të përcaktuar statusin e tyre doganor dhe, në rastin e mallrave joshqiptare dhe pa rënë ndesh me nenin 105(1), derisa statusi doganor i këtyre mallrave të ndryshojë, ose ato të futen në një zonë të lirë ose magazinë të lirë, ose të rieksporthen, ose të shkatërrohen, ose të braktisen e të kalojnë në favor të buxhetit të shtetit.*

Neni 75 i Kodit Doganor

Nga çasti i paraqitjes së mallrave në doganë e deri në çastin e caktimit të një destinacioni doganor për to, këto mallra kanë statusin e mallrave në magazinim të përkohshëm. Që këtu e në vijim këto mallra do të përmenden si “mallra në magazinim të përkohshëm”.

Neni 157 i Kodit Doganor

Regjimi i lejimit të përkohshëm bën të mundur përdorimin në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtruar masave të politikave tregtare, të mallrave joshqiptare të destinuara për t'u rieksportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvleftësimit normal për shkak të përdorimit të tyre

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të ndjekë zbatimin e Vendimit nr.121 datë 20.03.2015 në ngarkim të subjektit **“Irene Lisette COP” me pasporte nr.X0144952 për mjetin anije (barkë lundruese)** me emër **“DIVA-ILIRIA”** në vijim të konstatimeve të kryera ngagrupi i Departamentit Operativ-Hetimor për **“Thyerje të Rregjimit RLP** me qëllim dhënien dhe ndjekjen e **“Destinacionit Doganor”** në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi duke kërkuar pagimin e detyrimit doganor në shumën 3,703,123 lekë dhe një gjobë doganore në shumën 1,851,561 lekë, nga Dega Doganore Vlorë duke përfaqësuar dhe ndjekur këtë problematikë në të gjitha shkallët e gjykimit administrativ.

12. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ **nr.98** datë 11.03.2015 në ngarkim të subjektit **“Murizio Colombo”** dhe shtetasit shqiptar **Genti Malko** për mjetin anije barkë lundruese me emër **“MAO MAO”** të tipit **motoskaf i përdorur me nr.shasie 4012086760 viti i prodhimit 2003 me flamur Italian** në vijim të konstatimeve të kryera ngagrupi i Departamentit Operativ-Hetimor për **“Thyerje të Rregjimit RLP”** sipas



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

aktit të konstatimit nr.000119 protokolluar me nr.4669/1 prot D.D.Vlorë datë 11.03.2015 për këtë mjet me vlerë 1,317,120 lekë detyrim doganor dhe një gjobë administrative në shumën 658,560 lekë. Konstatohet se Vendimi është marrë në përputhje me aktin e konstatimit konstatimit nr.000119 protokolluar me nr.4669/1 prot D.D.Vlorë datë 11.03.2015. Nuk dokumentohet në dosjen e vendimit administrativ nr.98 pagesa e detyrimit doganor në shumën totale 1,975,680 lekë nga të cilat shuma prej 1,317,120 lekë detyrim doganor dhe shuma prej 658,560 lekë gjobës administrative doganore në shumën 658,560 lekë për mjetin tip barkë anije lundruese **“MAO MAO” të tipit motoskaf i përdorur me nr.shasie 4012086760 viti i prodhimit 2003 me flamur Italian.**

Neni 41 i Kodit Doganor

1. *“Çasti i hyrjes” ose “çasti i daljes” quhet çasti i kalimit të mallrave, pavarësisht ngamënyra e transportimit, në kufirin shtetëror të Republikës së Shqipërisë, për të hyrë në territorin doganor të saj ose për të dalë prej tij.*

3. *“Mallrat që futen në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë i nënshtrohen mbikëqyrjes doganore që nga çasti i hyrjes. Ato mund t'i nënshtrohen kontrolleve nga autoritetet doganore.*

4. *“Këto mallra mbeten nën këtë mbikëqyrje për aq kohë sa është e nevojshme për të përcaktuar statusin e tyre doganor dhe, në rastin e mallrave joshqiptare dhe pa rënë ndesh me nenin 105(1), derisa statusi doganor i këtyre mallrave të ndryshojë, ose ato të futen në një zonë të lirë ose magazinë të lirë, ose të rieksporthen, ose të shkatërrohen, ose të braktisen e të kalojnë në favor të buxhetit të shtetit.*

Neni 75 i Kodit Doganor

Nga çasti i paraqitjes së mallrave në doganë e deri në çastin e caktimit të një destinacioni doganor për to, këto mallra kanë statusin e mallrave në magazinim të përkohshëm. Që këtu e në vijim këto mallra do të përmenden si “mallra në magazinim të përkohshëm”.

Neni 157 i Kodit Doganor

Regjimi i lejimit të përkohshëm bën të mundur përdorimin në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtruar masave të politikave tregtare, të mallrave joshqiptare të destinuara për t'u rieksportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvleftësimit normal për shkak të përdorimit të tyre

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të ndjekë zbatimin e vendimit administrativ **nr.98** datë 11.03.2015 në ngarkim të subjektit **“Murizio Colombo”** dhe shtetasit shqiptar **Genti Malko** për mjetin anije barkë lundruese me emër **“MAO MAO” të tipit motoskaf i përdorur me nr.shasie 4012086760 viti i prodhimit 2003 me flamur Italian** në vijim të konstatimeve të kryera ngagrupi i Departamentit Operativ-Hetimor për “Thyerje të Rregjimit RLP” sipas aktit të konstatimit nr.000119 protokolluar me nr.4669/1 prot D.D.Vlorë datë 11.03.2015 për këtë mjet me vlerë 1,317,120 lekë detyrim doganor dhe një gjobë administrative në shumën 658,560 lekë me qëllim dhënien dhe ndjekjen e **“Destinacionit Doganor”** në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi duke kërkuar pagimin e detyrimit doganor dhe një gjobe doganore në shumën në **shumën 1,975,680 lekë** me qëllim vjeljen e detyrimeve dhe gjobave doganore të kontabilizuara më parë nga Dega Doganore Vlorë duke përfaqësuar dhe ndjekur këtë problematikë të gjitha shkallët e gjykimit administrativ.

13. Nga ana e Degës Doganore Vlorë është nxjerrë vendimi administrativ **nr.103** datë 12.03.2015 në ngarkim të subjektit **“Fatmir Krasniqi”** lindur në Prishtinë për mjetin lundrues tip barkë me emër **“Model Volvo Penta D9-575”** me nr rregjistri IZ-551 viti i prodhimit 2007 sipas aktit të konstatimit nr.000120 protokolluar pranë Degës Doganore me



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

shkresën nr.1035 datë 12.03.2015 në vijim të konstatimeve të kryera ngagrupi i Departamentit Operativ-Hetimor për “**Thyerje të Regjimit RLP**” për këtë mjet me vlerën 200,000 Euro dhe detyrim doganore në shumën 6,334,720 lekë dhe një gjobë doganore në shumën sa 50% i detyrimit doganor në shumën 3,167,360 lekë. Konstatohet se Vendimi është marrë në përputhje me aktin e konstatimit **nr.000120 protokolluar pranë Degës Doganore me shkresën nr.1035 datë 12.03.2015** por nuk dokumentohet në dosjen e vendimit administrativ nr.103 pagesa e detyrimit doganor në shumën totale 9,502,440 lekë nga të cilat shuma prej 6,334,720 lekë dhe një gjobë administrative në shumën 3,167,720 lekë.

Neni 41 i Kodit Doganor.

1. “Çast i hyrjes” ose “çast i daljes” quhet çasti i kalimit të mallrave, pavarësisht ngamënyra e transportimit, në kufirin shtetëror të Republikës së Shqipërisë, për të hyrë në territorin doganor të saj ose për të dalë prej tij.

3. “Mallrat që futen në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë i nënshtrohen mbikëqyrjes doganore që nga çasti i hyrjes. Ato mund t’i nënshtrohen kontrolleve nga autoritetet doganore.

4. “Këto mallra mbeten nën këtë mbikëqyrje për aq kohë sa është e nevojshme për të përcaktuar statusin e tyre doganor dhe, në rastin e mallrave joshqiptare dhe pa rënë ndesh me nenin 105(1), derisa statusi doganor i këtyre mallrave të ndryshojë, ose ato të futen në një zonë të lirë ose magazinë të lirë, ose të rieksporthen, ose të shkatërrohen, ose të braktisen e të kalojnë në favor të buxhetit të shtetit.

Neni 75 i Kodit Doganor

Nga çasti i paraqitjes së mallrave në doganë e deri në çastin e caktimit të një destinacioni doganor për to, këto mallra kanë statusin e mallrave në magazinim të përkohshëm. Që këtu e në vijim këto mallra do të përmenden si “mallra në magazinim të përkohshëm”.

Neni 157 i Kodit Doganor

Regjimi i lejimit të përkohshëm bën të mundur përdorimin në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtrohet masave të politikave tregtare, të mallrave joshqiptare të destinuara për t’u rieksportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvleftësimit normal për shkak të përdorimit të tyre

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Vlorë të ndjekë zbatimin e Vendimit Administrativ **nr.103** datë 12.03.2015 në ngarkim të subjektit “**Fatmir Krasniqi**” lindur në Prishtinë për mjetin lundrues tip barkë me emër “Model Volvo Penta D9-575” me nr regjistri IZ-551viti i prodhimit 2007 sipas aktit të konstatimit nr.000120 protokolluar pranë Degës Doganore Vlorë me shkresën nr.1035 datë 12.03.2015 në vijim të konstatimeve të kryera ngagrupi i Departamentit Operativ-Hetimor për “**Thyerje të Regjimit RLP**” në **shumën totale 9,502,440 lekë** nga të cilat shuma prej 6,334,720 lekë dhe një gjobë administrative në shumën 3,167,720 lekë me qëllim vjeljen e detyrimeve dhe gjobave doganore të kontabilizuara më parë **nga Dega Doganore Vlorë duke përfaqësuar dhe ndjekur këtë problematikë në të gjitha shkallët e gjykimit administrativ.**

Konkretisht për vitin 2016 rezultoi se

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e z. Festim Kapaj, me detyrë përgjegjës i zyrës së regjime/akcizë përjashtime, në cilësinë e ish Kryetarit të Degës Doganore; z. Kasëm Cenaj, me detyrë kryetar i D.D. Tre Urat, në cilësinë e ish Kryetarit të Degës Doganore dhe z. Emiliano Mustafallari, me detyrë jurist/specialist borxhi, nuk janë konceptuar dhe nxjerrë aktet administrative në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

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

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

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

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

Referuar nenit 275, pika 1, të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Për shkeljet, të cilave u referohet neni 256, paragrafi 2 dhe të paparashikuara shprehimisht në këtë Kre, zbatohet një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit sipas dosjeve bashkëlidhur vendimeve administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent, rezultoi:

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr.57**, datë 30.06.2016 për subjektin “**VLORA INVEST**” meNIPT K87102202E për shkelje doganore u konstatua se më datën 07.12.2012 subjekti i sipërcituar ka aplikuar pranë D.D.Vlorë për të përfutur nga skema e shtyrjes së TVSH-së referuar legjislacionit doganor dhe tatimor për të cilin me autorizimin nr.15, datë 24.12.2012 i është miratuar skema e shtyrjes së TVSH-së me një afat 12 muaj. Bazuar nga sa më sipër, subjekti është paraqitur pranë D.D.Vlorë për të hedhur në qarkullim të lirë artikullin “*Linjë për prodhimin e materialeve inerte e përdorur*”, klasifikuar në kodin tarifar *84369100* me detyrime doganore në shumën 4,418,710 lekë, me anë të DAV me R-16589, datë 24.12.2012. Afati i shlyerjes së detyrimit doganor ka qenë data 23.12.2013, afat i cili nuk është respektuar nga subjekti në shkelje të nenit 256.2, 256.4 dhe 275 të Kodit Doganor. Nga kontrolli dokumentar i ushtruar nga specialistët e kontrollit aposterior pranë D.P.D në bazë të programit të kontrollit nr.13800 prot., datë 31.05.2016 ka rezultuar se ky detyrim doganor rezultojnë i pashlyer deri më datën 01.06.2016, për të cilën grupi i kontrollit më datën 03.06.2016 ka mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me detyrimin doganor të papaguar si dhe për llogaritjen e kamat vonesave. Mbi bazën e procesverbalit të sipërcituar autoriteti doganor, referuar nenit 287 të KD, ka vijuar me nxjerrjen e vendimit administrative të sipërcituar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultojnë se si nga grupi i kontrollit po ashtu edhe nga autoriteti doganor nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 256.2 dhe 275.1 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar (penalitet në shumën 50,000 lekë). Nga mosveprimi sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr.46**, datë 26.05.2016 për subjektin “**METAL WORK**” meNIPT L26326201A për shkelje doganore u konstatua se më datën 26.05.2016 subjekti i sipërcituar me anë të DAV IM5 me R-6441 ka deklaruar pranë D. D. Vlorë 2 artikuj (tuba metalik të prerë dhe profile alumini të prera) në peshën totale 16362 kg, sasi e cila është deklaruar edhe në deklaratën e tranzitit T1#242, të hartuar në D. D. Durrës, ku pas deklarimit artikujt e deklaruar janë peshuar dhe nga peshimi, referuar fletë peshës me nr.0328660, datë 23.05.2016 ka rezultuar pesha 17470 kg për të cilën nga doganieri i peshore rezultojnë të jetë shënuar, citojmë: “*Të verifikohet pesha në destinacion*”. Nga peshimi i artikujve të deklaruar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

në DAV-in e tranzitit edhe në D. D. Vlorë ka rezultuar një sasi e ndryshme nga ajo e deklaruar nga subjekti për të cilën është përpiluar DAV IM4 me R-6445, datë 26.05.2016 për artikullin “*Tuba metalik të prerë*”, në sasinë 1000 kg, klasifikuar në kodin tarifor *73066192*, me detyrime doganore të shmangura në vlerën 17,529 lekë. Nga kontrolli dokumentar dhe fizik i ushtruar nga sektori operacional, për DAV IM4 me R-6445, datë 26.05.2016, ka rezultuar sasi tepër për të cilën është mbajtur procesverbal konstatimi nr.2207 prot., datë 26.05.2016, (në të cilin citohet: “*Gjatë kontrollit të ushtruar në dokumentat e paraqitura nga subjekti...për praktikën doganore R-6445, dt. 26/05/2016 është deklaruar nga ana e subjektit një sasi tjetër nga ajo e deklaruar në transit. Argumentimi i subjektit ishte se kishte harruar shoferi një faturë pa marrë në Itali*”), për penalitet në shumën e detyrimit doganor të shmangur në vlerën 17,529 lekë, referuar nenit 263 të KD. Mbi bazën e procesverbalit të sipërcituar autoriteti doganor, referuar nenit 287 të KD, ka vijuar me nxjerrjen e vendimit administrative të sipërcituar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se si nga grupi i kontrollit po ashtu edhe nga autoriteti doganor nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 256.2, 261.1 dhe 261.2 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar (penalitet në shumën 3 fish). Nga mosveprimi sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 35,058 lekë** (është zbritur 17,529 lekë e kontabilizuar sipas vendimit të sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr.28**, datë 13.04.2017 për subjektin “*KenoShpkmeNIPT K76413202T*” për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-10084, datë 05.08.2016, subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë artikullin “*Material tekstil stok*” në kodin tarifor *54076130* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, në sasinë neto 1890 kg dhe vlerë doganore 772,397 lekë. Detyrimet doganore të paguara janë 154,478 lekë. Praktika doganore është profilizuar me risk ku si kriter është përcaktuar marrja e mostrave të cilat janë dërguar në Laboratorin Kimik Doganor. Pas analizimit të mostrave me anë të “*Çertifikatës së verifikimit të mallit dhe klasifikimit tarifor*” nr.2429, datë 22.09.2016, LKD ka konkluduar se artikulli i sipërcituar rezulton në kodin tarifor *54082210* me nivel të taksës doganore 10 %. Nga ky keqklasifikim rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore në shumën 92,688 lekë në shkelje të nenit 256.1/a; 256.2; 256.4 dhe 261.1 të KD. Shmangia nga detyrimet doganore është më e madhe se 5 % e detyrimeve doganore të paguara në shkelje të nenit 261.2 të KD. Nga grupi i kontrollit të pas zhdoganimit është mbajtur procesverbali i kundërvajtjes administrative nr.1460/1 prot., datë 13.04.2017, referuar nenit 256.4 (detyrim doganor 92,688 lekë) dhe nenit 261.2 të KD. Vendimi administrativ i nxjerrë nga Autoriteti Doganor ka dalë me detyrimin doganor të shmangur në vlerën 92,688 lekë referuar nenit 256.4 të KD dhe penalitet 92,688 lekë (1-fish), referuar nenit 261.3 të KD, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 261 të Kodit Doganor. Nga mosveprimi në përputhje me kërkesat e nenit 256 dhe 261 të KD, Të rekomandohet **marrja e vendimit administrative në Buxhetin e Shtetit** nga Dega Doganore Vlorë në përputhje me kërkesat **e nenit 256 dhe 261** sipas pikës 1, 2 dhe 3 të këtij neni sipas rekomandimit të cituar në **shumën 185,376 lekë**.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve z. Festim Kapaj, me detyrë përgjegjës i zyrës së regjime/ preferencë/përrjashtime në cilësinë e ish Kryetar i Degës Doganore dhe z. Kasëm Cenaj me detyrë Kryetar i DD. Tre Urat, në cilësinë e ish Kryetarit të Degës Doganore aktualisht jo në marrëdhënie pune., nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 13, pika 5, gërma “I” të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot, datë 12.11.2012 për sa i përket nxjerrjes së akteve administrative në lidhje me shkeljet e konstatuara sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2. Nga ana e nëpunësit z. Emiliano Mustafallari, me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 14.5 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr.19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me përgatitjen dhe konceptimin e akteve administrative në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor.

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

1. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 261.2;

2. Ligjin nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 275.1.

Vlera prej 270,434 lekë, e cila përfaqëson penalitet do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Emiliano Mustafallari, me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi;

2. Z. Festim Kapaj, me detyrë përgjegjës i zyrës së regjime/akcizë përjashtime, në cilësinë e ish Kryetarit të Degës Doganore.

3. Z. Kasëm Cenaj, me detyrë kryetar i D.D. Tre Urat, në cilësinë e ish Kryetarit të Degës Doganore aktualisht jo në marrëdhënie pune.

Për sa më sipër është mbajtur Projekt Raporti i Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018 dhe për këtë rast subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018, ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH

Konkretisht u shqyrtuan observacionet e subjekteve :

Subjekti “Teknoplastik” meNIPT K47201207P sipas shkresave nr.938 prot D.D.Vlorë datë 26.02.2018, shkresa nr.992 prot datë 01.03.2016 D.D.Vlorë dhe shkresa nr.1148/21 prot datë 05.03.2018 tonën KLSH grupi i auditimit arriti në konkluzionin që të merret në konsideratë pasi nuk reflektohen detyrime doganore efektive.

Në lidhje me shkresën nr.1148/15 prot tonën KLSH datë 28.02.2018 dërguar nga z. E. Mustafaraj merret në konsideratë mospërgjegjësia funksionale e z. Mustafaraj për rastin e vendimit administrative në ngarkim të subjektit “**Irene Lisette Cop**” pasi çështja është kthyer për rigjykim nga Gjykata Administrative e Apelit Tiranë sipas vendimit unifikues të kolegjit administrative të Gjykatës së Lartë me nr. 3 datë 06.12.2013 dhe problematika e ngritur nga grupi auditues do të reflektohet përsëri në raportin përfundimtar të auditimit deri në përfundimin e procesit gjyqësor ku Dega Doganore Vlorë do të jetë palë e interesuar dhe e paditur në gjykim.

Në lidhje me shkresën nr.1148/15 prot tonën KLSH datë 28.02.2018 dërguar nga z. E. Mustafaraj merret në konsideratë mospërgjegjësia funksionale e z. Mustafaraj për rastin e vendimeve administrative në ngarkim të subjektit “**Maurizio Colombo**” dhe subjektit “**Fatmir Krasniqi**” pasi çështja është për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë dhe problematika e ngritur nga grupi auditues do të reflektohet përsëri në raportin përfundimtar të auditimit deri në përfundimin e procesit gjyqësor pranë Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë për **borxhin e mbuluar me urdhër ekzekutimi** ku Dega Doganore Vlorë do të jetë palë e interesuar dhe e paditur në gjykim



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Në lidhje me shkresën nr.1148/32 prot tonën KLSH datë 09.03.2018 dërguar nga z. E. CallmoriKryetar i Degës Doganore Vlorë me lëndë “Observacione mbi ProjektRaportin e Auditimit” dhe shkresës nr.1112 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 nga shqyrtimi i dokumentacionit u arrit në konkluzionin se observacioni i bërë nga juristi i Degës Doganore Vlorë z. E. Mustafaraj për vendimet administrative të nxjerra në ngrakim të subjekteve “**Altin Haniaj**” “**Nevzat Shenaj**” “**Elona Spahiu**” dhe “**Mario&Adi**” nuk u pranua dhe nuk u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit.

Në lidhje me shkresën nr.1104 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 dërguar në lidhje me observacionin e ardhura nga Dega Doganore Vlorë pretendohet që më shkresën nr.1277 prot datë 25.03.2016 të Degës Doganore Vlorë është dërguar pranë Departamentit të Akcizës në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorisë Rajonale Tatimore Vlorë por nuk provohet konkretisht shkresa specifike dërguar Organeve Tatimore përfshirë Drejtorinë Rajonale Vlorë , Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për konstatimin e referuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit gjatë shqyrtimit të Vendimit administrative nr.97 datë 10.03.2015 i mbajtur për subjektin “**Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipëri meNIPT K72205016P**” ku është konstatuar se gjatë kontrollit të kryer sipas materialit shkresor nr.4482 prot datë 09.01.2014 me tematikë kontrolli “Verifikimin e gjendjes së stokut të produkteve me akcizë të përjashtuar” të pasqyruar edhe në proces-verbalin e verifikimit të kundërvajtjes administrative me nr.serial 000528 datë 17.11.2014 si dhe materialin me nr.398/1 prot datë 10.03.2015 është konstatuar se subjekti ka një sasi prej 210,834 kg naftë bruto në mungesë për të cilën është llogaritur një detyrim doganor prej 5,270,850 lekë gjatë kontrollit në magazinën fiskale me nr.AL03411202900 dhe për këtë fakt është rekomanduar Njoftimi i Organeve Tatimore për rezultatet e kontrollit në ngarkim të subjektit “**Transatlantic Albania LTD-Dega ShqipërimeniPT K72205016P meNIPT L02010020K**” ku është kërkuar marrja në konsideratë e pagesës së detyrimit tatimor të përlllogaritur në **shumën 3,801,180 lekëpër vlerën e TVSH** mbi vlerën e mallit dhe vlerën e akcizës së lindur dhe të papaguar në zbatim të Ligjit 92 datë 24.07.2014 “Për Tatim mbi Vlerën” pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Vlorë . Ky observacion nuk u morn ë konsideratë dhe nuk u reflektua në Raportin Përfundimtar të Auditimit

Gjithashtu

1. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr.57, datë 30.06.2016 ku **citohet se: “...në këtë rast nuk kemi të bëjmë me shkelje doganore, por kemi të bëjmë me mosmbylljen në afat të skemes së TVSH së përfutur në doganë”;**

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. **Mustafallari**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është vepruar jo në përputhje me afatet e përcaktuara në autorizimin për shtyrjen e TVSH, vprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.2 dhe 275.1 të KD.

2. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr.46, datë 26.05.2016 ku **citohet se: “...Subjekti...është paraqitur në DDV dhe me deklaratën doganore IM4 me R-6445, datë 26.05.2016 i ka dhënë destinacion doganor mallit..”;**

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. **Mustafallari**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi konstatimet janë bërë me hedhjen e mallit për qarkullim të lirë dhe jo në tranzit.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

3. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr.28, datë 13.04.2017 ku **citohet** se: “**...Kodi i Ri Doganor një penaltitet të tillë e ka parashikuar me dënim një fish..**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **z. Mustafallari**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi Kodi i Ri Doganor lidhur me kapitullin e shkeljeve në fushën doganore ka hyrë në fuqi pas Qershorit 2017

Gjetje nga auditimi.

Drejtimi nr.6 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura gjatë marrjes së vendimeve administrative”.

Titulli i Gjetjes 1	Zbatimin e legjislacionit doganor në përputhje me Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikave 234-239, 272-325 dhe 463-472 të VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor Situada
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e nenit 107-112, 136-149, 256, 261, 275, 276 dhe 281/1 të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikave 234-239, 272-325 dhe 463-472 të VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, në shumën totale 2,335 mijë lekë për raste vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2015 dhe 2016.
Kriteri :	Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikave 234-239, 272-325 dhe 463-472 të VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”
Ndikimi/Efekti	Konstatohen vendime administrative të nxjerra jo në përputhje me legjislacionin doganor në shumën 2,335 mijë lekë për raste vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2015 dhe 2016.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Dega Doganore Vlorë të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për vendime administrative në shumën totale 2,335 mijë lekë për raste vendimesh administrative të vitit 2015 dhe 2016 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr.8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, sipas aneksit nr.63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Drejtimi nr.7 i Auditimit “Auditimi i veprimtarisë së operatorëve ekonomikë që kanë kryer veprimtari në zbatim të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012, “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, gjatë, viteve 2015, 2016 deri 01.10.2017.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit nr. 1148/1, datë 15.11.2017 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Të dhënat dokumentare, evidencat dhe informacionet e paraqitura nga Përgjegjës i Zyrës së Regjim/Akcizës, lidhur me numrin e subjekteve të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për administrimin e prodhimit vendas që trajtohet me akcizë sipas llojeve.
2. Dokumentet që gjenden në dosjet e subjekteve të autorizuar nga D.P.Doganave për të administruar Magazina Fiskale Prodhim-Stokimi, Magazina Fiskale Prodhimi dhe Magazina Fiskale, Pritësa të Regjistruar (Pjekës Kafe dhe Subjekte/peshkimi), për administrimin e prodhimit vendase që trajtohet me akcizë.
3. Raportet mujore të përgatitura për Pritësat e Regjistruar, pjekës kafe dhe subjekte/peshkimi në përputhje me kërkesat e aneksin nr.14 të ligjit nr.61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”.
4. Aktet administrative të mbajtura gjatë kontrolleve të ushtruaranga strukturat e ndryshme të kontrollit në ambientet e subjekteve, apo gjatë qarkullimit të produkteve që trajtohen me akcizë në territorin doganor të Qarkut Vlorë .

Nga shqyrtimi i dokumentacionit si më sipër u konstatua se:

Ligji nr.61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

-Neni 85,klasifikimi i shkeljeve në fushën e akcizës:

a)kundërvajtjet administrative; b)veprat penale.

Pika2. Pagesa e gjobës, që zbatohet për shkeljen në fushën e akcizës, në asnjë rast nuk do të jetë shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve të akcizës që duhen paguar për mallrat, objekt i shkeljes.

Pika3. Vendosija e dënimit administrativ, sipas dispozitave të këtij ligji, nuk e ndalon administratën doganore të paraqesë kallëzim penal në prokurori për veprat penale, të parashikuara në Kodin Penal.

-Neni 87, Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike

1. Pavarësisht nga ndjekja penale për këtë qëllim, dënohet

1.1. Për herën e parë të konstatuar, me gjobë sa 2-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto produkte të akcizës

1.2. Për herën e dytë të konstatuar, me gjobë sa 3-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto produkte të akcizës

1.3. Për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, me gjobë sa 5-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto produkte të akcizës.

2. Gjoha për shkeljet e parashikuara në shkronjat "a" dhe "d" të pikës 1 të këtij neni llogaritet jo vetëm për produktet tërësisht të përfunduara, por edhe për ato që mund të përftoheshin nga lëndët e para gjatë përpunimit ose në pritje për t'u përpunuar, apo që gjenden në fabrikë ose në ambientet ku është kryer shkelja. Gjoha për shkeljet e parashikuara në shkronjën "d" të pikës 1 të këtij neni llogaritet, gjithashtu, jo vetëm për produktet që janë duke u rigjeneruar ose tërësisht të rigjeneruara, por edhe për produktet e denaturuara, që gjenden në ambientet ku është kryer shkelja.

3. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer.

-Neni 88, Prodhimi klandestin i alkoolit dhe pijeve alkoolike

1. Pa rënë ndesh me Kodin Penal, kushdo që prodhon në mënyrë të padëklaruar dhe të paautorizuar (klandestine) alkool ose pije alkoolike dënohet me gjobë:

a) sa 5-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto mallra të akcizës, të prodhuara në mënyrë të padëklaruar dhe të paautorizuar (klandestine). Gjoha, përveç produkteve tërësisht të përfunduara, aplikohet edhe për produktet që mund të përftoheshin nga lëndët e para në përpunim ose në pritje për t'u përpunuar apo që gjenden në ambientet, në fabrikë a në lokalet ku është kryer shkelja;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

b) përveç masës së gjobës, të parashikuar në shkronjën "a" të kësaj p ike, edhe sekuestrim të makinerive, pajisjeve, mjeteve ndihmëse të prodhimit, lëndës së parë, çdo material i nevojshëm për prodhimin e këtyre produkteve, si dhe të gjitha mallrat e akcizës të gjetura në çdo kohë.

-Neni 89, Shmangia nga verifikimi dhe nga pagimi i akcizës për alkoolin dhe pijet alkoolike

1. Pavarësisht nga ndjekja penale për këtë qëllim, dënohet:

a) shmang me çfarëdo mënyre alkoolin ose pijet alkoolike nga verifikimi ose pagimi i akcizës;

2. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer.

3. Përdoruesit të përjashtuar, kur është kryer shkelja e parashikuar në pikën 1 ndarja 1.3 shkronja "b" të këtij neni, i hiqet për dy vjet e drejta për të përfituar nga përjashtimet.

-Neni 90, Manipulimi i pajisjeve dhe shenjave

1. Pavarësisht nga ndjekja penale e parashikuar për këtë qëllim, dënohet:

1.1. Për herën e parë të konstatuar, me gjobë sa 2-fishi i detyrimeve fiskale të shmangura.

1.2. Për herën e dytë të konstatuar, me gjobë sa 3-fishi i detyrimeve fiskale të shmangura.

1.3. Për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, me gjobë sa 5-fishi i detyrimeve fiskale të shmangura, kushdo që me qëllim, për të shmangur produktin nga verifikimi:

-Neni 91, Teprica ose mangësi në magazinën fiskale dhe në qarkullimin e produkteve q ë i nënshtrohen akcizës

1. Mangësitë mbi 2 për qind, përveç firove të lejuara, të konstatuara gjatë kontrollit të magazinave fiskale, përbëjnë kundërvajtje administrative dhe dënohen me gjobë në masën sa 3-fishi i detyrimeve fiskale të munguara që duheshin paguar.

-Neni 92, Shkelja e detyrimit për mbajtjen e regjistrave, të kontabilitetit dhe diferencat

Mosmbajtja apo mosruajtja e regjistrimeve/kontabilitetit për periudhën e caktuar, sipas përcaktimeve të këtij ligji, ose mosdhënia e regjistrimeve/kontabilitetit, sipas kërkesës së organeve doganore, dënohet me gjobë në masën 500 000 lekë.

-Neni 94, Mbajtja, transportimi ose shitja e mallrave të akcizës pa pullë fiskale

1. Mbajtja, transportimi ose shitja në çd o lloj mënyre e mallrave, për të cilat kërkohet pajisja me pulla fiskale, pa qenë i pajisur me pullë fiskale, përveç ndjekjes penale, sanksionohet si më poshtë:

a) Gjobë, për herën e parë të konstatuar, sa 2-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar, për herën e dytë të konstatuar, sa 3-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar, dhe për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, sa 5-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar.

-Neni 95, Shkeljet për ndërhyrjet në pullat e akcizës/fiskale dhe vonesat në instalimin e pajisjeve që aplikojnë pullat fiskale nga prodhuesit e mëdhenj

1. Vendosja e pullave të falsifikuara ose të manipuluar në mallrat e akcizës, apo falsifikimi ose manipulimi i pullave, apo heqja e tyre për ripërdorim për të shmangur pagesën e akcizës, ose falsifikimi apo vjedhja e pullave, përveç ndjekjes penale, dënohen me gjobë, të barabartë me 5-fishin e detyrimit fiskal të shmangur.

2. Vonesat dhe tejkalimet e afateve, të përcaktuara në udhëzimet e Ministrisë së Financave, në instalimin e pajisjeve që aplikojnë pullat fiskale nga prodhuesit në shkallë të madhe, dënohen me gjobë në vlerën 1 000 000 lekë, për çdo periudhë vonese prej 7 ditësh kalendarike.

-Neni 95/1, Mbajtja transportimi ose shitja e produkteve të akcizës, pa shënjes, markues ose ngjyruar;

Eksportimi, hedhja për konsum, mbajtja tregtimi, transportimi i produkteve të **Naftës**, që nuk përmbajnë **markuesin/shënjesin ose ngjyruarin**, apo që **nuk e kanë markuesin/shënjesin apo ngjyruarin në përqendrimin /koncentrimin e duhur**, sanksionohet si më poshtë;

a) Gjobë për herën e parë të konstatuar , sa dy fishi i detyrimeve fiskale që duhet të paguhet për të gjithë sasinë e produktit të pashënjuar/të pangjyrosur, të gjendur në depozitë /mbajtës, **por në çdo rast jo më pak se 200.000 lekë**, për herën e dytë të konstatuar, sa tre fishi i detyrimeve fiskale që duhet të paguhet për të gjithë sasinë e produktit të pashënjuar/të pangjyrosur, të gjendur në depozitë /mbajtës, **por në çdo rast jo më pak se 500.000 lekë dhe** për herën e tretë të konstatuar, sa pesë fishi i detyrimeve fiskale që duhet të paguhet për të gjithë sasinë e produktit të pashënjuar/të pangjyrosur, të gjendur në depozitë /mbajtës, **por në çdo rast jo më pak se 1,000.000 lekë.**

b) përveç gjobës së parashikuar në shkronjën "a" të këtij neni, njëkohësisht konfiskohet e gjithë sasia e produktit të gjendur në depozitë/mbajtës.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Neni 95/2, Shkeljet për ndërhyerjet në shënjesve ose ngjyrujes.

*Vendosja (injektimi) i markuesve/shënjesve ose ngjyrujesve të falsifikuar ose të manipuluar në mallrat e akcizës ose falsifikimi apo vjedhja e shënjesve/ngjyruësve , përveç ndjekjes penale, **dënohet me gjobë në masën 1.000.000 lekë.***

-Neni 96, Parregullsitë në qarkullim

Produktet, që i nënshtrohen akcizës, edhe nëse janë të destinuara për përdorim të përjashtuar nga detyrimi i akcizës ose me tarifë të reduktuar, që transportohen pa dokumentacionin përkatës të akcizës, me dokumentacion të falsifikuar ose të korrigjuar, apo që nuk lejon të identifikohet subjekti që kryen transportin, konsiderohen me prejardhje të paligjshme. Në këto raste, transportuesi dhe dërguesi solidarisht dënohen, për herën e parë të konstatuar, me gjobë sa 2-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar, për herën e dytë të konstatuar, me gjobë sa 3-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar, dhe për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, me gjobë sa 5-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar.

Në zbatim të VKM nr.29, datë 14.01.2015 dhe Udhëzimi nr.18, datë pika 13 përcaktohet “Pritësi regjistruar/subjekt peshkimit duhet të justifikojë pranë autoriteteve doganore sasinë e karburantit (gazoil), për peshkim të furnizuar nëpërmjet dokumenteve doganore, faturës së karburantit të blerë për peshkim, me faturat tatimore me TVSH të produktit të peshkuar të shitur dhe regjistrin të karburantit të anijeve të peshkimit ku janë shënuar sasitë e furnizuara, konsumi dhe lëvizjet e anijes së peshkimit”, ndërsa në pikën 14 theksohet se “Vlera totale e karburantit për peshkim të furnizuar dhe të konsumuar gjatë një 6 mujori, nuk mund të jetë më e madhe se 80 % e vlerës totale të produktit të peshkimit të shitur me faturë tatimore me TVSH, gjatë kësaj periudhe.”

Nga autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë nuk janë zbatuar plotësisht disa nga kërkesat e ligjit nr.61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, përcaktuar nga nenet 85, 85/2, 87,1/3, 88, 1/a, 89,1/2/b, 90/1,2,91/1, 92, 94/1/a, 95, 95/1/2, 96, 1dhe 96/1/a, kërkesat e VKM-së nr.612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitave Zbatuese të Ligjit, Për Akcizat”, VKM nr.29, datë 14.01.2015 “Për përcaktimin procedurave të sasive kushteve dhe kriterëve të përjashtimit të anijeve të peshkimit nga taksa e qarkullimit dhe e karbonit”, si dhe udhëzimi nr. 18, datë 15.06.2015, i nxjerr nga Ministri i Financave dhe Ministri i Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave “Për procedurat dhe kriteret e furnizimit të anijeve të peshkimit me karburant (gazoil) me përjashtim nga taksa e qarkullimit, taksa e karbonit dhe akciza” ndryshuar, ku përcaktohet:

Autoritetit doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë , për periudhën në auditim vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017, ka patur në mbikëqyrje 78 subjekte të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për administrimin e një Magazine Fiskale Prodhim-Stokimi, Magazinë Fiskale Prodhimi dhe Magazinat Fiskale (Pritësa të Regjistruar) 8 Pjekës Kafe dhe 50 Pritësa të Regjistruar/subjekte peshkimi, për administrimin e prodhimit vendas që trajtohet me akcizë në territorin doganor të Qarkut Vlorë , si më poshtë,

Pasqyra nr.1, lista emërore e subjekteve të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme Doganave për administrimin e një magazine fiskale, për vitet 2015, 2016, deri më 30.09.2017.

Trajtuar me hollësisht në aneksin nr.7.1 të Raport Përfundimtarit të Auditimit

Subjektet e autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për administrimin e regjimit të akcizës janë ndarë në tre grupe, grupi **I** parë përbëhet nga 5 subjekte të autorizuar për të administruar Magazinat Fiskale Prodhimi dhe Stokimi (MFPS), nga të cilët katër subjekte në fushën e prodhimit të karburanteve dhe një prodhues birre, grupi **II** përbëhet nga 16 subjekte për të administruar Magazinat Fiskale Prodhimi (MFP), nga të cilët dy prodhues (importues) kafeje, dy prodhues birre, dhjetë prodhues vere dhe dy prodhues vere+raki, grupi **III** përbëhet nga 57 subjekte të autorizuar për administrim Magazine Fiskale (MF) Pritësa të Regjistruar, 7 subjekte për pjekje kafe dhe 50 subjekte/peshkimi.

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”**

Të gjitha dokumentet e përgatitura për administrimin e veprintarisë mujore apo vjetore të subjekteve që administrojnë prodhimin vendas objekt akcizejanë të protokolluara nga Zyra e Protokoll Arkivit pranë Degës së Doganës Vlorë dhe janë arkivuar në dosje të posaçme muaj pas muaji, ndërsa një kopje e tyre administrohet nga sektori i regjim/akcizës.

1. Magazina Fiskale Prodhimi

Gjatë periudhës në auditim subjektet e autorizuar për administrimin e magazinave fiskale të prodhimit të artikujve vendas që trajtohen me akcizë janë pasqyruar sipas viteve e konkretisht.

Pasqyra nr.2:Sasia e prodhimit të realizuar nga subjektet e autorizuar për administrimin e magazinave fiskale të prodhimit, sipas llojeve në vitet 2015, 2016, si dhe sasia e lëndës së parë hedhur në sistem, në muajin tetor 2017 në kg.

N/R	Subjekti	NIPT	2015			2016			2017	Gjendja Stokut 30.09.2017		Në % 16/15
			Verë	Raki	Pije	Verë	Raki	Pije	Sasia rrushithedhur në sistem	Verë	Raki	
1	Kantina shpk	K36528277V	1690	440	395	11700	0	205	0	7939	383	658
2	Alma Berberi	K36616211M	12900	0	0	10500	0	0	10000	45199	0	86
3	San Romeo	K76502202N	9000	700	0	0	0	0	7000	7906	150	0
4	Natasha Kapoj	K76603205V	5800	0	0	5900	0	0	9000	12669	0	116
5	Artan Balas	K77419201U	2610	0	0	4300	0	0	9200	9771	0	55
6	Lesko Vangjeli	K86319201Q	840	0	0	360	0	0	0	0	0	119
7	Majlinda Alliu	K96404204P	3000	0	0	4200	0	0	10000	2087	0	140
8	Xhelal Xhafaj	L17203202G	1200	0	0	1200	0	0	2000	2145	0	0
9	Arlind shpk	K56915201L	0	1550	0	0	2030	0	13400	17262	3048	131
10	Zanaj shpk	K47123204G	3600	1500	0	4800	0	0	0	59664	5788	133
11	Xhevdet Rexhep	L57122211J	3000	150	0	1020	0	0	0	2520	150	0
12	Natalia Shytaj	K36518227 F	0	0	0	0	0	0	0	4963	0	0
	TOTALI	-	43640	4340	395	43980	2030	205	60600	172125	9518	101

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura si mësipër u konstatua se nga 12 subjekte të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për administrimin e magazinave fiskale të prodhimit vendas verë, raki dhe pije alkoolike, nga këta subjekte vetëm 6 kanë siguruar qëndrueshmëri prodhimi e konkretisht subjektet Alma Berberi meNIPT K36616211M, Natasha Kapoj meNIPTK76603205Vlorë , Artan Balaj meNIPT K77419201U, Majlinda Alliu meNIPT K96404204P, Arlindi shpk meNIPT K56915201L dhe Zanaj shpk meNIPT K47123204G.

Këta subjekte zotërojnë 146,652 litra të sasisë së verës stok, ose 85 % të këtij stoku respektivisht me 45199 litra, 12669 litra, 9771 litra, 2087 litra, 17262 litra dhe 59664 litra verë, ndërsa subjektetArlindishpk meNIPT K56915201L dhe Zanaj shpk meNIPT K47123204G zotërojnë dhe 8836 litra të rakisë stok, ose 93 % tëkëtij stoku.

Pasqyra nr.3, sasia e prodhimit të birrës dhe të ardhurat e sigurura nga zbatimi i taksës së akcizësrealizuar nga subjektet e autorizuar për administrimin e magazinave fiskale prodhim-stokim, për vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017

N/R	SUBJEKT	NIPT	Viti 2015		Viti 2016		2017		Gjithsej	
			Prodhimi litra	Të ardhura lekë	Prodhimi litra	Të ardhura lekë	Prodhimi litra	Të ardhura lekë	Prodhimi litra	Të ardhurat lekë
1	Enolfat	K36527289Q	0	0	0	0	0	0	0	0
2	A&B Grup	K67227203A	2,430,853	35,004,284	1,389,332	20,006,381	449,500	6,472,800	4,269,685	61,483,465
3	Alfred Shaska	K86723204D	109,920	1,369,864	114,780	1,458,624	109,950	1,397,245	559,350	4,225,773
	Totali	-	2,540,773	36,374,148	1,504,112	21,465,005	559,450	7,870,045	4,604,335	65,709,198

Nga analiza e të dhënave të paraqitura sa mësipër u konstatua se 93 %e prodhimit të birrës dhe 94 % e të ardhurave nga zbatimi i taksës së akcizës në vlerë 61,483,465 lekë janë realizuar nga një subjekt.

Pasqyra nr.4:Sasia e të ardhurave të realizuar nga subjektet e autorizuar për administrimin e magazinave fiskale, sipas llojeve për vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017

N/R	SUBJEKT	NIPT	2015	2016	Në % 16/15	30.09.2017	Në % 17/15
-----	---------	------	------	------	------------	------------	------------



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

1	Kantina shpk	K36528277V	246,978	227,982	92	79,400	32
2	Alma Berberi	K36616211M	27,000	124,965	463	86,872	322
3	San Romeo	K76502202N	178,970	206,035	115	0	0
4	Natasha Kapoj	K76603205V	192,623	118,538	62	153,000	79
5	Artan Balas	K77419201U	224,325	61,335	28	165,922	74
6	Lesko Vangjeli	K86319201Q	22,950	7,800	34	10,800	47
7	Majlinda Alliu	K96404204P	36,000	85,005	236	103,500	287
8	Xhelal Xhafaj	L17203202G	26,392	18,000	68	11,250	93
9	Arlinid shpk	K56915201L	115,326	121,089	105	104,580	91
10	Zanaj shpk	K47123204G	662,053	569,700	86	325,958	49
11	Xhevdet Rexhep	L57122211J	0	0	0	45,000	100
12	Natalia Shytaj	K36518227 F	0	9,000	100	9,000	100
TOTALI			1,732,617	1,549,449	89	1,095,282	63

Pasqyra nr.5: Sasia e prodhimit (importit) të kafes së papjekur, blerjet brenda vendit dhe sasisë të shitura me DSHA-4 nga subjektet e autorizuar për administrimin e magazinave fiskale prodhim-stokimit, për vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017.

N / R	Subjekti	NIPT	Viti 2015		Viti 2016		Viti 2017		Gjithsej	
			Prodhimi (Imp.4) Kg	DSHA-4 Kg	Prodhimi (Imp.4) Kg	DSHA-4 Kg	Prodhimi (Imp.4) Kg	DSHA-4	Prodhimi bruto (Imp.4)	DSHA-4 Kg
1	KEJ 2010	L06511202G	75,432	4,440	76,450	17,280	62,232	5040	214,114	26,760
2	VANGJEL DOGA	L27212204A	5,890	5,890	7,819	7,819	5,970	5,970	19,679	19,679
Totali			81,322	10,330	84,269	25,099	68,202	11,010	233,793	46,439

Nga analiza e të dhënave të paraqitura sa më sipër u konstatua se 214,114 kg prodhim kafe të papjekur është realizuar nga subjekti Kej-2010 nëpërmjet importit ose 92 % të sasisë së prodhimit gjithsej, ndërsa subjekti Vangjel Doga ka blerë nga importues të ndryshëm brenda vendit 19,679 kg kafe të papjekur duke realizuar 8 % të prodhimit të kafes.

Pasqyra nr.6, sasia e prodhimit të kafes neto të importuar dhe të blerë brenda vendit, si dhe të ardhurat e realizuara nga zbatimi i taksës së akcizës prej subjekteve të autorizuar nga DPD-ja, për vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017

N/R	Subjekti	NIPT-i	Viti 2015		Viti 2016		Deri 30.09.2017		Gjithsej	
			Prodhimi netto kg	Tëardhura në lekë	Prodhimi netto kg	Tëardhura në lekë	Prodhimi netto kg	Tëardhura në lekë	Prodhimi neto	Tëardhura në lekë
1	KEJ 2010	L06511202G	67,472	4,048,320	75,234	4,514,040	44,921	2,695,260	187,627	11,257,620
2	Vangjel DOGA	L27212204A	4,771	286,260	6,333	380,004	4,836	290,142	15,940	956,400
Totali			72,243	4,406,823	81,567	4,894,044	49,757	2,985,402	203,567	12,214,020

Nga analiza e të dhënave të paraqitura sa më sipër u konstatua se gjatë periudhës në auditim janë realizuar **12,214,020 lekë të ardhura** gjithsej nga zbatimi i taksës së akcizës për prodhimin e kafes, nga të cilat 92 % të ardhurave në vlerë **11,257,620 lekë** janë siguruar nga subjekti Kej-2010, ndërsa 8 % e tyre në vlerë **956,400 lekë** është realizuar nga subjekti Vangjel Doga.

Firot e krijuar në procesin e prodhim-përpunimit janë sa 19 % e sasisë kafes së papjekur ose në përputhje me kërkesat e legjislacionit për akcizën.

Pasqyra nr. 7: Përmbledhëse e sasisë së prodhimit vendas të shitur dhe të ardhurat e realizuara nga taksa e akcizës, gjatë periudhës së audituar, vitet 2015, 2016 deri 30.09.2017.

N/r	Lloji prodhimit	2015		2016		30.09.2017		Gjithsej	
		Sasia	Të ardhurat	Sasi	Të ardhurat	Sasi	Të ardhurat	Sasi	Të ardhurat
1	Verë, raki, pije	48,375	1,732,617	46,215	1,549,449	36,509	1,095,282	131,099	4,377,348
2	Kafe	72,243	4,406,823	81,567	4,894,044	49,757	2,985,402	203,567	12,214,020
3	Birrë	2,540,773	36,374,148	1,504,112	21,465,005	559,450	7,870,045	4,604,335	65,709,198
Shuma		-	42,513,588	-	27,908,498	-	11,950,729	-	82,327,566

2. Magazina Fiskale Prodhim-Stokim (Naftë Bruto).

Pasqyra nr.8, sasia e naftës bruto prodhuar nga subjektet e autorizuar nga DPD-ja për administrimin e magazinave fiskale prodhim-stokim, për vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017.

N/R	Viti	Subjekt	NIPT	Kodi M Fiskale	Vend Burimi	Gjendjanë fillim	Sasia prodhimit	Transferuar DSHA-1	Gjendjanë fund (stoku)
1	2015	Phoenix Petroleum S.H.A	K92927401K	AL03411500012	Amonicë	41,864	5,900,517	5,767,342	175,039
2	2016	Phoenix Petroleum S.H.A	K92927401K	AL03411500012	Amonicë	175,039	4,887,214	4,579,253	483,000

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”**

2/1	2016	Transatlantik-Albania Ltd	K72205016P	AL03411201234	Gorisht	253,120	32,050,400	32,047,527	255,993
	2016	-	-	-	Shuma	-	36,937,614	36,555,938	738,993
3	30.09.2017	Phoenix Petroleum S.H.A	K92927401K	AL03411500012	Amonicë	483,000	204,402	357,402	330,000
3/1	30.09.2017	Transatlantik-Albania Ltd	K72205016P	AL03411201234	Gorisht	255,993	40,000	-	295,993
3/2	30.09.2017	Albpetrol S.H.A	J82916500U	AL03411700130	Gorisht	295,993	25,638,489	25,667,988	266,494
	30.09.2017	-	-	-	Shuma	778,993	25,882,891	26,025,390	636,494

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave dokumentare të paraqitura nga autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë , e cilaka mbajtur në mbikëqyrje subjektet prodhues-stokues të naftës bruto të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme Doganave, u konstatua se **gjatë vitit 2015** ka operuar subjekti Phoenixs Petroleum SHA meNIPT **K92927401K** dhe Kod Magazine Fiskal **AL03411500012**, i cili ka prodhuar në vend burimin Amonicë-Vlorë **5,99,517 litra naftë bruto**, të cilën e ka bërëdalje me DSHA-1, pa detyrime fiskale drejt subjektit Kejsi 639,354 litra, Albpetrol 2,038,923 litra Porto Romano 1,835,442 litra, Trans Oil 383,910 litra, AEOT 185,360 litra, AM-OIL 142,288 litra dhe subjekti BP-2014 i janë bërë dalje 542,065 litra, ndërsa gjendja e stokut qenë 175,039 litra.

Gjatë vitit 2016, subjekti Phoenixs Petroleum SHA, meNIPT **K92927401K** dhe Kod Magazine Fiskal **AL03411500012**, i cilika prodhuar në vend burimin Amonicë-Vlorë **4,887,214 litra naftë bruto**, të cilën e ka bërëdalje me DSHA-1, pa detyrime fiskale drejt subjektit Kejsi 1,000,906 litra, **subjektit Albpetrol 2,453,592 litra** dhe subjektit BP-2014 me 1,124,755 litra dhe gjendje stoku prej 483,000 litra.

Gjatë vitit 2016, subjekti Transatlantik Albania LTD, meNIPT **K72205016P** dhe Kod Magazine Fiskal **AL03411201234**, ka prodhuar në vend burimin Gorishtë-Vlorë **32,303,520 litra naftë bruto**, të cilën e ka bërëdalje me DSHA-1, pa detyrime fiskale drejt subjektit TPD në sasi 11,103,411 litra, subjektit Albpetrol 11,853,352 litra, subjektit AEOT 1,472,232 litra, subjektit BP-2014 3,845,126 litra, subjekteve në Porto Romano 1,705,401 litra, subjektit IRTC-Ballësh 580, 596 litra dhe subjektit R.B.H SHA në sasi 1,487,409 litra. Gjendja stokut ka qenë 255,993 litra.

Gjatë vitit 2017, subjekti Phoenixs Petroleum SHA meNIPT **K92927401K** dhe Kod Magazine Fiskal **AL03411500012**, ka punuar vetëm një muaj duke prodhuar 204,402 litra naftë bruto e cila megjithë gjendjen e stokut (483,000 litra) arrin në 687,402 litra, nga e cila janë bërë dalje me DSHA-1, tek subjekti Kejsi një sasi 174,146 litra dhe Albpetrol në sasi 183,256 litra, në përfundim gjendja e stokut **ka mbetur në 330,000 litra**.

Gjendja e stokut prej 330,000 litra karburante gjendje, për të cilën autoriteti doganor kompetent Degae Doganës Vlorë në bazë të kërkesës të subjektit për plumbosjen e saraçineskave të estakades në dalje për ngarkim me naftë bruto të mjeteve dhe plumbosjen e saraçineskave të kalimatsit të hyrjes dhe të daljes të magazinës fiskale me nr.reference 155/07/17, protokolluar në doganë me nr.2676, datë 10.07.2017 ka përgatitur procesverbalin nr.2676/1, datë 10.07.2017. Plumbçet janë të përshkruara në PV sipas numrave përkatës, nënshkruar nga doganieri dhe përfaqësuesi i subjektit, bashkëlidhurgjendet formulari mbajtjes së kontabilitetit, protokoll 2221/1, datë 09.06. 2017, në sasi 330,000 litra

Gjatë vitit 2017, subjekti Transatlantik Albania LTD, meNIPT **K72205016P** dhe Kod Magazine Fiskal **AL03411201234** ka patur 255,993 litra stok më 31.12.2016, ka prodhuar 40,000 litra në muajin janar 2017 dhe gjendja e stokut ka arritur në 295,993 litra.

Në zbatim të shkresës nr.571, datë 27.01. 2017 dhe urdhërit të Ministrisë së Energjisë dhe Industrisë nr.431/1, datë 24.01.2017 protokolluar në D. D. Vlorë me nr.400, datë 30.01.2017 ...gjendja e sasisë së deklaruar në depozitat e magazinës fiskale të stokimit Gorishtë të kompanisë Transatlantik Petroleum Ltd ka qenë në sasi 295,993 litra, e cila është marrë në dorëzim nga subjekti Albpetrol S.H.A dhe është ngarkuar në sistemin doganor.

3. Magazina Fiskale (Pritës të Regjistruar)



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Për periudhën e audituar Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka autorizuar 7 subjekte Pritësa të Regjistruar për Pjekje Kafe, të cilat gjatë operimit janë mbikëqyrur dhe kontrolluar nga autoritetit doganor kompetent, veprimet e tyre kanë rezultuar në përputhje me ligjin.

3/1-Këtu janë të regjistruar 50 subjekte (anije) peshkimi(Pritësa të Regjistruar)

4. Kontrollat e Ushtruara

Nga auditimi i dokumenteve të vënë në dispozicion nga Zyra e Regjim/Akcizës u konstatua se gjatë periudhës në auditim vitet 2015, 2016 deri më 30.09.2017 janë ushtruar 35 kontrollegjithësej, nga të cilët 21 kontrolle janë ushtruar nga Departamenti i Akcizës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, 10 kontrolle janë ushtruar nga Departamenti i Akcizës në bashkëpunim me D.D.Vlorë , 3 kontrolle janë ushtruar nga D.D.Vlorë dhe 1 kontroll është ushtruar nga Drejtoria e Antikontrabandës pranë Departamentit Operativ Hetimor në bashkëpunim me D.D.Vlorë .

Nga kontrollet e ushtruara janë konstatuar **19,003,691 lekë detyrime doganore tëpapaguara** në shkelje të ligjit nr.61, datë 24.05.2012, Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë, nenet 85, 85/2, 88/1/a, 89/2/1/b, 91/1, 92, 94/1/a, 96/1/ dhe 96/1/a, janë aplikuar **59,118,981 lekë gjoba** (penalitete) dhe **1,548,671 lekë kamat vonesa**, në total arrijnë në vlerën **79,671,343 lekë** nga të cilat deri në momentin e auditimit janë arkëtuar **69,204,051 lekë**, ose në masën **87 %**.

Nga kontrollet e ushtruara në Sektorin e Hidrokarbureve janë konstatuar disa shkelje të procedurave për zbatimin e ligjit kryesisht në subjektin,

-Phoenixs Petroleum SHA meNIPT**K92927401K**, ku janë konstatuar 1,973,425 lekë detyrime të papaguara, për të cilat subjekti është penalizuar me dyfishin detyrimeve në vlerë 3,946,850 lekë, ose gjithsej 5,920,275 lekë shumë e cila është arkëtuar.

-Transatlantik-AlbaniameNIPT **K72205016P**, ku janë konstatuar 5,270,850 lekë detyrime të papaguara, për të cilat ky subjekt është penalizuar me trefishin e detyrimeve në vlerë 15,,812,550 lekë, ose gjithsej 21,847,400 lekë, shumë e cila është arkëtuar.

-Bankers Petroleum-Abania meNIPT **K43128401L**, ku janë konstatuar 9,922,175 lekë detyrime të papaguara, për të cilat ky subjekt është penalizuar me trefishin e detyrimeve në vlerë 29,766,525 lekë, ose gjithsej 39,686,700 lekë, shumë e cila është arkëtuar.

Për sa më sipër Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka autorizuar për të operuar në regjimin e **Magazinës Fiskale (Pritës i Regjistruar)** dhe 50 Pritsa të Regjistruar/subjekte peshkimi, nga të cilët 33 subjekte në vitin 2015, 9 subjekte në vitin 2016 dhe 8 subjekte deri më 30.09.2017.

Në zbatim të vendimit nr.29, datë 14.01.2015 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e procedurave, të sasive, kushtevedhe kriterëve të përjashtimit të anijeve të peshkimit nga taksa e qarkullimit dhe taksa e karbonit”, pika 1 “Anijet e peshkimit përjashtohen nga pagesa e taksës së qarkullimit dhe taksës së karbonit në momentin e blerjes së karburantit”.

Në zbatim tëlegjislacionit doganor dhe pikës 4, të vendimit nr.29, datë 14.01.2015 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e procedurave, të sasive, kushteve dhe kriterëve të përjashtimit të anijeve të peshkimit nga taksa e qarkullimit dhe taksa e karbonit”, Ministri i Financave dhe Ministri i Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave kanë nxjerrë udhëzimin nr.18, datë 15.06.2015 “Për procedurat dhe kriteret e furnizimit të anijeve të peshkimit me karburant (gazoil)me përjashtim ngataksa e qarkullimit, taksa e karbonit dhe akciza.”

Në këto kushte autoriteti doganor kompetent mbikëqyrës Dega e Doganës Vlorë në muajin korrik 2015 ka operuar me nxjerrjen e autorizimeve të para të përjashtimit të anijeve të peshkimit nga pagesa e taksës së qarkullimit, taksës së karbonit dhe të akcizës që në momentin e furnizimit. Nga auditimi dhe analiza e dokumenteve të vëna në dispozicion, për



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

këtë periudhë u konstatua se janë nxjerrë 71 autorizime përjashtimi në sasi 493,011 litra me vlerë të përjashtuar në shumën **33,037,829 lekë**.

Gjatë vitit 2016 janë nxjerrë 195 autorizime në sasi 1,198,224 litra me vlerë të përjashtuar **84,916,624 lekë**, nga të cilat 86 autorizime janë nxjerrë në 6-mujorin e parë 2016 në sasi 530,293 litra me vlerë të përjashtuar në shumën 35,527,579 lekë, ndërsa në 6-mujorin e dytë janë nxjerrë 109 autorizime përjashtimi në sasi 667,931 litra me vlerë të përjashtuar në shumën 49,389,045 lekë, ndërsa në periudhën janar-shtator 2017, janë nxjerrë 191 autorizime në sasi 1,242,018 litra me vlerë të përjashtuar **83,520,295 lekë**.

Pasqyra nr.8, sasia dhe vlera e naftës së përjashtuar nga taksa e qarkullimit, taksa e karbonit dhe akciza për furnizimin e anijeve të peshkimit të autorizuar nga DPD-ja, për 6-mujorin e dytë 2015, vitin 2016 deri më 30.09.2017.

N/R	Periudha	Numri Autorizimeve	Sasia në litra	Vlera në lekë	% viti, ndaj totalit në vlerë
1	6-mujori II-2015	71	493,011	33,037,829	16,4
2	2016	195	1,198,224	84,916,624	42,1
3	9-mujori 2017	191	1,242,018	83,520,295	41,5
	Totali	457	2,933,253	201,474,748	100

Nga zbatim i vendimit nr.29, datë 14.01.2015 të Këshillit të Ministrave dhe udhëzimit nr.18, datë 15.06.2015 të nxjerr nga Ministri i Financave dhe Ministri i Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave “Për procedurat dhe kriteret e furnizimit të anijeve të peshkimit me karburant (gazoil) me përjashtim ngataksa e qarkullimit, taksa e karbonit dhe akciza”, konstatohet se pritësit e regjistruar subjekte peshkimi në Degën e Doganës Vlorë për gjithë periudhën në auditim janë furnizuar 2,933,253 litra karburante (gazoil) pa taksa duke përftuar një vlerë prej 201,474,748 lekë.

Pasqyra nr.9, zbatimi i koeficientit të përdorimit të karburantit për peshkim, për 6-mujorin e dytë 2015, vitin 2016 deri më 30.09.2017. Lista E Subjekteve/ Peshkimit Dhe Koeficientet e realizuar sipas UdhëzimitNr. 18.

Trajtuar me hollësisht ne Aneksin nr.7.2 te Raport Përfundimtarit te Auditimit

Në pikën13 të udhëzimit të mësipërm theksohet se “Pritësi i Regjistruar/subjekt i peshkimit duhet të justifikojë pranë autoriteteve doganore, sasinë e karburantit (gazoil), për peshkim të furnizuar nëpërmjet dokumenteve doganore, faturës së karburantit për peshkim të blerë, me faturat tatimore me TVSH të produktit të peshkimit të shitur, regjistrin të karburantit të anijeve të peshkimit ku janë shënuar sasinë e furnizuar, konsumi dhe lëvizjet e anijes së peshkimit.”Ndërsa në pikën 14, theksohet se “Vlera totale e karburantit (gazoil) për peshkim të furnizuar dhe konsumuar gjatë një 6 mujori, nuk mund të jetë më e madhe se 80% e vlerës totale të produktit të peshkimit të shitur me faturë tatimore, gjatë kësaj periudhe”.

Në këto kushte audituam dhe verifikuam regjistrat e shpenzimit të karburanteve në sasi dhe në vlerë për gjithë periudhën nga 01.07.2015 e deri më 30.09.2017, po kështu verifikuam vlerën e peshkut të shitur me TVSH nga subjektet e peshkimit ku rezultoi se autoriteti doganor kompetent D.D.Vlorë ka marra masa të plota për administrimin e karburantit të furnizuar për peshkim pa taksë qarkullimi, taksë karboni dhe akcizë veprim i kryer në përputhje kërkesat e VKM nr.29, datë 14.01.2015.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të pasqyruara si mësipër konstatohet se disa subjekte/peshkimi janë afër kufirit të fundit të shpenzimit të karburantit, por përsëri ata janë brenda limitit të përcaktuar nga udhëzimi i dy ministrive, disa qëndrojnë në kuota më të mira, ndërsa 4 subjekte/peshkimi e kanë shitur aktivitetin.

Konkluzion:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Nga auditimi i sasisë së prodhimit dhe i të ardhurave të realizuara nga artikujt vendas të trajtuar me akcizë si verë, raki apo pije alkoolike u konstatua se; gjatë periudhës në auditim nga 12 subjekte të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për administrimin e magazinave fiskale të prodhimit vetëm 6 prej tyre kanë mundur të sigurojnë qëndrueshmëri të lehtë prodhimi e konkretisht subjektet Alma Berberi meNIPT K36616211M, Natasha Kapoj meNIPT K76603205Vlorë, Artan Balaj meNIPT K77419201U, Majlinda Alliu meNIPT K96404204P, Arlindi shpk meNIPT K56915201L dhe Zanaj shpk meNIPT K47123204G. Këta subjekte zotërojnë sëbashku 146,652 litra verë nga stoku i krijuar ose 85 % të stokut gjithsej. Por për mungesë të doganierëve në Zyrën e Regjim-Akcizës gjatë viteve 2015, 2016 e deri më 30.09.2017 autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë nukka mundur të ushtrojë kontrole të programuara që nga momenti i grumbullimit të lëndës së parë (rrushit) e deri tek prodhimi dhe administrimi i produkteve të gatshme në depozita të kalibruara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.10, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar nuk ka paraqitur pretendime.

Gjetje dhe rekomandime.

Drejtimi nr.7 *“Auditimi i procedurave doganore sipas ligjit nr.61 datë 25.09.2012 ”Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr.612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës*

**Titulli i
Gjetjes 7**

Zbatimin e legjislacionit doganor në përputhje me ligjin nr.61 datë 25.09.2012 ”Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr. 612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës

Situata:

Nga auditimi i veprimtarisë së subjekteve tregëtarë që operojnë në fushën e akcizës u konstatua se subjektet “Alma Berberi” meNIPT K36616211M, “Natasha Kapaj” meNIPT K76603205E, “Artan Balaj” meNIPT K77419201U, “Majlinda Alliu” meNIPT K96404204P, “Arlindi” shpk meNIPT K56915201L dhe “Zanaj” shpk meNIPT K47123204G të cilët, zotërojnë së bashku një sasi stoku prej 146,652 litra ose 85 % të stokut total të artikullit verë. Konstatohet se nga zyra e sektorit të akcizës gjatë viteve 2015, 2016 e deri më 01.10.2017 nuk janë ushtruar programe kontrole që nga momenti i grumbullimit të lëndës së parë (rrushit) e deri tek prodhimi, shitja dhe administrimi i produkteve të gatshme në magazinat fiskale respektive duke kryer veprime në kundërshtim me nenet 45-47 “Kompetencat e Autoriteteve Doganore” sipas përcaktimeve të ligjit nr.61 datë 25.09.2012 “Për Akcizat në RSH”

Kriteri :

Ligji nr.61 datë 25.09.2012 “Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr. 612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës

Ndikimi/Efekti

Konstatohen mosveprime doganore nga personeli përpunues doganor jo në përputhje me ligjin nr.61 datë 25.09.2012 “Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr. 612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës gjatë vitit ushtrimor 2015, 2016 dhe 2017.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi

Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të menjëhershme ligjore për nxjerrjen e përgjegjësi për mosveprimet e kryera nga ana e personelit përpunues doganor të sektorit të akcizës të cilët nuk kanë kryer kontrole pranë operatorëve me status depozitues të miratuar gjatë periudhës 2015, 2016 dhe 2017 duke kryer veprime në kundërshtim me nenet 45-47 ”Kompetencat e Autoriteteve Doganore”, si dhe të ndjekë në mënyrë të menjëhershme analizimin e faktorëve që kanë sjellë pasojë akumulimin e sasisë së stokut prej 146,652 litra vere nga operatorët e mësipërm në përmbushje të përcaktimeve të ligjit nr.61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr. 612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës”

Menjëherë

8. Drejtimi nr.8 e Auditimit “Të tjera gjatë Auditimit”

Në zbatim të pikës nr.8 të Programit të Auditimit “1148/1 prot, datë 15.11.2017”, u konsiderua si e nevojshme zhvillimi, në ambientet e Degës Doganore Vlorë , i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së, z. Altin Dinaj, z. Agron Opari, z. Aqif Klosi dhe z. Livan Hoxha. Objekti i këtij akt verifikimi është: Auditimi i procedurave administrative të ndjekura nga Autoriteti Doganor Vlorë gjatë veprimtarisë së zyrës doganore sektorit operacional gjatë veprimtarisë së personelit doganor në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr.8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike”

Nga verifikimi rezultoi se:

♦.Nga sektori i zyrës operationale për artikujt “**paste domate, pelati domate, salce domate, domate të qëruara**” të përzgjedhura nga Profili i Riskut 20P1 për keqklasifikim tarifar pasi mund të jenë lëngje frutash ose zarzavate kreu 2009 ose kreu 21030320 salca të tjera. Konstatohet se nuk janë marrë mostra nga doganierët z. Albert Bani, z. Avni Hysi, z. Artan Bedini dhe z. Fatmir Ferhati.

Subjekti	NIPT	DAV	Viti	artikulli	artikulli	artikulli
Juri	K06705213T	14546	2016	10		
Juri	K06705213T	6463	2016	7		
Juri	K06705213T	8603	2017	4		
Juri	K06705213T	76	2017	7		
F&Trading	L57222209A	8882	2016	11	12	
F&Trading	L57222209A	7412	2016	4	5	
F&Trading	L57222209A	10439	2016	33	34	
F&Trading	L57222209A	7009	2016	4	5	
F&Trading	L57222209A	15985	2016	9	18	19
F&Trading	L57222209A	3048	2017	4	5	
F&Trading	L57222209A	6105	2017	1	2	
F&Trading	L57222209A	7074	2017	4	5	
F&Trading	L57222209A	13678	2016	5		
F&Trading	L57222209A	12565	2016	2		
Emiliano	K16619201S	12587	2016	5		
Emiliano	K16619201S	12567	2016	6	14	
Emiliano	K16619201S	10814	2016	6		
Emiliano	K16619201S	9459	2016	33		
Emiliano	K16619201S	7303	2016	18	19	
Emiliano	K16619201S	8899	2017	6		
Sokol Mehmetaj	L76305209K	955	2017	1		
Euro Italba	K97209202U	4288	2016	2		

♦.Nga verifikimi rezultoi që: nga sektori i zyrës operationale për artikujt “**lëndë e parë për prodhim akullore**” të përzgjedhura nga Profili i Riskut 21P1 për keqklasifikim tarifar. Dyshohet se mallrat e deklaruar në kreun 2106 mund të jenë mallra të krerëve 1901, 0401-



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

0406 me tarifë doganore bazë 2% dhe 10%. Konstatohet se nuk janë marrë mostra nga doganierët Albert Bani.

Subjekti	NIPT	DAV	Viti	artikulli	artikulli	artikulli
Artjoli	K76318201K	7490	2017	1		

♦.Nga verifikimi rezultoi që: nga sektori i zyrës operationale për artikujt “**atlete me suprinë tekstili për djem**” të përzgjedhura nga Profili i Riskut **6P1-2-4** për keqklasifikim tarifor për efekt vlerësimi doganor dyshohet për mallra të kreut 6204 ose 6404 me nivel vlerësimi nga 600lek/kg në 1000lek/kg. Konstatohet se nuk është marrë mostra nga doganierët Albert Bani.

Subjekti	NIPT	DAV	Viti	artikulli	artikulli	artikulli
Panajot Rjepaj	K76318201K	14486	2016	1		

♦.Nga verifikimi rezultoi që: nga sektori i zyrës operationale për artikujt “**material tekstil stock**” të përzgjedhura nga Profili i Riskut **54P1** për keqklasifikim tarifor për efekt vlerësimi doganor dyshohet për mallra të kreut 52 ose 54 me tarifë doganore 10% dhe me nivel vlerësimi nga 600lek/kg. Konstatohet se nuk është marrë mostra nga doganieri Albert Bani.

Subjekti	NIPT	DAV	Viti	artikulli	artikulli	artikulli
Këno 2014	K76318201K	5101	2017	1		

♦.Nga verifikimi rezultoi që: nga sektori i zyrës operationale për artikujt “**doreza**” të përzgjedhura nga Profili i Riskut **K3902** për dyshim keqklasifikimi tarifor të artikullit doreza për të cilat duhet të ishin marrë mostra për të verifikuar nëse janë “**doreza plastike apo doreza tulip**”Konstatohet se nuk është marrë mostra nga doganieri Albert Bani dhe Avni Hysi.

Subjekti	NIPT	DAV	Viti	artikulli	artikulli	artikulli
Adriatik	K76318201K	6256	2017	37		
Food Trading		6105	2017	22		

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që: Nga ana e personelit përpunues doganor nuk është kryer marrja e të gjitha veprimeve ligjore për të proceduar me marrje mostrash në të gjitha rastet e përzgjedhur në kanal të kuq dhe të goditura nga profili risku për marrje mostre duke lënë edhe gjurmë në aktin e inspektimit në rastin e deklarimeve të vogla duke informuar Drejtorinë e Analizës së Riskut

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

1- Udhëzimit të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “**Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike**” dalë më shkresën nr.8909/1 prot datë 10.04.2014.

2- Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore,miratur me nr. 19095/2 prot, datë 12.11.2012 në zbatim të Ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM Nr.205, datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i shfuqizuar, dhe ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi ;

1. Fatmir Ferati në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë ,

2. Artan Bedini në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë

3. Avni Hysi në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë

4. Albert Bani në cilësinë e doganierit të sek/operacional pranë D.D.Vlorë

♦. Në lidhje me përgjigjet e ardhura nga Drejtoria e Laboratorit Doganor u konstatua sa më poshtë

♦. Në lidhje me shkresën nr.18595/1 prot DPD datë 08.09.2017 që lidhet me “**Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor**” me nr.51 nxjerrë më datë 05.09.2017 që lidhet më praktikën doganore nr R 9459 datë 03.08.2017 për mallin e deklaruar si “Material Tekstil” në kodin tarifor *54076130* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *54082210*.Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë përcaktimi i indikatorit të dhënë në shkresën nr.779 prot DPD datë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”, përcaktohet se niveli i vlerësimit doganor për mallrat e klasifikuara në kreun *5408* nuk duhet të jetë më i ulët se 600 lekë/kg. Për mallrat të deklaruar në kreun *5407* si mallrat ë natyrës “stock” të përfshira në këtë deklaram dhe të konkluduar në “*Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor*” me nr. 51 nuk është nxjerrë Vendim nga Autoriteti Doganor Vlore për këtë rast.

♦. Në lidhje me shkresën nr.15062/2 prot DPD datë 14.10.2015 që lidhet me “*Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor*” me NR. 112 nxjerrë më datë 05.10.2015 që lidhet me praktikën doganore nr R 8225 datë 15.06.2015 të subjektit “SIROL 2008” për mallin e deklaruar si “*Etanol Denatyrë*” në kodin tarifor *22072000* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *22071000* “*Alkol etilik jo i denatyrë i një forcë ndaj volumit prej 80% vol. apo më shumë*”. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë përcaktimi i dhënë ligjor i dhënë sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 61 “*Për Akcizat në RSH*” sipas shkallës së detyrimit të akcizës prej 45 000 lekë për HL alkool anhidër e llogaritur në detyrimin e akcizës prej 2580 litra alkool anhidër *45.000 lekë Hektoliter. Nga Autoriteti Doganor nuk është dalë me vendimarrje për këtë rast dhe detyrimisht duhet të vijohet me nxjerrjen nga Autoriteti Doganor Vlorë të Vendimit Administrativ dhe të informohet Departamenti i Akcizës në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Kontrolli i Lartë i Shtetit bazuar në ligjin specifik organik.

♦. Në lidhje me shkresën nr.11986/1 prot DPD datë 13.06.2017 që lidhet me “*Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor*” me NR. 1227 nxjerrë më datë 08.06.2017 që lidhet me praktikën doganore nr R 5323 datë 05.05.2017 për mallin e deklaruar si “*Atlete për të rritur*” në kodin tarifor *64029910* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *64041990* “*Veshje këmbë me shuallin e jashtëm prej gome ose plastike, suprina prej materiali tekstili*”. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shkelja doganore e konsumuar që lidhet me keqklasifikim tarifor të kryer nga subjekti “BESMIR SPAHO” meNIPT L02718204J. Nga Autoriteti Doganor nuk është dalë me vendimarrje për këtë rast dhe detyrimisht duhet të vijohet me nxjerrjen nga Autoriteti Doganor Vlorë të Vendimit Administrativ dhe të informohet **Kontrolli i Lartë i Shtetit bazuar në ligjin specifik organik.**

♦. Në lidhje me shkresën nr.12002/1 prot DPD datë 23.05.2016 që lidhet me “*Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor*” me NR. 1408 nxjerrë më datë 18.05.2016 që lidhet me praktikën doganore nr R 5376 datë 03.05.2016 për mallin e deklaruar si “*Këpuçë inkeliti për të rritur*” në kodin tarifor *64029996* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *64039116* “*Veshje këmbë me shuallin e jashtëm prej gome ose plastike, suprina prej materiali lëkure*”. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shkelja doganore e konsumuar që lidhet me keqklasifikimn tarifor të kryer nga subjekti “PANAJOT RRJEPAJ” meNIPT L02718204J për sasinë prej 563 palë dhe 676 kg. Nga Autoriteti Doganor nuk është dalë me vendimarrje për këtë rast dhe detyrimisht duhet të vijohet me nxjerrjen nga Autoriteti Doganor Vlorë të Vendimit Administrativ dhe të informohet **Kontrolli i Lartë i Shtetit bazuar në ligjin specifik organik.**

♦. Në lidhje me shkresën nr.19220/1 prot DPD datë 14.09.2016 që lidhet me “*Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor*” me NR. 147 nxjerrë më datë 08.09.2016 që lidhet me praktikën doganore nr R 9610 datë 27.07.2016 për mallin e deklaruar si “*Pandofla për Hoteleri*” në kodin tarifor *64052099* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *640419110* “*Pandofla me shuallin e jashtëm prej gome ose plastike ose material tekstil, për brend në shtëpi*”. Konstatohet se nga personeli



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shkelja doganore e konsumuar që lidhet me keqklasifikimin tarifor të kryer nga subjekti “OGIGIS TORO AMENITIES” meNIPT L37224203G për sasinë prej 7600 palë dhe 580 kg. Nga Autoriteti Doganor nuk është dalë me vendimarrje për këtë rast dhe detyrimisht duhet të vijohet me nxjerrjen nga Autoriteti Doganor Vlorë të Vendimit Administrativ dhe të informohet **Kontrolli i Lartë i Shtetit bazuar në ligjin specifik organik.**

Për sa më sipër është mbajtur Projekt Raporti i Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018dhe për këtë rast subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018 dhe shkresën nr.1111 prot datë 08.03.2018 ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH,

Konkretisht u shqyrtuan observacionet e Degës Doganore Vlorë të përmendur në këtë material për materializimin e akteve administrative për subjektin “Kem Kolor” i cili lidhet me “Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor” me nr. 2813 nxjerrë më datë 02.11.2016 që lidhet me praktikën doganore nr R 11043 datë 01.09.2016 për mallin e deklaruar si “Tretës Boje” në kodin tarifor *38140090* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *27101221* “Karburantet e bardha” për të cilin është dalë me vendim administrativdhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit

Për subjektin “Sirol 2008” që i referohet shkresës nr.15062/2 prot DPD datë 14.10.2015 që lidhet me “Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor” me NR. 112 nxjerrë më datë 05.10.2015 që lidhet me praktikën doganore nr R 8225 datë 15.06.2015 për mallin e deklaruar si “Etanol Denatyred” në kodin tarifor *22072000* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *22071000* “Alkol etilik jo i denatyrar i një forcë ndaj volumit prej 80% vol. apo më shumë” .Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë përcaktimi i dhënë ligjor i dhënë sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” sipas shkallës së detyrimit të akcizës prej 45 000 lekë për HL alkool anhidër e llogaritur në detyrimin e akcizës prej 2580 litra alkool anhidër *45.000 lekë Hektoliter. të vijohet me nxjerrjen nga Autoriteti Doganor Vlorë me vendimarrje dhe të informohet Departamenti i Akcizës në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Kontrolli i Lartë i Shtetit bazuar në ligjin organik.

Gjetje dhe rekomandime nga pika 8 e auditimit

Drejtimi nr.8 “Të tjera gjatë Auditimit”:

Titulli i Gjetjes 6

Zbatimin e legjislacionit doganor në përputhje me Udhëzimin nr.8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit, Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike Situata

Situata:

Nga auditimi i procedurave administrative të ndjekura nga Autoriteti Doganor Vlorë gjatë veprimtarisë së zyrës doganore të sektorit operacional në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr.8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike” rezultoi se nga personeli përpunues



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Kriteri :	doganor për raste praktikash doganore të përzgjedhura nga profile të ndryshme risku për dyshime të keqklasifikimevë tariforë nuk janë marrë mostra nga doganierët e kontrollit fizik në përmbushje të detyrave funksionale të ngarkuara nga legjislacioni doganor . Udhëzimi nr.8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “ <i>Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit, Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike</i> ”
Ndikimi/Efekti	Konstatohen mosveprime doganore nga personeli përpunues doganor jo në përputhje me Udhëzimin nr.8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “ <i>Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit, Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike</i> gjatë vitit ushtrimor 2015, 2016 dhe 2017.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	Dega Doganore Vlorë nëpërmjet personelit përpunues doganor të zbatojë në mënyrë korrekte dhe me përgjegësi të plotë rastet e marrjes së mostrimit të mallrave të dyshuara për klasifikime të gabuara tariforë dhe për dyshime të tjera doganore të mbuluara nga profile risku me mostrim të detyrueshëm malli, në përmbushje të plotë të kërkesave të Udhëzimit nr.8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “ <i>Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike</i> ” si dhe në rastet e konstatimit të moskryerjes së kësaj procedure të detyrueshme doganore të nxirren përgjegjësitë konkrete të personelit përpunues doganor përmospërmbushje të detyrave funksionale të ngarkuara nga legjislacioni doganor në fuqi.

Menjëherë

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se rezultonin diferenca të pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë bruto” të deklaruar në kodin tarifor ***27090090*** në deklaratat e eksportit nga subjekti “*Bankers Petroleum*” dhe “*Transantlik Oil*” krahasuar kjo me çmimin e publikuar të Bursës së Reuters (*platts*) për artikullin “*Naftë Bruto*” sipas kushtit të lëvrimit FOB për periudhën nën auditim. Gjithashtu nga **Kryetari i Komisionit AD-HOC** pranë Ministrisë së Financave nuk është mbledhë ky komision dhe nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “*Naftë Bruto*” të deklaruar për eksport me origjinë nga “*Prodhimi Vendas Shqipëri*” sipas kushtit të lëvrimit FOB në zbatim të pikës 3 të VKM nr. 201, datë 21.03.2012, e ndryshuar ku përcaktohet se lista me vlerat referuese, sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, hartohet dhe miratohet nga një komision AD-HOC i ngritur me urdhër të Ministrit të Financave nga përfaqësues të Ministrisë së Financave, Drejtorive të Përgjithshme të Doganave e Tatimeve, Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore), Fakultetit të Gjeologji-Minierave, dhe “*brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, ua*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme. Ky komision mblidhet dhe përditëson listën sa herë është e nevojshme”

Trajtuar në faqet nr. 35-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit:

1.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave ti drejtohet menjëherë **Kryetarit të Komisionit AD-HOC** pranë Ministrisë së Financave, në cilësinë e përfaqësuesit të ngarkuar me ligj pranë këtij Komisioni, me qëllim mbledhjen e menjëhershme të këtij Komisioni për përcaktimin e saktë të vlerës referuese, të artikullit “naftë bruto” nxjerrë sipas prodhimit vendas sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, bazuar në zbatim të pikës 3 të VKM nr. 201, datë 21.03.2012, e ndryshuar dhe “brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, t’ja përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme dhe të kryejë përditësime të listës sa herë të gjykohet se është e nevojshme”

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se rezultonin diferenca të pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë brutto” në deklaratat e eksportit nga subjekti “Bankers Petroleum” dhe “Transantlik Oil” krahasuar kjo me çmimin e publikuar të Bursës së Reuters (platts) për artikullin “Naftë Bruto” sipas kushtit të lëvrimit FOB, në **shumën totale prej 2,240,931 mijë lekë**. Nga **Komisioni AD-HOC** pranë Ministrisë së Financave nuk rezultojnë të publikuara të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “Naftë Bruto” të deklaruar për eksport për mallra me origjinë nga “Prodhimi Vendas Shqipëri” sipas kushtit të lëvrimit FOB. Në vijim nga Autoriteti Doganor Vlorë është kërkuar verifikim doganor për 121 praktika doganore pranë selive të kompanive pritëse ose importuese për praktikat doganore nën juridiksion auditimi për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 01.09.2017 për eksportet e kryer nga subjekti “Bankers Petroleum” sipas shkresës nr. 718 prot D.D.Vlorë datë 14.02.2018, shkresës nr. 670 prot D.D.Vlorë datë 12.02.2018 dhe shkresës nr. 632 prot D.D.Vlorë datë 08.02.2018 të konstatuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Konstatohet se nuk kemi përgjigje të verifikimeve të kryera si dhe nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi **trajtuar si problematikë edhe më parë me shkresën nr. 835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit**, datë 20.09.2016 me lëndë “Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë”.

Trajtuar në faqet 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit:

2.1 Rekomandimi. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në bashkëpunim me Degën Doganore Vlorë në mungesë të publikimit të të dhënave referuese nga **Komisioni AD-HOC** pranë Ministrisë së Financave për artikullin “Naftë Bruto” me origjinë nga “Prodhimi Vendas Shqipëri” sipas kushtit të lëvrimit FOB, dhe mungesës së përgjigjes së verifikimeve doganore të dërguara për investigim pranë Autoriteteve Doganore Homologe të gjykojë dhe të kërkojë ndjekjen e procedurave për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pagesës së rentës minerare të konstatuar si diferenca pagese në shumën prej 2,240,931 mijë lekë, shoqëruar me garantimin e borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë procedurave dhe transaksioneve të kryera midis kompanisë “Bankers Petroleum”, dhe “Transantlik Oil” dhe kompanive pritëse ose importuese të mallrave të natyrës “naftë bruto” të eksportuara nga këto kompani nga territori doganor shqiptar, për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, në shumën prej 2,240,931 mijë lekë për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “Masë Organizative” trajtuar në faqet 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk rezultojnë të zbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 prot datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 1534/3 prot datë 03.07.2014 në shumën **72,479,395 lekë**. Gjithashtu nuk është zbatuar një masë administrative dhe një masë disiplinore si dhe nuk është njoftuar Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda afatit 20 ditor sipas përcaktimeve të shkresës nr. 222/19 prot KLSH datë 30.06.2014. Gjithashtu u konstatua se rezultojnë të pazbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 1101/17 datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për auditimin e kryer për Taksën e Rentës Minerare dhe përcjellë me shkresën nr. 11213/1 datë 11.05.2015 Degës Doganore Vlorë në shumën **3,312,447,182 lekë** për 3 subjekte me aktivitet në fushën e hidrokarbureve që operojnë me eksportin e artikullit “*naftë bruto*”. Nga 116 praktika doganore të dërguara për verifikim doganor nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për 3 kompani, rezultojnë përgjigje të verifikimeve doganore të ardhura nga Autoritetet Doganore Homologe me shkresat nr. 13062.7 prot DPD datë 24.07.2015, ardhur nga Autoritetet Doganore të Spanjës për një eksport të verifikuar, shkresa nr. 3552 prot DDVlorë datë 07.09.2017, dhe shkresa nr. 18055/1 prot DD Vlorë datë 13.08.2017, por pa specifikuar rezultatin konkret të përputhshmërisë së tyre me faturat e dërguara për verifikim doganor. Në përfundim nuk administrohet akoma një përgjigje zyrtare përfundimtare e konformitetit të deklarimeve të kryera në lidhje me pagesën e rentës minerare për 116 praktikatat doganore të dërguara për verifikim për këtë kompani nga Dega Doganore Vlorë, për të cilat janë rekomanduar detyrime të pagesës së rentës minerare me shkresën nr. 1101/17, datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave që lidhet me auditimin e pagesës së rentës minerare.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 14-27 dhe aneksin nr. 1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit :

3.1 Rekomandimi. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror dhe Dega Doganore Vlorë në cilësinë e organit administrativ juridiksional të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet e lëna, deleguar për kompetencë për vendimarrje Degës Doganore Vlorë duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto dy institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej **72,479 mijë lekë** rekomanduar më parë në



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 prot DDVlorë datë 30.06.2014, me shkresën nr. 1534/3 prot DDVlorë datë 03.07.2014, si dhe të kërkojë në mënyrë të menjëhershme ndjekjen dhe analizimin e shkaqeve ligjore dhe procedurale të procedurave verifikuese të nisura më parë në funksion të zgjidhjes së problematikës së pagesës, kontabilizimit dhe arkëtimit të shumës prej **3,312,447 mijë lekë** rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 1101/17 datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave që lidhet me auditimin e pagesës së rentës minerare

Menjëherë dhe në vijimësi.

4. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i ushtruar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore gjatë periudhës së audituar të viteve 2015, 2016 dhe 9-mujori i parë i vitit 2017, u konstatua se nga Dega e Doganës Vlorë nuk janë realizuar të ardhurat doganore në krahasim me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duke krijuar një diferencë të përgjithshme mosrealizimi në vlerën **7,349,041 mijë lekë** të rezultuar kryesisht gjatë viteve 2015 dhe 2016 e cila përbën rreth 95,5% të diferencës totale të mosrealizuar.

Trajtuar në faqet 27-35 dhe aneksit nr. 2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit:

4.1 Rekomandim. Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të plota ligjore e administrative me plane konkrete për të analizuar në mënyrë të përditësuar zbatimin e masave që janë marrë dhe që do të merren për realizimin e të ardhurave doganore sipas të gjithë zërave respektivë në përputhje të plotë me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, për përmbushjen e misionit që i është ngarkuar sipas ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, duke nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse të stafit doganor në përputhje me funksionet që ata kryejnë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor gjëndje deri më datë 01.10.2017, i krijuar gjatë viteve deri në periudhën 30.09.2017, u konstatua se nga autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë nuk janë arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore të përcaktuara për rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 819,296 mijë lekë nga të cilat shuma prej 571,630 mijë lekë në proces gjyqësor falimentimi pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë dhe shuma prej 247,666 mijë e parikuperuar. Konstatohet një pakësim i dukshëm i borxhit doganor në periudhën gusht-tetor 2017 në vlerën 38,025 mijë lekë .

Trajtuar në faqet nr. 115-128 të Raportit Përfundimtarit të Auditimit :

5.1 Rekomandim. Autoriteti doganor kompetent, DDVlorë të kërkojë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave mbështetje metodologjike për sistemimin e vlerave të borxhit, i cili është në kushtet e pamundësise për tu arkëtuar dhe të përcaktohen afate konkrete për përfundimin e këtij procesi duke marrë masa të plota ligjore për rikuperimin ose shuarjen e borxhit doganor të krijuar gjatë viteve 2009 deri në periudhën 01.10.2017 në vlerën 819,296 mijë lekë, si dhe të hartojë një program konkret me persona përgjegjës me afate kohore konkrete duke bashkëpunuar intensivisht me të gjitha institucionet e ngarkuara sipas ligjit për rikuperimin e borxhit si mësipërm bazuar në ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë procesit të vlerësimit doganor nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsideratë shpjegimet dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrit të Financave, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, ku përcaktohet sipas pikës 5.2 të këtij Udhëzimi se “në rastet kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet në Dosjen e të Dhënave të Disponueshme atëherë në degën doganore ngrihet Grup Pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtori i Departamentit Teknik” kryesisht për mallrat të natyrës “stok, fidanë agrumesh dhe paleta të përdoruara” dhe mallra të tjerë të papërfshirë në përshkrimet e Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH trajtuar në faqet nr. 28-74 të Projektraportit të Auditimit dërguar pranë DDVlorë me shkresën nr. 1148/8 prot tonën KLSH datë 07.02.2018.

Trajtuar në faqet nr. 65-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit;

6. 1 Rekomandim. Dega e Doganës Vlorë në vijim nëpërmjet personelit përpunues doganor të kontrollit dokumentar në rastet e deklarimit të mallrave të natyrës “stok, fidanë agrumesh dhe paleta të përdoruara” të ngrejë grup pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe të vendosë në dijeni zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtorin e Departamentit Teknik bazuar në përcaktimet e pikës 5.2 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrit të Financave “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i veprimtarisë së subjekteve tregëtarë që operojnë në fushën e akcizës u konstatua se subjektet me NIPT K36616211M, me NIPT K76603205E, me NIPT K77419201U, me NIPT K96404204P, me NIPT K56915201L dhe me NIPT K47123204G zotërojnë së bashku një sasi stoku prej 146,652 litra ose 85 % të stokut total të artikullit verë të deklaruar pranë kësaj Dege Doganore. Konstatohet se nga zyra e sektorit të akcizës janë ushtruar vetëm 3 (tre) programe kontrolli gjatë vitit 2017 me qëllim verifikimin e situatës nga momenti i grumbullimit të lëndës së parë (rrushit) e deri tek prodhimi, shitja dhe administrimi i produkteve të gatshme në magazinat fiskale respektive. Nga zyra e sektorit të akcizës gjatë viteve 2015, 2016 nuk është kryer asnjë program kontrolli me iniciativë direkte nga personeli mbikëqyrës mbi depozituesit e miratuar duke kryer dhe konsumuar veprime në kundërshtim me nenet 45-47 “Kompetencat e Autoriteteve Doganore” sipas përcaktimeve të ligjit nr. 61 datë 25.09.2012 “Për Akcizat në RSH”.

Trajtuar në faqet 144-153 të Raportit Përfundimtar të Auditimit ;

7.1 Rekomandimi. Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të menjëhershme ligjore për nxjerrjen e përgjegjësive për mosveprimet e kryera nga ana e personelit përpunues doganor të sektorit të akcizës, të cilët nuk kanë kryer kontrole pranë operatorëve me status depozitues të miratuar gjatë periudhës 2015, 2016 duke kryer dhe konsumuar veprime në kundërshtim me nenet 45-47 “Kompetencat e Autoriteteve Doganore”, si dhe të ndjekë në mënyrë të menjëhershme analizimin e faktorëve që kanë sjellë pasojë akumulimin e sasisë së stokut prej 146,652 litra verë nga operatorët e mësipërm në përmbushje të përcaktimeve të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr.612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë veprimtarisë së rregjimeve doganore ekonomike të subjektit “T.Maró” me NIPT L364101201R për autorizimet nr. 7073/2 të datës 21.03.2014 dhe nr. 6658/2 datë 20.03.2015 të marra nga ky subjekt dhe me subjekt porositës kompaninë italiane “Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Askoli Piceno Itali” vlera e tarifës TTP pagesa e trajtimit tarifor preferencial rezultonte në nivele shumë të ulëta në shumën 1,550,433 lekë ndërkohë që u konstatua se vlera e mallrave të hyra në këto regjime doganore ekonomike jashtë kushtit preferencial MSABE rezultoi në shumën prej 97,082,022 lekë nga të cilat specifikisht në kodet tariforë *4107* lëkurë dhe *5903* pëlthurë të deklaruara në kode tarifore më tarifë minimale bazë 0%. Gjithashtu nuk janë kryer veprime verifikuese nga personeli përpunues doganor me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikat doganore në procedurat e importit si dhe nuk janë kryer mostrime malli me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të mallrave të hyra në këto regjime doganore ekonomike.

Trajtuar në faqet 96-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit :

8.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit pas Zhdoganimit të kërkojë verifikimin e dëshmimeve të origjinës për deklarata faturë të lëshuara nga eksportuesi i miratuar *“Imac Spa Via Menochia 27 63010 Montefiore Del Aso Askoli Piceno Itali”* për mallrat e lëvruar në kodet tariforë *4107* lëkurë dhe *5903* pëlthurë të deklaruara në kode tarifore më tarifë bazë 0% gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike sipas autorizimeve nr. 7073/2 të datës 21.03.2014 dhe nr. 6658/2 datë 20.03.2015 të përfituara nga ky subjekt dhe të trajtuara me procedura në eksport me kushtin preferencial MSABE. Bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr. 2077 prot datë 06.08.2010 *“Mbi rregullat e Origjinës”*, dokumentit të Udhërfyësit sipas ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, *“Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare”*, pjesa V, Titulli *“Vërtetimi i Origjinës”*, dhe nenit 33 *“Verifikimi i Dëshmimeve të Origjinës”* të kryhet verifikimi doganor për përmbushjen e kushtit preferencial MSABE dhe përputhshmërinë e klasifikimit tarifor të artikullit lëkurë deklaruar në kodin *4107* dhe artikullit pëlthurë në kreun *5903* të deklaruara në kode tarifore më tarifë bazë 0%

8.2 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet sektorit të kontrollit pas zhdoganimit të dhe sektorit të regjimeve doganore ekonomike të kryejë mostrime të detyrueshme malli për mallrat e hyra në regjimet doganore ekonomike në kodet tariforë *4107* lëkurë dhe *5903* pëlthurë të deklaruara me tarifë bazë 0% dhe të trajtuara me procedura në eksport me kushtin preferencial MSABE, me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të mallrave të hyra në këto regjime doganore ekonomike nga operatori ekonomik *“Tomaificio Maro”* me NIPT L364101201R

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendime administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e nenit 256 dhe 271 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”*, i ndryshuar, për 2 raste subjektsh për vendime të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2016 për të cilat Autoriteti Doganor Vlorë ka nxjerrë detyrime dhe penalitete më tepër sa sa duhet të kontabilizoheshin në Vendimet administrative të nxjerra nga DDVlorë në shumën 8,013,473 lekë.

Trajtuar në faqet nr. 128-144 dhe anekset nr. 6.1-6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

9.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të kryejë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për vendime administrative në shumën totale **8,013,473 lekë** për 2 raste subjektsh duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative me qëllim korrigjimin material të shumës së kontabilizuar më parë duke marrë në konsideratë konstatimet e shprehura në Raportin Përfundimtar të Auditimit në përputhje me përcaktimet e nenit 256 dhe 271 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”*, i ndryshuar.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

10. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave administrative të ndjekura nga Autoriteti Doganor Vlorë gjatë veprimtarisë së zyrës doganore të sektorit operacional në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr. 8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “*Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike*” rezultoi se nga personeli përpunues doganor për raste praktikash doganore të përzgjedhura nga profile të ndryshme risku për dyshime të keqklasifikimeve tarifore nuk janë marrë mostra nga doganierët e kontrollit fizik në përmbushje të detyrave funksionale të ngarkuara nga legjislacioni doganor në fuqi.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 153-158 dhe anekset nr. 8.1-8.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

10.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë në vijim nëpërmjet personelit përpunues doganor të zbatojë në mënyrë korrekte dhe me përgjegjësi të plotë rastet e marrjes së mostrimit të mallrave të dyshuara për klasifikime të gabuara tarifore dhe për dyshime të tjera doganore të mbuluara nga profile risku me mostrim të detyrueshëm malli, në përmbushje të plotë të kërkesave të Udhëzimit nr. 8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “*Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike*” si dhe për rastet e konstatimit të moskryerjes së kësaj procedure të detyrueshme doganore, të nxirren përgjegjësitë konkrete të personelit përpunues doganor përmospërmbushje të detyrave funksionale të ngarkuara nga legjislacioni doganor në fuqi.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë deklarimeve doganore në procedura doganore IMP 4 vlerat e shpenzimeve të transportit janë deklaruar nën kufijtë minimalë të çmimit të publikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave sipas kriterëve dhe përcaktimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 30.11.2007 “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*”. Në disa raste nuk ka një kontratë lëvrimi malli të përcaktuar midis lëvruesit të mallit dhe shoqërive importuese. Konstatohet se këto transporte malli janë kryer kryesisht me destinacion Italinë, Greqinë, Maqedoninë 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 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 më parë në Projekt Raportin e Auditimit sipas aneksit nr. 3.3 në shumën 3,769 mijë lekë dhe të trajtuara në këtë Raport Auditimi për ndjekje dhe verifikim të saktë ligjor nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive të shpenzimeve të transportit vajtje-ardhje sipas faturave tatimore të lëshuara.

Trajtuar në faqet nr. 37-96 dhe anekset nr. 3.3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

11.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të analizojë deklarimet doganore që lidhen me shpenzimet e transportit të trajtuara në aneksin nr. 3.3 duke marrë në konsideratë të plotë përcaktimet e nenit 67 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” ku përcaktohet seçmimit realisht të paguari duhen shtuar pika (i) “*shpenzimet e transportit e të sigurimit*” dhe (ii) “*shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave*” dhe pikës 2 të nenit 67 të Kodit Doganor ku përcaktohet se “*Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme*” dhe në vijim të nxjerrëdhe kontabilizojë detyrimet respektive doganore të papaguara. Për rastet kur vlera e këtyre shpenzimeve është nën kufijtë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

e lejuar sipas të Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH, në rastet e praktikave doganore ku janë dokumentuar vetëm shpenzimet **e transportit të mbërritjes** nga vendet lëvruese, të kërkohej dokumentacion shtesë për shpenzimet e transportit të kryera **në itinerarin nisës** nga shoqëritë transportuese shqiptare dhe të huaja. Gjithashtu të kryhen verifikime periodike pranë Drejtorive Rajonale Tatimore dhe të kërkohej dokumentacion tregëtar shtesë në lidhje me vlerat dhe vërtetësitë e dokumenteve të transportit të shprehura si shërbime të kryera nga shoqëritë e transportit sipas faturave tatimore respektive dhe në përfundim të konkludohet për ndjekjen e dhe arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën shumën 3,769 mijë lekë sipas referimeve të cituara në aneksin nr. 3.3 bashkëngjitur këtij raporti përfundimtar auditimi.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se për subjekte tregëtarë për të cilët janë rekomanduar rivlerësime të detyrimeve doganore nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për importe doganore të konstatuara nën vlerën e të Dhënave të Disponueshme në RSH, jo në përmbushje të përcaktimeve të pikës 2, 3, 4 dhe 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*” kryesisht për mallrat të natyrës “*tuba plastikë, materiale plastikë, letër tualeti, artikuj ushqimore, kafe, elektroshtëpiake, detergjente etj*” të importuara nga Italia vend i Komunitetit European dhe vende që kanë Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore me Shqipërinë, u vendosen në dispozicion pas fazës së dërgimit të Projekt Raportit të Auditimit përgjigje të verifikimeve doganore të ardhura respektivisht gjatë viteve 2013, 2014, 2015, 2016. Nga administrimi i këtij dokumentacioni konstatohet se nga këta subjekte nuk ka fshehje ose ulje të vlerës së mallrave të deklaruar pranë autoriteteve doganore homologe dhe se verifikimi doganor i proceduar nuk është kryer pranë selive dhe kontabiliteteve financiare të kompanive eksportuese ose lëvruese të shteteve homologe. Gjithashtu në vijim për praktikën doganore nën juridiksion auditimi nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese për importe të operatorëve tregëtarë të trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, bazuar në nenin 1 deri 23 të Ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “*Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë*” dhe vendimit nr. 331 datë 09.07.1993 “*Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore*” për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme por që nuk lidhen në kohë dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara në këtë material. Gjithashtu nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore *Trajtuar në faqet 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit :*

12.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë për subjektet për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave në zbatim të pikës 3, 4 dhe 5 të shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*” të gjykojë dhe të rikërkojë ndjekjen e arkëtimin të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese për transaksione të kryera nga Italia si vend i Komunitetit Evropian, bazuar në nenin 1-23 të Ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 dhe nga vende të tjera të Komunitetit European me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore. Gjithashtu DDVlorë të rikërkojë garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive lëvruese ose eksportuese dhe kompanive importuese shqiptare për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në nenin 77 “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” neni pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive eksportuese të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

12.2 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë për subjektet për të cilët nuk rezultojnë verifikime doganore të hetuara por të cilët kanë kryer transaksione nga Italia dhe Greqia si vende të Komunitetit Evropian, në zbatim të pikës 3, 4 dhe 5 të shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” dhe bazuar në nenin 1 deri 23 të Ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 dhe Vendimin nr. 331 datë 09.07.1993 të gjykojë dhe të rikërkojë ndjekjen e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese duke kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave **verifikimin e plotë dhe të garantuar** të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave dhe vlerave të transaktuara sipas deklarimeve nga prodhuesi, eksportuesi ose lëvruesi i mallit për praktika doganore të konstatuara, në zbatim të nenit 6 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” ku përcaktohet se “informacioni do të jetë veçanërisht i tillë që të lehtësojë përcaktimin e **vlerës së taksueshme, klasifikimin tarifor dhe origjinën e mallrave**” dhe përcaktimeve të VKM-së nr. 331 datë 09.07.1993 për “Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore”

12.3 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet sektorit të kontrollit pas zhdoganimit bazuar në nenin 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, të kryejë veprime verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe pranë rregjistrave të kontabilitetit financiar të kompanive të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi bazuar në përcaktimet e pikës 1 neni 49, pika 1 dhe 2 ku përcaktohet se “Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore.....si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti, të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat si dhe të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë” për saktësim të informacionit të dhënë në deklaratat doganore që lidhen me problemet e trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi trajtuar nga faqja 37 deri 96.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se për operatorë tregëtarë gjatë procedurave audituese janë rivlerësuar detyrime doganore për tu paguar për deklarime doganore jashtë kushtit preferencial MSABE dhe gjatë procedurës deklaruese nga personeli përpunues doganor nuk është zbatuar kriteri ligjor i verifikimit të këtij fakti pranë Autoriteteve Doganave Italiane në përmbushje të **Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit** sipas ligjit nr. 9950 datë 27.07.2006 “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare” të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti. Gjithashtu nuk është respektuar parimi universal i proporcionalitetit gjatë aplikimit të sanksioneve doganore në raste specifike. Konstatohet se



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

janë nxjerrë detyrime doganore të rillogaritura për deklarime doganore të konstatuara jashtë kushtit preferencial MSABE, por në vijim kërkohet verifikimi ligjor pranë Autoriteteve Doganave Italiane në përmbushje të plotë të kriterëve ligjore të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit nr. 9950 datë nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti sipas pikës 2 të nenit 32 “**Bashkëpunimi i ndërsjellë**” dhe nenit 33 “**Verifikimi i Dëshmimeve të Origjinës**”. Gjithashtu të garantohet me cdo formë të njohur nga legjislacioni doganor borxhi doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të Deklaratave për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane në mospërmbushje të kushtit preferencial MSABE. konstatuar nga Kontrolli i Larte i Shtetit dhe trajtuar në faqet nr. 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Trajtuar në faqet 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

13. 1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorëme qëllim aplikimin e duhur të këtij protokollit, dalë me ligjin nr 9590 datë 27.07.2006, “*Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare*” Komuniteti European dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë njëra tjetrën, nëpërmjet administratave doganore kompetente në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR. 1 ose të deklaratave faturë si dhe korrektësine e informacionit të dhënë sipas pikave 1 deri 6 të nenit 33 “**Verifikimi i Dëshmimeve të Origjinës**”, të kërkojë kryerjen e verifikimeve të dëshmimeve të origjinës “Deklarata Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara, si dhe të kryejdhe garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë sipas nenit 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 “*Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara*” të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të kërkesës pranë Autoriteteve Doganave Italiane në përmbushje të plotë të kriterëve ligjore të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit 9950 datë 27.07.2006 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti sipas pikës 2 të nenit 32 “**Bashkëpunimi i ndërsjellë**” dhe nenit 33 “**Verifikimi i Dëshmimeve të Origjinës**”

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave doganore të shprehura në Vendimin nr. 16, datë 27.02.2017 në ngarkim të subjektit “**La Petrolifera Italo-Albanese**” me NIPT K719060007 u konstatua detyrimi i ekzekutimit të procedurës doganore IMP 7 dhe IMP4 për sasinë prej 180 ton diesel nga kompania “Eni Spa” me NIPT B000000002B. Në vijim konstatohet kryerja e procedurës doganore Imp 7 për sasinë prej 180 ton diesel si dhe dhënia e destinacionit EXP 3 për sasinë prej 180 tonë diesel brenda zonës së lirë PIA për mallin me status joshqiptar konform përkufizimeve të kodit doganor. Në vendim nuk përkufizohet pronësia e këtij malli. Konstatohet se me deklaratën e Eksportit nr. R 586 datë 17.05.2017 subjekti “*Netsa*” ka kryer eksport malli për artikullin naftë në kodin tarifor *2710943* nga zona e lirë Petrolifera ku deklarohet dhe ngarkimi në këtë anije i sasisë **prej 180 ton diesel** hyrë në magazinën e lirë sipas deklaratës IMP 7 me nr R 2403 datë 28.02.2017. Sipas faturës së shitjes nr. 23639556 datë 07.03.2017 dokumentohet kalimi i një sasia prej 2,171,270 kg diesel me një çmim prej 424 euro/toni në vlerën totale prej 1,109,916 Euro me shitës malli kompaninë “*ENI SPA*” tek blerësi “*NETSA*”. Në përfundim nuk dokumentohet në akte ose proces-verbale inventari fizik ose sasia gjëndje e mallit të magazinës doganore në zotërim nga Eni Spa me NIPT B000000002B brenda zonës së lirë PIA për artikullin naftë, në momentin e kryerjes së eksportit të kësaj sasia prej 3,847,060 kg diesel jashtë territorit doganor të zonës së lirë PIA më datën e kryerjes së eksportimit të këtij malli, me qëllim provimin e rieksportimit të sasisë prej 180 ton jashtë zonës së lirë PIA.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Trajtuar në faqet 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit ;

14.1 Rekomandimi. Dega e Doganës Vlorë nëpërmjet specialistit të kontrollit pas zhdoganimit pranë kësaj dege doganore në bazë të nenit 102 të Kodit Doganor sipas ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 47, 48 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nenit 49 ku përcaktohet se “Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin e rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues” në paragrafin 1 dhe përcaktimeve në paragrafin nr. 2 “Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë” të kryejë saktësimet të informacionit të dhënë në deklaratën doganore që lidhet me Deklaratën e Eksportit nr. R 586 datë 17.05.2017 e cila përkon me datën e tërheqjes së gjithë sasisë së ndodhur në Depozitat e PIA në zonën e lirë Petrolifera-Vlorë me qëllim verifikimin e saktë të eksportimit të sasisë prej 180 diesel.

Menjëherë

C. MASA SHPERBLIM DEMI

Nisur nga gjetjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Dega e Doganore Vlorë të gjykohen dhe të analizohen rekomandimet e trajtuara në këtë material duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kryerjen e procedurave doganore që lidhen me kontabilizimin dhe arkëtimin e të ardhurave doganore të rekomanduara **në Buxhetin e Shtetit në shumën 82,679 mijë lekë**, në mënyrë analitike nga pika 1-3 edhe sipas anekseve në faqet nr. 169-200.

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e nenit 107-112, 136-149, 256, 261, 275, 276 dhe 281/1 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, dhe pikave 234-239, 272-325 dhe 463-472 të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, në shumën totale **2,335 mijë lekë** për raste vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2015 dhe 2016.

Trajtuar në faqet nr. 128-144 dhe anekset nr. 6.1-6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për vendime administrative në shumën totale **2,335 mijë lekë** për raste vendimesh administrative të vitit 2015 dhe 2016 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, sipas aneksit nr. 6.1-6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “Masa për shpërblim dëmi” trajtuar në faqet 128 deri 144 dhe anekset 6.1 deri 6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Deri më 30.09.2018



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm sipas përcaktimeve nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, për periudhën e juridiksionit të auditimit në **shumën totale 6,150 mijë lekë** nga të cilat shuma prej 3,275 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej 2,833 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA.

Trajtuar në faqet nr. 96-115 dhe aneksit nr. 4.1 dhe 4.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA konform shpjegimeve të nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave të zgjeruara doganore 5100 dhe 5500 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Bazuar në të dhënat e deklaratave doganore të pranura për të cilat është vërtetuar moseksportimi i sasive të autorizuara për regjimet RPA dhe të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 hedhje në qarkullim të lirë për regjimet RLP arkëtimi i detyrimeve doganore dhe gjobave doganore në shumën totale prej **6,150 mijë lekë** nga të cilat shuma prej **3,275 mijë lekë** të konstatuara gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej **2,833 mijë lekë** të konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA, për shkelje doganore të kryera nga operatorë tregtarë në kundërshtim dhe tejkalim të afateve administrative autorizuese, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, me qëllim arkëtimin e detyrimeve dhe sanksioneve doganore trajtuar specifikisht në faqet 88-105 dhe anekset nr. 4.1-4.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “Masa për shpërbllim dëmi” trajtuar në faqet nr. 96-115 dhe anekset nr. 4.1 dhe 4.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Deri më 30.09.2018

3. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor që lidhen me vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit, të vlerës së mallrave për qëllime doganore, të përmbushjes së kushtit preferencial MSABE, përputhshmërisë së klasifikimit tarifor të mallrave, bazuar në shpjegimet e nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, pikës 2-5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, Nomenklaturës së Mallrave në RSH, shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” dalë sipas



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit”, mosrespektim i përcaktimeve të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” për detyrime doganore për të cilat nuk janë kryer veprime sipas Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore dhe nuk janë kërkuar procedura të verifikimit doganor të vlerave të transaktuara, të rillogaritura dhe të rekomanduara nga KLSH-ja në **shumën 74,194 mijë lekë** për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi për marrjen e vendimeve për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në **shumën 74,194 mijë lekë** për praktika doganore për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017 që lidhen me rekomandim rillogaritjesh të detyrimeve doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, i ndryshuar, Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, Nomenklaturës së Mallrave në RSH, shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” dalë sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit”, mosrespektimi i përcaktimeve të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” trajtuar më hollësisht në faqet nr. 37-96 dhe anekset nr. 3.1-3.19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “Masa për shpërblim dëmi” trajtuar në faqet nr. 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohej prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Deri më 30.09.2018

V. Aneke

Aneksi nr.1 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve” nga faqja nr.7 e Raport Përfundimtarit të Auditimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit	Rekomanduar (mijë leke)	Zbatuar (mijë leke)	Pa Zbatuar (mijë leke)
Nr. 222/19 datë 30.06.2014	79,640	7,160	72,479
Nr. 1101/17 datë 06.05.2015	3,313,262	815	3,312,447
Totali			3,384,926

Aneksi nr.2: “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim “ nga faqja 12-15 e Raport Përfundimtarit të Auditimit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

(në 000/ lekë)

Nr	Vitet	TE ARDHURA NGA:								TOTALI		
		TAKSA DOG		AKCIZE		TVSH		RMN		P	F	%
		P	F	P	F	P	F	P	F			
1	2015	94,323	109,341	6,113,913	4,125,863	5,573,760	4,327,488	3,549,364	3,135,988	15,331,360	11,698,680	76
2	2016	197,607	129,255	2,850,705	1,956,300	4,152,710	2,820,537	2,932,978	1,908,868	10,134,000	6,814,960	67
3	9-2017	93,194	77,670	959,790	629,305	1,928,694	1,673,136	821,376	1,026,122	3,803,054	3,406,233	90
	TOTALI	385,124	316,266	9,924,408	6,711,468	11,655,164	8,821,161	7,303,718	6,070,978	29,268,414	21,919,873	76

Aneksat nr.3: “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit “ nga faqja 15-31e Raport Përfundimtarit të Auditimit

Aneksi 3.1

VITI	DAV-I	SUBJEKT	NIPT	ARTIKULLI	PESHA	DEKLARU	DIFERENZA
2015	194	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	48	1120	2329
2015	1634	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	65	1168	2364
2015	1634	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	460	1312	3646
2015	11108	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	46	1097	2498
2015	2280	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	82	1094	4422
2015	11108	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	65	664	10156
2015	13802	Enkelejda Hysaj	L57031204A	Veshje Trupi	35	760	4122
2015	11035	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	35	732	4322
2015	2001	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	56	981	4581
2015	11035	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	345	1280	4844
2015	872	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	59	941	5240
2015	3536	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	75	904	7278
2015	7272	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	140	760	17558
2015	5364	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	135	709	18405
2015	10048	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	150	657	22309
2015	4508	LUTO/V	J86826216U	Veshje Trupi	26	337	5264
2015	2994	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	90	1170	3246
2015	2994	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	35	763	4108
2015	2994	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	30	656	4163
2015	2994	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	700	1318	4466
2015	2994	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	350	1286	4468
2015	2994	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	300	1275	4530
2016	12377	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	60	1039	3734
2016	12377	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	325	1021	11379
2016	4190	Edmir Manushi	L17004202F	Veshje Trupi	131	1082	7025
2016	16434	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	35	1128	1673
2016	7816	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	33	1021	2246
2016	16434	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	60	1102	3301
2016	14401	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	40	895	3636
2016	14401	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	35	823	3689
2016	14401	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	98	1149	3947
2016	726	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	60	1052	4258
2016	16434	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	55	920	4726
2016	7816	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	50	767	6557
2016	7822	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	61	797	7585
2016	7816	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	46	618	8158
2016	14996	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	190	1086	10919
2016	14401	Elma Meminaj	L46722205D	Veshje Trupi	120	842	12906
2016	14206	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	23	849	2659
2016	6307	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	102	1174	3586
2016	2785	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	100	1160	4184
2016	4403	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	84	1010	5878
2016	7636	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	70	658	10951
2016	9307	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	100	578	16249
2016	7579	EURO MOBILI02	K06705203M	Veshje Trupi	94	749	11290
2016	7579	EURO MOBILI02	K06705203M	Veshje Trupi	100	600	15008
2016	7579	EURO MOBILI02	K06705203M	Veshje Trupi	250	959	19537



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2016	11554	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	850	1325	4209
2016	4193	Siena Degortes	L37027201A	Veshje Trupi	150	1056	8812
2016	1491	SHKENDI GODAJ	L66402204D	Veshje Trupi	50	1065	2847
2016	1491	SHKENDI GODAJ	L66402204D	Veshje Trupi	30	324	6152
2016	1491	SHKENDI GODAJ	L66402204D	Veshje Trupi	30	194	6928
2016	1491	SHKENDI GODAJ	L66402204D	Veshje Trupi	90	894	8203
2016	1492	SHKENDI GODAJ	L66402204D	Veshje Trupi	60	499	10207
2017	2138	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	68	1237	1540
2017	2138	ASA.CO.2009 - SHPK	K96719201G	Veshje Trupi	35	1099	1754
2017	2100	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	70	1202	2066
2017	7382	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	28	733	3859
2017	3684	EUROMOBILI02	K26329201O	Veshje Trupi	110	898	10546
2017	6761	EUROMOBILI02	K06705203M	Veshje Trupi	24	729	3183
2017	8302	S.C.A.M	L76905211R	Veshje Trupi	40	777	4584
2017	10461	SIL&AID QUADRI	K17210202R	Veshje Trupi	180	1217	4855
2017	10461	SIL&AID - QUADRI	K17210202R	Veshje Trupi	376	1188	12305
2017	10461	SIL&AID - QUADRI	K17210202R	Veshje Trupi	227	863	22546
2017	4066	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	40	1143	1659
2017	5997	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	74	1220	1923
2017	7137	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	25	900	2202
2017	7137	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	41	1076	2244
2017	7137	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	66	1168	2402
2017	4515	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	45	1069	2527
2017	4515	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	65	1141	2719
2017	10636	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	62	1089	3209
2017	4066	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	104	1189	3351
2017	7137	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	27	728	3360
2017	7137	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	62	1003	4283
2017	11758	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	235	1217	6254
2017	4515	SHASHICA	K06705230J	Veshje Trupi	94	655	13057
Totali							529,122

Aneksi 3.2: Ndjekje detyrimi doganor nga Dega Doganore dhe verifikim te transaksioneve te shpenzimeve dhe kontratave te transportit me shoqëri transportuese te huaja. (Transport i kryer me shoqëri transportuese te huaja)

Vend/Eksp	Viti	Dav	Subjekt	NIPTi	Pershkrim	Pesha	Agj	Dif/Det
Gjermania	2015	9004	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39006
Gjermania	2015	6487	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39122
Gjermania	2015	7162	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	26000	Eralni	39123
Gjermania	2015	9728	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39185
Gjermania	2015	11334	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39185
Gjermania	2015	13567	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39272
Gjermania	2015	14051	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39330
Gjermania	2015	540	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39360
Gjermania	2015	12482	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39366
Gjermania	2015	1727	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39473
Gjermania	2015	2703	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39473
Gjermania	2015	3473	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	41969
Gjermania	2015	3472	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	41969
Gjermania	2015	4976	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	41974
Gjermania	2015	1228	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	44936
Gjermania	2015	3810	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	45208
Gjermania	2015	12016	B. Tris	K67220202D	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39366
Gjermania	2015	4037	B. Tris	K67220202D	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39683
Gjermania	2015	779	B.Tris	K67220202D	Ushqim Peshku	23750	Eralni	44936
Gjermania	2015	6800	Bello Tris	K67220202D	Ushqim Peshku	11000	Eralni	57362
Gjermania	2015	8831	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39006
Gjermania	2015	8531	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39006
Gjermania	2015	6794	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	26100	Eralni	39123
Gjermania	2015	10121	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39185
Gjermania	2015	13621	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39272
Gjermania	2015	12936	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23800	Eralni	39330
Gjermania	2015	310	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39360
Gjermania	2015	11773	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39366
Gjermania	2015	1734	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39415
Gjermania	2015	3915	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	39683
Gjermania	2015	3743	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	23750	Eralni	41969
Gjermania	2015	6797	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim Peshku	14750	Eralni	57361
Totali								1,321,374



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Viti 2016: Ndjekje detyrimi doganor nga Dega Doganore dhe verifikim të transaksioneve të shpenzimeve dhe kontratave të transportit me shoqëri transportuese të huaja.(Transport i kryer me shoqëri transportuese të huaja)

Vend/Eksp	Viti	Dav-i	Subjekt	NIPTi	Pershkrim	Pesha	Agj	Dif/Det
Gjermania	2016	5257	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39521
Gjermania	2016	1970	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39545
Gjermania	2016	2243	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39545
Gjermania	2016	7915	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39646
Gjermania	2016	7113	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39646
Gjermania	2016	3079	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39658
Gjermania	2016	3642	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39659
Gjermania	2016	12293	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39846
Gjermania	2016	8656	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39896
Gjermania	2016	9294	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39896
Gjermania	2016	8852	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39896
Gjermania	2016	1051	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39966
Gjermania	2016	10344	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	40195
Gjermania	2016	10496	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	40195
Gjermania	2016	10242	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	40195
Gjermania	2016	11114	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	40195
Gjermania	2016	10882	Alb-Adriatik	L36618201Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	40195
Gjermania	2016	16120	B. Tris	K67220202D	Ushqim peshku	11250	Eralni	32292
Gjermania	2016	7970	B. Tris	K67220202D	Ushqim peshku	23500	Eralni	39646
Gjermania	2016	10823	B. Tris	K67220202D	Ushqim peshku	23750	Eralni	40195
Gjermania	2016	4351	B. Tris	K67220202D	Ushqim peshku	23750	Eralni	42297
Gjermania	2016	5969	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39646
Gjermania	2016	7532	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	24000	Eralni	39646
Gjermania	2016	3045	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39659
Gjermania	2016	11257	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39846
Gjermania	2016	11656	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23625	Eralni	39846
Gjermania	2016	12259	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39846
Gjermania	2016	9896	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	24000	Eralni	39896
Gjermania	2016	8548	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	24000	Eralni	39896
Gjermania	2016	9205	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	39896
Gjermania	2016	10777	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	24000	Eralni	40195
Gjermania	2016	4925	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23500	Eralni	42297
Gjermania	2016	7704	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	24000	Eralni	42412
Gjermania	2016	10284	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	24000	Eralni	42918
Gjermania	2016	6584	Vangjel 2002	K36716202Q	Ushqim peshku	23750	Eralni	45178
Totali								1.403,302

Aneksi 3.3: Verifikim nga Dega Doganore Vlore dhe Konfirmim pranë Drejtorisë së Tatimeve për vertetësinë e faturave tatimore shqiptare të transportit ndërkombëtaritinerari Nisje-Mbërritje

Viti 2015

Vend eksp	Viti	DAV	Pesha	EU/toni/Cmim/Referues	Deklaruar	Duhej Vlera Itinerari Nisje-Mbërritje	Diferenca Per rillogaritje dhe verifikim nga DDVlore
Italia	2015	13517	32010	40	92222	108800	3325
Italia	2015	10495	38540	40	84174	108800	4770
Italia	2015	7342	31840	40	84318	108800	4778
Italia	2015	1688	28940	40	69860	108800	7125
Italia	2015	3600	30980	40	70180	108800	7158
Italia	2015	2079	26340	40	68198	108800	7334
Italia	2015	6614	17440	40	56212	108800	9555
Italia	2015	2542	17600	85	139180	231200	16562
Austria	2015	3378	24000	115	224576	312800	16703
Italia	2015	2118	21450	75	195608	204000	2375
Italia	2015	3874	30300	75	181168	204000	4993
Italia	2015	4749	31790	75	171455	204000	6727
Italia	2015	5045	27000	85	196476	231200	7157
Italia	2015	5141	22800	85	196476	231200	8016
Italia	2015	3456	22000	85	196504	231200	8017
Italia	2015	5543	30400	85	168408	231200	11929
Italia	2015	1315	18800	85	139390	231200	18578
Italia	2015	12575	26880	85	139590	231200	18604
Italia	2015	5837	22000	40	98378	108800	2362
Greqia	2015	2112	25860	17	27836	46240	3312
Italia	2015	274	29120	80	180000	217600	7314
Italia	2015	12509	29120	80	180000	217600	7368
Italia	2015	12712	29200	80	180000	217600	7368
Italia	2015	12421	28500	80	180000	217600	7368
Italia	2015	11262	29120	80	180000	217600	7559
Italia	2015	9532	26840	80	180000	217600	7559
Italia	2015	4634	27930	80	180000	217600	7572
Italia	2015	4779	27930	80	180000	217600	7572
Italia	2015	4831	27930	80	180000	217600	7572
Italia	2015	5441	28980	80	180000	217600	7572
Italia	2015	4351	27930	80	180000	217600	7578
Italia	2015	3848	28940	80	180000	217600	7578
Italia	2015	3371	29200	80	180000	217600	7578



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Italia	2015	6302	30268	80	180000	217600	7624
Italia	2015	7842	26840	80	180000	217600	7746
Italia	2015	8794	28980	80	180000	217600	7746
Italia	2015	10294	29120	80	166647	217600	9829
Italia	2015	9559	17384	80	138012	217600	14697
Italia	2015	1760	22700	80	130000	217600	15757
Italia	2015	267	18120	100	117794	272000	30652
Italia	2015	3656	18730	100	109536	272000	31752
Italia	2015	12270	17380	100	103749	272000	33402
Italia	2015	692	23947	50	128173	136000	2693
Italia	2015	1896	22820	50	127374	136000	2886
Italia	2015	4028	23409	50	120275	136000	3889
Italia	2015	13977	21366	50	114475	136000	5779
Italia	2015	3591	22829	50	111634	136000	6997
Italia	2015	11975	20666	50	105150	136000	7862
Italia	2015	13499	18507	50	102922	136000	8234
Italia	2015	12111	19400	50	92502	136000	9903
Italia	2015	2698	21998	100	258732	272000	3520
Italia	2015	2404	21551	100	258732	272000	3520
Italia	2015	2071	25572	100	258732	272000	3520
Italia	2015	2067	25542	100	258732	272000	3520
Italia	2015	462	21576	100	259510	272000	3531
Italia	2015	465	21460	100	259510	272000	3531
Italia	2015	281	21428	100	259510	272000	3531
Italia	2015	787	26196	100	259510	272000	3531
Italia	2015	186	22514	100	259510	272000	3531
Italia	2015	1541	25745	100	259510	272000	3531
Italia	2015	10565	21411	100	259788	272000	3535
Italia	2015	9647	21476	100	259788	272000	3535
Italia	2015	10714	28804	100	259788	272000	3535
Italia	2015	9950	27915	100	259788	272000	3535
Italia	2015	10172	21421	100	259788	272000	3535
Italia	2015	11229	21456	100	259788	272000	3535
Italia	2015	3451	22084	100	259917	272000	3536
Italia	2015	4478	22172	100	259917	272000	3536
Italia	2015	3871	19680	100	259917	272000	3536
Italia	2015	4126	24750	100	259917	272000	3536
Italia	2015	6626	22669	100	260232	272000	3541
Italia	2015	7653	22470	100	260232	272000	3541
Italia	2015	6865	27804	100	260232	272000	3541
Italia	2015	184	21211	100	259399	272000	3550
Italia	2015	8605	21106	100	261065	272000	3552
Italia	2015	8603	21679	100	261065	272000	3552
Italia	2015	9882	23660	70	167964	190400	4835
Italia	2015	6306	27839	100	243319	272000	6416
Italia	2015	7091	22684	100	240707	272000	6860
Italia	2015	3333	23233	100	232171	272000	7502
Italia	2015	7083	21446	100	234865	272000	7853
Italia	2015	4108	20970	70	149850	190400	7931
Italia	2015	4868	22000	70	149378	190400	8007
Italia	2015	4424	21715	70	145559	190400	8661
Maqedonia	2015	13742	23375	27	22000	73440	9087
Maqedonia	2015	12990	21988	27	20799	73440	9291
Maqedonia	2015	93	20788	27	15785	73440	10112
Italia	2015	5933	25300	85	196476	231200	7157
Italia	2015	1501	27850	60	153329	163200	2370
Italia	2015	12811	27150	60	153549	163200	2373
Italia	2015	4730	17530	60	154374	163200	2386
Italia	2015	6328	19100	60	154583	163200	2389
Italia	2015	7863	26850	60	155078	163200	2397
Italia	2015	14184	21340	60	140000	163200	4705
Italia	2015	2991	22650	60	139180	163200	4732
Italia	2015	9812	21220	60	140000	163200	4819
Italia	2015	8384	20963	60	88643	163200	15549
Italia	2015	2976	20086	60	84783	163200	16812
Italia	2015	12064	17354	60	60036	163200	20872
Italia	2015	1184	18054	60	60933	163200	22356
Italia	2015	838	29620	75	139390	204000	11848
Italia	2015	789	29607	75	139390	204000	11848
Italia	2015	347	29475	75	139390	204000	11848
Italia	2015	2891	28480	75	139720	204000	11876
Italia	2015	10359	29475	75	140290	204000	11925
Italia	2015	11013	28496	75	140290	204000	11925
Italia	2015	11011	29310	75	140290	204000	11925
Italia	2015	4542	29475	75	140360	204000	11931
Italia	2015	11547	26000	100	237303	272000	7119
Italia	2015	11180	24440	100	238493	272000	7155
Italia	2015	2100	18407	45	77159	122400	8260
Italia	2015	2491	24075	80	97804	217600	21377
Fi/It	2015	11980	25000	50	118652	136000	3559
Fi/It	2015	2644	23140	50	0	136000	23660
Fi/It	2015	2645	23910	50	0	136000	23660
Italia	2015	6735	21620	80	84318	217600	23890
Italia	2015	4801	21250	80	42102	217600	31015
Greqia	2015	3970	24820	45	110520	122400	2349



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Greqia	2015	4141	24550	45	110520	122400	2349
Greqia	2015	11783	21620	45	111672	122400	2373
Greqia	2015	11076	23748	45	112232	122400	2385
Greqia	2015	5919	25300	45	112272	122400	2386
Italia	2015	4058	27560	90	238612	244800	2386
Greqia	2015	2812	23146	45	106793	122400	3140
Greqia	2015	3314	23977	45	96705	122400	4697
Greqia	2015	3725	21300	45	96705	122400	4697
Greqia	2015	2361	22043	45	97426	122400	4732
Greqia	2015	4397	21500	45	98252	122400	4772
Greqia	2015	8857	24000	45	96834	122400	5108
Greqia	2015	1147	22790	45	92994	122400	5518
Italia	2015	14196	21900	90	212814	244800	6579
Greqia	2015	13758	21275	45	83851	122400	7124
Greqia	2015	1944	18342	45	79390	122400	7881
Greqia	2015	9928	24553	45	66924	122400	10087
Greqia	2015	2686	25544	45	65309	122400	10275
Greqia	2015	11513	22470	45	56935	122400	11678
Greqia	2015	13364	22595	45	55847	122400	11885
Greqia	2015	8027	24100	45	32619	122400	16025
Italia	2015	495	27500	75	140140	204000	11912
Italia	2015	2790	30000	45	111445	122400	2431
Italia	2015	776	27640	45	97573	122400	4739
Italia	2015	10152	25840	45	98203	122400	4770
Italia	2015	3283	30000	85	199000	231200	6095
Italia	2015	2635	28600	85	200000	231200	6223
Italia	2015	12885	29000	85	200000	231200	6341
Italia	2015	13971	29440	85	200000	231200	6382
Italia	2015	11113	28000	85	200000	231200	6544
Italia	2015	3826	30500	90	200000	244800	8274
Italia	2015	1843	28000	85	147368	231200	15170

Per vitin 2016

Vend eksp	Viti	DAV	Pesha	EU/toni/Cmim/Referues	Deklaruar	Duhej Vlera Itinerari Nisje-Mbërritje	Diferenca Per rillogaritje dhe verifikim nga DDVlore
Italia	2016	610	29800	75	137280	204000	11669
Italia	2016	3029	36270	40	94003	108800	2820
Italia	2016	15881	30280	40	81516	108800	4619
Italia	2016	795	24720	40	68640	108800	7001
Italia	2016	3292	19780	40	69120	108800	7050
Italia	2016	10107	21580	40	54932	108800	9338
Italia	2016	6722	20870	40	55316	108800	9403
Italia	2016	12147	34300	85	220032	231200	2338
Italia	2016	1486	17830	65	131746	176800	8251
Italia	2016	7548	28630	85	165948	231200	11755
Italia	2016	13834	19507	100	113789	272000	27348
Italia	2016	7588	23980	90	60848	244800	31973
Maqedonia	2016	1668	21123	27	37470	73440	6361
Maqedonia	2016	9146	24990	27	24869	73440	8379
Maqedonia	2016	5619	25032	27	24877	73440	8466
Maqedonia	2016	16274	23842	27	22541	73440	8640
Maqedonia	2016	6774	23884	27	23751	73440	8657
Maqedonia	2016	780	22150	27	20587	73440	9102
Maqedonia	2016	12097	24850	27	20663	73440	9112
Maqedonia	2016	3896	21123	27	20843	73440	9147
Maqedonia	2016	3043	23856	27	20256	73440	9247
Maqedonia	2016	12726	23842	27	19561	73440	9299
Maqedonia	2016	14859	22610	27	18187	73440	9442
Maqedonia	2016	4757	23800	27	17331	73440	9793
Maqedonia	2016	11006	20006	27	14989	73440	9953
Maqedonia	2016	8254	22414	27	15207	73440	10110
Maqedonia	2016	7400	21420	27	13453	73440	10408
Austria	2016	2847	24000	115	221184	312800	16450
Italia	2016	2402	29620	75	172232	204000	6084
Italia	2016	331	27000	75	161686	204000	7520
Italia	2016	13962	27800	75	161611	204000	7545
Italia	2016	3067	28050	75	148873	204000	9943
Italia	2016	3679	29600	75	131105	204000	12963
Italia	2016	1603	27820	75	117748	204000	15346
Italia	2016	2848	28970	85	221184	231200	2632
Italia	2016	4802	20640	85	168000	231200	11544
Italia	2016	6589	29300	85	165948	231200	11755
Italia	2016	6473	22630	85	165948	231200	13165
Italia	2016	13684	25820	85	137000	231200	16398
Italia	2016	5782	24440	85	103718	231200	22334
Italia	2016	6549	28840	85	110632	231200	23697
Italia	2016	13496	25880	17	27466	46240	3268
Greqia	2016	7741	25990	17	27658	46240	3291
Greqia	2016	2662	25770	17	27736	46240	3301
Italia	2016	11235	24640	80	197461	217600	3473
Italia	2016	11922	26280	80	199404	217600	3507
Italia	2016	11050	28940	80	180000	217600	6441
Italia	2016	9883	27052	80	180000	217600	6754



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Italia	2016	13674	28440	80	180000	217600	6754
Italia	2016	11397	27460	80	180000	217600	6805
Italia	2016	5998	24640	80	180000	217600	7015
Italia	2016	8323	25640	80	180000	217600	7015
Italia	2016	8117	24640	80	150000	217600	12115
Serbi	2016	6470	17500	60	112611	163200	9067
Serbi	2016	13555	24000	60	109864	163200	9338
Italia	2016	1449	19000	100	138680	272000	26405
Italia	2016	11518	17890	100	92097	272000	34832
Italia	2016	8634	22742	50	95962	136000	7033
Italia	2016	9783	18980	50	97908	136000	8887
Italia	2016	10300	19712	50	97083	136000	9196
Italia	2016	9403	19039	50	95238	136000	9553
Italia	2016	3922	21400	100	255991	272000	3483
Italia	2016	3061	24836	100	255991	272000	3483
Italia	2016	5576	21084	100	256084	272000	3484
Italia	2016	1737	26148	100	256806	272000	3494
Italia	2016	4554	22358	100	256973	272000	3496
Italia	2016	4618	21374	100	256973	272000	3496
Italia	2016	4333	21820	100	256973	272000	3496
Italia	2016	4794	21560	100	256973	272000	3496
Italia	2016	4334	22772	100	256973	272000	3496
Italia	2016	5303	21916	100	256973	272000	3496
Italia	2016	5044	20952	100	256973	272000	3496
Italia	2016	16890	22609	100	203613	272000	11578
Italia	2016	1601	27880	60	152548	163200	2358
Italia	2016	4870	20750	60	138770	163200	4725
Italia	2016	2244	20100	60	124812	163200	7073
Italia	2016	6407	24080	60	107095	163200	10170
Italia	2016	9770	23840	60	120000	163200	9317
Italia	2016	5153	23330	60	108400	163200	11612
Italia	2016	15822	19967	60	66228	163200	20100
Italia	2016	12818	29890	75	137330	204000	11673
Italia	2016	13494	29340	75	137330	204000	11673
Italia	2016	13262	29890	75	137330	204000	11673
Italia	2016	5946	29380	75	138290	204000	11755
Italia	2016	5612	30131	75	124461	204000	14106
Italia	2016	4378	21500	75	97139	204000	18873
Italia	2016	15207	17770	75	170719	204000	5795
Italia	2016	10330	25910	80	136180	217600	13890
Italia	2016	9847	26524	80	137330	217600	14008
Italia	2016	9424	27236	80	137330	217600	14008
Italia	2016	11839	26257	80	137520	217600	14027
Italia	2016	9945	25858	80	135030	217600	14399
Italia	2016	9512	24700	80	131434	217600	15010
Italia	2016	14107	22383	80	118524	217600	17205
Greqia	2016	17032	20510	45	108688	122400	2310
Greqia	2016	12406	22610	45	110016	122400	2338
Greqia	2016	15621	24538	45	106444	122400	2795
Greqia	2016	953	24720	45	102960	122400	3501
Greqia	2016	1566	22151	45	104010	122400	3536
Greqia	2016	16743	24187	45	95102	122400	4619
Greqia	2016	14877	24468	45	95578	122400	4642
Greqia	2016	8582	20586	45	96131	122400	4669
Greqia	2016	11647	22532	45	88333	122400	6024
Greqia	2016	2823	19474	45	87961	122400	6197
Greqia	2016	5920	21850	45	87856	122400	6223
Greqia	2016	14166	22278	45	84535	122400	6640
Greqia	2016	10066	20472	45	83374	122400	6838
Italia	2016	10287	23380	90	203881	244800	7011
Greqia	2016	7562	21897	45	82974	122400	7053
Italia	2016	2108	28580	90	208020	244800	7073
Greqia	2016	5023	20913	45	81701	122400	7343
Greqia	2016	9186	19695	45	79996	122400	7412
Italia	2016	12802	30000	45	102998	122400	3502
Italia	2016	13257	30000	45	102998	122400	3502
Italia	2016	12149	30000	45	103140	122400	3507
Italia	2016	12695	30000	45	103140	122400	3507
Italia	2016	9040	24444	45	42096	122400	21859
Italia	2016	9708	19440	45	41573	122400	22002
Italia	2016	10729	27624	45	36820	122400	23983
Italia	2016	6566	20196	45	19282	122400	29151
Italia	2016	812	27240	85	200000	231200	5674
Italia	2016	16121	29900	85	196997	231200	5774
Italia	2016	14488	31000	85	197983	231200	5803
Italia	2016	13682	31500	85	192262	231200	7004
Italia	2016	5676	28130	85	188602	231200	7903
Italia	2016	16761	30340	90	196997	244800	8084
Italia	2016	12873	29900	85	137330	231200	16342

Për vitin 2017

Vend eksp	Viti	DAV	Pesha	EU/toni/Cmin/Referues	Deklaruar	Duhej Vlera Itinerari Nisje-Mbërritje	Diferenza Per rillogaritje dhe verifikim nga DDVlore
-----------	------	-----	-------	-----------------------	-----------	---------------------------------------	--



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Italia	2017	7523	26720	40	93933	108800	2281
Italia	2017	9278	30800	40	79554	108800	4508
Italia	2017	3830	20008	40	54032	108800	9185
Italia	2017	7222	29895	85	214704	231200	2281
Italia	2017	5993	30250	85	216048	231200	2295
Serbi	2017	5734	20250	27	61954	73440	1864
Maqedonia	2017	6327	24320	27	24900	73440	8163
Maqedonia	2017	12439	23800	27	22696	73440	8415
Maqedonia	2017	1120	23866	27	20030	73440	9009
Maqedonia	2017	8870	23870	27	16948	73440	9291
Maqedonia	2017	8094	24038	27	16274	73440	9405
Maqedonia	2017	4353	22372	27	17954	73440	9444
Maqedonia	2017	3377	20258	27	16828	73440	9539
Maqedonia	2017	640	22652	27	16802	73440	9558
Maqedonia	2017	2732	21504	27	14566	73440	9924
Maqedonia	2017	5212	20314	27	14440	73440	10042
Maqedonia	2017	10245	21980	27	12311	73440	10115
Maqedonia	2017	1899	21462	27	13832	73440	10169
Maqedonia	2017	10941	19040	27	11851	73440	10241
Maqedonia	2017	5846	21462	27	11062	73440	10515
Maqedonia	2017	7035	17612	27	9987	73440	10621
Maqedonia	2017	9565	19040	27	8640	73440	10703
Austria	2017	2764	24000	115	216128	312800	16074
Italia	2017	2897	28750	75	126216	204000	12988
Italia	2017	13018	27300	75	122690	204000	13236
Italia	2017	3820	21300	75	124274	204000	13319
Italia	2017	632	24000	75	105905	204000	16479
Italia	2017	1949	24700	75	74394	204000	22132
Italia	2017	3157	18000	85	175604	231200	9185
Italia	2017	4791	29810	85	163356	231200	11571
Italia	2017	4422	26000	85	163356	231200	11571
Italia	2017	3741	30000	85	148588	231200	13778
Italia	2017	2250	29950	85	150029	231200	13912
Italia	2017	11772	31400	85	146850	231200	15251
Greqia	2017	11282	26730	17	30000	46240	2616
Italia	2017	9333	25660	80	180000	217600	5464
Italia	2017	9750	23360	80	180000	217600	5570
Italia	2017	11822	26820	80	180000	217600	5712
Italia	2017	3718	24080	80	180000	217600	6142
Italia	2017	4506	25600	80	180000	217600	6427
Italia	2017	1640	25440	80	180000	217600	6498
Italia	2017	9262	25720	80	132590	217600	13524
Italia	2017	9878	27900	80	132980	217600	13564
Italia	2017	10346	26510	80	132980	217600	13564
Italia	2017	10587	23140	80	133500	217600	13617
Italia	2017	11362	27280	80	133500	217600	13617
Italia	2017	6351	24080	80	80000	217600	23128
Italia	2017	6227	25650	90	162036	244800	13773
Italia	2017	1979	23500	90	163668	244800	13912
Italia	2017	318	18190	100	245492	272000	4754
Italia	2017	319	18442	50	58862	136000	12982
Italia	2017	5048	21290	100	199934	272000	12295
Italia	2017	4521	21081	100	163356	272000	18514
Italia	2017	808	21625	100	243414	272000	4598
Italia	2017	3463	21499	100	216128	272000	9185
Italia	2017	2564	22980	100	218224	272000	9274
Italia	2017	7144	21335	100	187866	272000	13687
Italia	2017	6638	21980	100	187866	272000	13687
Italia	2017	7779	21156	100	187866	272000	13687
Italia	2017	5409	23530	100	189042	272000	13773
Italia	2017	5331	21702	100	189042	272000	13773
Italia	2017	3876	21828	100	189112	272000	13778
Italia	2017	4129	23761	100	190582	272000	13885
Italia	2017	5039	23273	100	190582	272000	13885
Italia	2017	4133	23800	100	190582	272000	13885
Italia	2017	3449	20070	100	185330	272000	14421
Italia	2017	1984	21365	100	184126	272000	15071
Italia	2017	4972	21660	100	176969	272000	16199
Italia	2017	4520	21654	100	176969	272000	16199
Italia	2017	4748	21621	100	176969	272000	16199
Italia	2017	4787	22416	100	176969	272000	16199
Italia	2017	4975	21580	100	176969	272000	16199
Italia	2017	4681	23715	100	176969	272000	16199
Italia	2017	3873	21390	100	155342	272000	19519
Italia	2017	228	19102	100	151728	272000	20184
Italia	2017	6636	18538	100	134190	272000	22812
Italia	2017	4471	19673	100	136130	272000	23142
Italia	2017	10919	23240	60	119187	163200	8136
Italia	2017	8442	23716	60	105015	163200	10802
Italia	2017	7748	24050	90	173645	244800	11797
Italia	2017	7041	17950	90	120771	244800	20896
Italia	2017	3469	20675	90	108064	244800	23332
Italia	2017	7558	18480	50	93933	136000	13003
Italia	2017	4408	24173	85	136130	231200	16199
Italia	2017	8534	28000	100	230707	272000	5860



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Italia	2017	9076	28000	100	230707	272000	5860
Italia	2017	7740	28000	100	233491	272000	5931
Italia	2017	8117	27700	100	212110	272000	9022
Italia	2017	11318	27000	100	53400	272000	36312
Italia	2017	12094	29720	75	133700	204000	11364
Italia	2017	4592	29480	75	136130	204000	11571
Italia	2017	4593	29430	75	136130	204000	11571
Italia	2017	1993	17320	75	172289	204000	5490
Italia	2017	11902	19880	75	163680	204000	6217
Italia	2017	10847	20720	75	152350	204000	8143
Italia	2017	9529	17600	75	134713	204000	10909
Italia	2017	3773	20495	75	0	204000	34440
Italia	2017	1009	26257	80	197436	217600	3218
Italia	2017	1692	26524	80	136390	217600	13912
Italia	2017	12028	20634	80	66850	217600	25002
Greqia	2017	12891	24320	45	106960	122400	2273
Greqia	2017	12096	23440	45	106960	122400	2273
Greqia	2017	1805	20887	20	29114	54400	4325
Greqia	2017	4323	23062	45	68290	122400	9219
Greqia	2017	11028	23093	45	59205	122400	10361
Greqia	2017	7674	21764	45	58448	122400	10595
Greqia	2017	5280	20499	45	51235	122400	12118
Italia	2017	11346	25080	90	165978	244800	12635
Italia	2017	8490	23240	90	162541	244800	12940
Italia	2017	3334	18100	90	129172	244800	19375
Italia	2017	4160	30000	90	197388	244800	8100
Italia	2017	11222	17610	85	133500	231200	15886
Italia	2017	1306	30100	85	135230	231200	16092

Aneksi 3.4

Eksportuesi	Viti	Dav	Subjekt	NIPTi	Artikull	PNeto	VI/Dek	Detyrimi
CONDOR SPA/ (AV)	2016	17082	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	16280	0,44	247740
CONDOR SPA/ (AV)	2016	13372	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	19480	0,40	317322
CONDOR SPA/ (AV)	2016	16698	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	19540	0,40	319743
CONDOR SPA/ (AV)	2016	12440	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	20760	0,42	330319
CONDOR SPA/ (AV)	2016	11767	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	21140	0,39	352728
CONDOR SPA/ (AV)	2016	11682	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	21260	0,40	346910
CONDOR SPA/ (AV)	2016	14044	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	21340	0,39	352863
CONDOR SPA/ (AV)	2016	16380	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	22820	0,36	398229
CONDOR SPA/ (AV)	2016	12057	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	23260	0,40	380414
CONDOR SPA/ (AV)	2016	12369	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	23880	0,34	430531
CONDOR SPA/ (AV)	2016	13571	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	24140	0,31	451144
CONDOR SPA/ (AV)	2016	14683	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	24360	0,33	442246
CONDOR SPA/ (AV)	2016	13196	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	24360	0,37	419002
CONDOR SPA/ (AV)	2016	10846	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	24380	0,40	398181
CONDOR SPA/ (AV)	2016	11992	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	24540	0,36	430503
CONDOR SPA/ (AV)	2016	15646	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	24840	0,35	440592
CONDOR SPA/ (AV)	2016	14317	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	25160	0,33	456409
CONDOR SPA/ (AV)	2016	11366	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	25160	0,37	434503
CONDOR SPA/ (AV)	2016	11083	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	25980	0,37	445943
CONDOR SPA/ (AV)	2016	11365	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	26560	0,37	454430
CONDOR SPA/ (AV)	2016	15057	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	26900	0,31	505332
CONDOR SPA/ (AV)	2017	10890	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	16880	0,55	205496
CONDOR SPA/ (AV)	2017	10880	Alba Skela	K481305490	Pajisje skela	26500	0,34	472182
Totali								9,032,762

Aneksi 3.5

Viti	Dav	Subjekt	NIPTi	Artikulli	Njesi	eu/cope	vl/eu	VI/altern	Dif/njesi	Detyrim
2015	1731	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	740	10814	0,10	0,21	0,11	2161
2015	3430	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	750	10879	0,10	0,21	0,11	2175
2015	2690	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	1000	14614	0,11	0,21	0,10	2922
2015	2428	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	1000	10814	0,08	0,21	0,13	3681
2015	3070	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	1480	10734	0,05	0,21	0,16	6436
2015	3817	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	2600	28286	0,08	0,21	0,13	9426
2015	4119	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	3200	23209	0,05	0,21	0,16	13922
2015	3070	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	3000	60924	0,15	0,21	0,06	5222
2015	4119	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	3220	66726	0,15	0,21	0,06	5338
2015	3430	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	3660	74327	0,15	0,21	0,06	6370
2015	2690	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	3000	52610	0,13	0,21	0,08	7014
2015	690	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	5850	133041	0,16	0,21	0,05	7640
2015	1047	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	5000	102452	0,15	0,21	0,06	8781
2015	1396	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	5080	104091	0,15	0,21	0,06	8921
2015	1731	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	5010	102502	0,15	0,21	0,06	8785
2015	2075	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	5200	106389	0,15	0,21	0,06	9118
2015	3817	Neco	K36330207Vlorë	Trendafila	4000	69628	0,13	0,21	0,08	9283
2016	538	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	2800	20180	0,05	0,08	0,03	2263
2016	249	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	2800	20180	0,05	0,08	0,03	2263
2016	875	Neco	K36330207Vlorë	Karafila	2800	20180	0,05	0,08	0,03	2263



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2016	11932	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	2800	20119	0,05	0,08	0,03	2273
2016	10683	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	2800	19923	0,05	0,08	0,03	2273
2016	6305	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	2840	20423	0,05	0,08	0,03	2348
2016	7629	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	3000	21677	0,05	0,08	0,03	2609
2016	6967	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	3000	21573	0,05	0,08	0,03	2620
2016	6647	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	3000	21490	0,05	0,08	0,03	2629
2016	11542	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	3200	22993	0,05	0,08	0,03	2969
2016	2888	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	3400	24676	0,05	0,08	0,03	3328
2016	1854	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	4000	29123	0,05	0,08	0,03	4619
2016	1194	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	4000	28829	0,05	0,08	0,03	4619
2016	4734	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	4000	28864	0,05	0,08	0,03	4658
2016	5989	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	4000	28764	0,05	0,08	0,03	4659
2016	4052	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	4000	28477	0,05	0,08	0,03	4696
2016	3448	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	4000	28477	0,05	0,08	0,03	4696
2016	3097	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	5000	36288	0,05	0,08	0,03	7218
2016	1516	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	6800	49509	0,05	0,08	0,03	13350
2016	11255	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	8000	45987	0,04	0,08	0,04	20436
2016	2687	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	10000	58246	0,04	0,08	0,04	31915
2016	2536	Neco	K36330207Vlorë	Karafa	19200	139789	0,05	0,08	0,03	106440
2016	875	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2400	48432	0,15	0,17	0,02	1516
2016	3448	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	1360	23238	0,12	0,17	0,05	1744
2016	4734	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3120	63039	0,15	0,17	0,02	2113
2016	6967	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2700	52274	0,14	0,17	0,03	2240
2016	10250	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2270	38765	0,13	0,17	0,04	2757
2016	7629	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2390	41447	0,13	0,17	0,04	2948
2016	7989	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2400	41620	0,13	0,17	0,04	2960
2016	10533	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2500	42692	0,13	0,17	0,04	3037
2016	5695	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2500	43146	0,12	0,17	0,05	3125
2016	6647	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2550	43841	0,12	0,17	0,05	3221
2016	10970	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3000	51231	0,13	0,17	0,04	3644
2016	6305	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	2950	50913	0,12	0,17	0,05	3687
2016	2687	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	4800	93193	0,14	0,17	0,03	3994
2016	7261	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3400	58961	0,13	0,17	0,04	4194
2016	12294	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3500	60646	0,13	0,17	0,04	4235
2016	11542	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3500	60358	0,13	0,17	0,04	4293
2016	4052	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3500	59803	0,12	0,17	0,05	4490
2016	11255	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3800	65531	0,13	0,17	0,04	4661
2016	5989	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	3940	67999	0,12	0,17	0,05	4925
2016	3097	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	4150	72286	0,13	0,17	0,04	5048
2016	2536	Neco	K36330207Vlorë	Krizantema	4350	76011	0,13	0,17	0,04	5308
2016	2888	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	600	30482	0,37	0,50	0,13	2197
2016	4401	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	600	30307	0,36	0,50	0,14	2264
2016	2168	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	700	35675	0,37	0,50	0,13	2572
2016	3097	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	800	40643	0,37	0,50	0,13	2930
2016	3448	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	800	39868	0,36	0,50	0,14	3085
2016	4052	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	800	39868	0,36	0,50	0,14	3085
2016	15818	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	700	29957	0,31	0,50	0,19	3518
2016	4734	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	950	47987	0,36	0,50	0,14	3585
2016	7989	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	50580	0,37	0,50	0,13	3712
2016	6305	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	50338	0,36	0,50	0,14	3761
2016	5695	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	50338	0,36	0,50	0,14	3761
2016	6967	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	49784	0,36	0,50	0,14	3872
2016	8368	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1050	53109	0,37	0,50	0,13	3898
2016	7261	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1060	53615	0,37	0,50	0,13	3935
2016	8734	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1100	55516	0,37	0,50	0,13	4003
2016	15473	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	800	34408	0,31	0,50	0,19	4041
2016	14778	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	800	34408	0,31	0,50	0,19	4041
2016	15134	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	850	36559	0,32	0,50	0,18	4293
2016	7629	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1200	60571	0,36	0,50	0,14	4480
2016	5340	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1200	60615	0,36	0,50	0,14	4529
2016	6647	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1200	60173	0,36	0,50	0,14	4560
2016	16167	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	42796	0,32	0,50	0,18	5026
2016	16583	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1010	43224	0,32	0,50	0,18	5076
2016	10970	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	42692	0,31	0,50	0,19	5079
2016	13371	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1000	43259	0,32	0,50	0,18	5080
2016	16832	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1020	43652	0,32	0,50	0,18	5127
2016	13760	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1100	47585	0,32	0,50	0,18	5588
2016	14123	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1100	47585	0,32	0,50	0,18	5588
2016	5989	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1500	75506	0,36	0,50	0,14	5642
2016	13030	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1120	48450	0,31	0,50	0,19	5690
2016	10250	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1380	58916	0,31	0,50	0,19	7009
2016	9137	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1400	60274	0,31	0,50	0,19	7170
2016	9505	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1400	60274	0,31	0,50	0,19	7171
2016	9897	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1400	60274	0,31	0,50	0,19	7171



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2016	12294	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1500	64978	0,31	0,50	0,19	7632
2016	2536	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	2150	109575	0,37	0,50	0,13	7901
2016	11542	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1560	67256	0,31	0,50	0,19	8001
2016	12648	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1580	68444	0,32	0,50	0,18	8038
2016	10683	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1600	68308	0,31	0,50	0,19	8126
2016	10533	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1600	68308	0,31	0,50	0,19	8127
2016	11932	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	1720	74154	0,31	0,50	0,19	8822
2016	11255	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	2000	86225	0,31	0,50	0,19	10258
2016	14465	Neco	K36330207Vlorë	Lilium	4500	38709	0,06	0,50	0,44	53693
2016	15818	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	3040	69386	0,17	0,19	0,02	1817
2016	15134	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	3500	80340	0,17	0,19	0,02	2092
2016	2168	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	3470	80845	0,17	0,19	0,02	2117
2016	16583	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	3610	82396	0,17	0,19	0,02	2158
2016	16832	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4100	93580	0,17	0,19	0,02	2451
2016	15473	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4130	94737	0,17	0,19	0,02	2481
2016	2888	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4200	97542	0,17	0,19	0,02	2555
2016	14123	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5400	124586	0,17	0,19	0,02	3263
2016	1516	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	6500	151439	0,17	0,19	0,02	3966
2016	2536	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	8520	198501	0,17	0,19	0,02	5199
2016	13030	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4160	89979	0,16	0,19	0,03	3713
2016	13371	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4880	105552	0,16	0,19	0,03	4356
2016	13760	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5015	108471	0,16	0,19	0,03	4476
2016	14465	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5440	116987	0,16	0,19	0,03	4828
2016	6967	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4200	87123	0,15	0,19	0,04	4646
2016	9	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	2700	50915	0,14	0,19	0,05	3991
2016	4734	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	3960	80012	0,15	0,19	0,04	4879
2016	4401	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4000	80820	0,15	0,19	0,04	4929
2016	249	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4250	85766	0,15	0,19	0,04	5017
2016	6305	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4000	80540	0,15	0,19	0,04	4912
2016	6647	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4000	80230	0,15	0,19	0,04	4974
2016	3448	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4000	79737	0,14	0,19	0,05	5065
2016	5695	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	4880	98259	0,15	0,19	0,04	5992
2016	875	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5120	103322	0,15	0,19	0,04	6044
2016	3097	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5460	110954	0,15	0,19	0,04	6491
2016	12648	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5600	113206	0,15	0,19	0,04	6623
2016	7629	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5720	115727	0,15	0,19	0,04	6913
2016	7261	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	6150	124426	0,15	0,19	0,04	7433
2016	538	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	3460	59849	0,13	0,19	0,06	6079
2016	1194	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	8000	161441	0,15	0,19	0,04	9445
2016	7989	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5400	93644	0,13	0,19	0,06	9648
2016	5989	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5500	94922	0,12	0,19	0,07	9918
2016	4052	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	5500	93976	0,12	0,19	0,07	10096
2016	12294	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	6000	103965	0,13	0,19	0,06	10561
2016	8368	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	6100	105784	0,13	0,19	0,06	10898
2016	8734	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	6200	107282	0,13	0,19	0,06	10898
2016	5340	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	6180	107028	0,12	0,19	0,07	11182
2016	9137	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	7760	131914	0,12	0,19	0,07	14112
2016	11932	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	8000	137960	0,13	0,19	0,06	14213
2016	10533	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	8500	145154	0,13	0,19	0,06	14955
2016	10250	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	9000	153693	0,13	0,19	0,06	15834
2016	10970	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	9000	153693	0,13	0,19	0,06	15834
2016	11255	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	8600	139685	0,12	0,19	0,07	17004
2016	9505	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	10100	173934	0,13	0,19	0,06	17920
2016	9897	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	10200	175656	0,13	0,19	0,06	18097
2016	10683	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	10400	177601	0,13	0,19	0,06	18298
2016	11542	Neco	K36330207Vlorë	Trendafile	9000	129338	0,10	0,19	0,09	21163
Totali										1,079,152

Aneksi 3.6

Viti	Dav	Subjekt	Cmp Con Cod	Pershkrimi	Cope	VI/fob	vl/alterna	Diferenza	Detyrimi
2017	1399	Leonard Angoni	L56409201N	Karafil	1600	0,03	0,20	0,17	7626
2017	2344	Leonard Angoni	L56409201N	Karafil	9000	0,05	0,20	0,15	36269
2017	2678	Leonard Angoni	L56409201N	Karafil	6000	0,05	0,20	0,15	23947
2016	16257	Leonard Angoni	L56409201N	Lule lilium	960	0,33	0,50	0,17	8425
2017	825	Leonard Angoni	L56409201N	Lule lilium	9825	0,14	0,40	0,26	70348
2017	2344	Leonard Angoni	L56409201N	Lule lilium	600	0,31	0,50	0,19	3052
2017	2678	Leonard Angoni	L56409201N	Lule lilium	900	0,31	0,50	0,19	4534
2017	1399	Leonard Angoni	L56409201N	Lule te fresketa	1600	0,15	0,40	0,25	11100
2017	2344	Leonard Angoni	L56409201N	Lule te fresketa	2300	0,09	0,40	0,31	19647
2017	2678	Leonard Angoni	L56409201N	Lule te fresketa	3680	0,17	0,40	0,23	23172
2017	2344	Leonard Angoni	L56409201N	Trendafile	1200	0,13	0,20	0,07	2441
2016	5084	Leonard Angoni	L56409201N	Trendafile	2000	0,08	0,20	0,12	13182
2017	2344	Leonard Angoni	L56409201N	Tulipane	8000	0,05	0,50	0,45	98191
Totali									321,935

Aneksi 3.7



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Viti	Dav-i	Subjekti	Pershkrimi	Cope	VI/dekl	Dif/vlere	Detyrimi
2015	11133	AzaElektroshtepi	Televizor led 32"50 cop-	50	1069183	190817	61061
2015	947	AzaElektroshtepi	Televizor led 42"25 cop/ 32"10 cop 40"15 cop/	50	1882663	1029837	329547
2015	1886	AzaElektroshtepi	Televizorled43"60 cop	60	2552659	1572341	503149
2015	1305	AzaElektroshtepi	Televizoraled 40" 15 cop 49"5 cop/42"60 cop/	80	3570129	1804871	577558
2015	3471	AzaElektroshtepi	Televizoraled40"50 cop	50	1275872	2036628	651718
2015	3637	AzaElektroshtepi	Televizorledsamsung 39"9 cop/48"60 cop	69	2738926	2136074	683543
2015	945	AzaElektroshtepi	Televizoraled40"60 cop	60	1529019	2345981	750712
2015	4244	AzaElektroshtepi	Televizorled lcdnormend 40"69 cop	69	2017815	2553435	817098
2016	7326	AzaElektroshtepi	Televizorled 43" 50/50" 10 cop 55"5 cop	65	3606714	518286	165851
2016	6276	AzaElektroshtepi	Trelevisoricd22"200 cop	200	1493077	881923	282215
2016	7324	AzaElektroshtepi	Televizor lcd22"200 cop	200	1478485	896515	286884
2016	8636	AzaElektroshtepi	TelevizorledHISENSE40" 60CP/49" 15 cop	75	2760074	1108676	354776
2016	6275	AzaElektroshtepi	Televizorled43"60 cop	60	2812222	1312778	420088
2016	9462	AzaElektroshtepi	TelevizorledHISENSE40" 40COPE	40	1318368	1331632	426121
2016	16864	AzaElektroshtepi	TelevizorledSAMSUNG/LG49" 60CP/55" 5 cop/40" 3 COP	68	4471288	1381212	441987
2016	4882	AzaElektroshtepi	Televizora led43"12 cop 49"39 cop	51	2563147	1430603	457792
2016	12836	AzaElektroshtepi	Televizorled gold 49" 50 cop SONY 49" 26 COP	76	4506704	1618296	517854
2016	1762	AzaElektroshtepi	Televizora led 49"40 cop 43"18 cop	58	2719308	1768192	565820
2016	16664	AzaElektroshtepi	TELEVIZORledlg32"100 COP	100	2082980	1854520	593445
2016	12833	AzaElektroshtepi	Teleizor led hisens 40"60 cop 49"1 cop	61	1968124	2006876	642199
2016	473	AzaElektroshtepi	Televizorled43" 44 cop/49" 40 cp 32"20/ 50"10 cp	114	5058628	2066372	661239
2016	10848	AzaElektroshtepi	Televizorled gold 49" 50 cop/60" 2 cop	52	3265094	2359906	755168
2016	10422	AzaElektroshtepi	Televizorsamsung led 32" 150 cop	150	3455110	2419890	774364
2017	11200	AzaElektroshtepi	Televizorledsamsu 43" 24CP/ LG 49" 10 cop/ LG 32" 40 copesony 40" 5 cope	79	2957401	1411349	451631
2017	4796	AzaElektroshtepi	Teleizor ledlg43"29 cop samsung43"30 cop	59	2607902	1448348	463470
2017	4707	AzaElektroshtepi	Televizorasamsung 49 polsh 40 copelg 49 polsh 15 copesamsung 55 polsh 5 cope	60	3196412	1678588	537147
2017	3440	AzaElektroshtepi	TELEVIZORAlled lg 43"68 cop samsung 49"25 cp/lg 49"17/	110	4902379	2472621	791238
2017	5645	AzaElektroshtepi	Televizor ledhevc48"50 cop	50	1471535	2590965	829107
2017	8486	AzaElektroshtepi	TELEVIZORASAMSUNGLED 40" 70 cop LG 43 "20 COP	90	3301491	2661009	851522
Totali							15,644,304

Aneksi 3.8

Viti	Nr Dekl	Nam	HS4	Pershkrimi	Njesia	VI/Fob	VI/cop	Cmim/ref	Detyrimi
2016	10411	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	62	84432	10	15	13509
2015	949	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	50	35035	5	15	22420
2015	4242	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	60	54600	6	15	22949
2017	10755	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	150	179558	9	15	38661
2015	3352	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	109	102922	7	15	39345
2016	9302	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	220	329894	11	15	39454
2015	3637	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	100	69075	5	15	44205
2017	4797	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	152	136130	7	15	55757
2017	4203	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	170	149062	6	15	63380
2016	10844	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	223	232187	8	15	71466
2016	477	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	200	172973	6	15	76436
2016	12837	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	725	1228554	12	15	84771
2016	5652	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	220	159034	5	15	95141
2016	4883	Aza Eletroshtepi	8509	Shrtydhese/Grise	432	316396	5	15	186505
Totali									853,997

Aneksi 3.9

Viti	Dav	Subjekt	HS4	Artikull	Cop	VI/Fob	VI/dekl	Cmim/ref	Diferenza	Detyrim
2017	11788	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	50	100792	15,10	16	0,9	1922
2015	1307	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	48	90325	13,50	16	2,5	5352
2015	1305	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	85	172168	14,53	16	1,5	5569
2017	11788	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	30	46058	11,50	16	4,5	5766
2016	10844	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	125	251933	14,80	16	1,2	6537
2016	13567	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	195	388301	14,50	16	1,5	12854
2016	16112	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	70	107737	11,33	16	4,7	14216
2016	16664	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	247	486583	14,50	16	1,5	16107
2015	949	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	100	168168	12,00	16	4,0	17937
2015	3354	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	100	161636	11,70	16	4,3	19009
2017	350	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	60	64910	8,00	16	8,0	20771
2015	4240	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	100	154396	11,00	16	5,0	22457
2015	2150	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	200	361868	13,00	16	3,0	26722
2017	10749	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	130	193989	11,18	16	4,8	26781
2015	13646	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	180	314392	12,50	16	3,5	28169
2017	11252	Aza Elektroshtepi	8516	Hekur/hekurosje	100	73558	5,51	16	10,5	44809



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2016	12161	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	100	68760	5,00	16	11,0	48404
2016	1761	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	111	94660	6,15	16	9,9	48522
2016	15721	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	184	206039	8,20	16	7,8	62698
2017	10755	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	150	123488	6,17	16	9,8	63010
2017	4203	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	200	149743	5,50	16	10,5	91477
2016	8647	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	480	755315	11,46	16	4,5	95801
2015	13648	Aza ElektroshtepiAKE	8516	Hekur/hekurosje	280	204006	5,21	16	10,8	135033
Totali										819,924

Aneksi 3.10

Viti	Dav	Subjekt	Pershkrimi	Cope	Xhiro	Detyrimi
2017	4197	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	72	1000/1200	53424
2015	1892	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	37	1200/1400	57987
2015	1649	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	34	1200	63599
2017	1222	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	75	1200	68156
2016	16861	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	91	1000/14000	73129
2017	4793	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	132	1000/1400	91845
2017	2505	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	90	1000/1200	103935
2017	5058	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	73	1200/14/16	104774
2017	3509	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	111	1600	116614
2016	10410	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	84	1200	128118
2016	11189	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	185	1200	149532
2015	1309	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	114	1000/1400	152994
2017	2891	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	134	1200/1400	160276
2017	943	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	156	1000/1200	168118
2016	9419	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	212	1000/12000	168514
2017	1320	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	168	1600	177205
2016	3031	Aza ElektroshtepiAKE	Laresë rrobash	166	1200	292998
Totali						2,131,218

Aneksi 3.10.1 Celulare tabela e rasteve të deklarimeve për vitin 2015-2016-2017.Rikontroll nga DPD.

Viti	Dav	Nam	Pershkrimi	Njesia/cope	VI/Fob	VI/cop
2017	9791	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	200	500803	19
2016	7326	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	93	679397	53
2017	5650	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	110	788953	53
2015	3357	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	129	1045866	59
2016	13663	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	157	1301658	60
2016	10422	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	83	732654	65
2017	10749	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	220	1954654	67
2017	4209	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	220	2000635	67
2016	6275	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	215	2337472	79
2016	16504	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	305	3363894	81
2016	16350	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	301	3372307	82
2017	2890	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	86	1073886	92
2017	4207	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	180	2328095	95
2017	5350	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	200	2687097	100
2016	8637	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	270	4199002	113
2017	4524	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	350	5521433	116
2016	7325	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	204	3316332	118
2017	11201	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	340	5604130	123
2016	6274	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	251	4350050	125
2017	5060	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	300	5390748	132
2016	2434	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	387	7769824	145
2016	12160	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	105	2272518	157
2017	4794	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	102	2246962	162
2016	13252	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	74	2269104	223
2016	13665	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	62	1966566	231
2017	7223	Aza Elektroshtepike	Telefona Celular	60	2737476	340
Totali						5004

Aneksi 3.11Kushti preferencial MSABE

DATA	DAV	SUBJEKT	NIPT	VLERA €	FAT. NR	DATVlorë	TARGA	D. D/ LEKVlorë	EF. FIN/ LEKVlorë
08.02.16	1470	Emiliano	K16619201S	3411	6206	04.02.16	VL2149C	14,387	28,774
08.02.16	1473			3544	6264	05.02.16		19,006	38,012
08.02.16	1476			3448	6162	04.02.16		23,996	47,992
26.11.15	2542	Aferdita/V	J86826208G	3802	771/VE	23.11.15	AA908EO/ AAR 305	120,293	240,586
26.11.15	2541			2690.91	776/VE	23.11.15		87,456	174,912
08.05.15	6248	A-E-S	K66520203S	5541.22	3.058	05.05.15	AA541AX/ AAR361	134,614	269,228
08.05.15	6252	A-E-S	K66520203S	4620.11	3.057	05.05.15	AA541AX/ AAR362	87,715	175,430
16.06.15	8317	A-E-S	K66520203S	4879.1	3.908	12.06.15	AA168BH/ AAR361	111,802	223,604
16.06.15	8319	A-E-S	K66520203S	1785.77	3.909	12.06.15	AA168BH/ AAR362	40,212	80,424
18.12.16	16525	A-E-S	K66520203S	5989.2	82	15.12.16	AA731DU/	59,307	118,614



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

							AER089		
18.12.16	16526	A-E-S	K66520203S	198	81	12.12.16		6,643	13,286
18.12.16	16530	A-E-S	K66520203S	1175	2696	07.12.16		11,859	47,436
13.02.15	2009	Rosiva V	J97426224C	2742	257/CV; 230/CV	10.02.15; 05.02.15	VL8680C	16,377	32,674
13.02.15	2011			4736	267/CV	12.02.15	VL8680C	37,206	74,412
17.07.15	10241	Diam-Ara	K76407202M	9469.9	349	13.07.15		90,191	180,382
07.05.16	5599	S. Gjonaj	L06605202C	3272	27729	04.05.16	VL8355B	33,824	67,648
07.05.16	5603	S. Gjonaj	L06605202C	4836	27034	30.04.16		48,489	96,978
07.07.16	8515	S. Gjonaj	L06605202C	4329.6	42718	05.07.16	VL2149C	40,627	81,254
07.07.16	8518	S. Gjonaj	L06605202C	3139.74	41880	06.07.16		32,233	64,466
24.03.15	3959	S. Gjonaj	L06605202C	5258.68	21676	19.03.15	AAR646/ AA771FB	67,118	134,236
24.03.15	3960	S. Gjonaj	L06605202C	5602.4	22374	23.03.15		57,603	115,206
11.07.15	9912	S. Gjonaj	L06605202C	3547.17	49832	08.07.15	VL8355B	39,062	78,124
11.07.15	9916	S. Gjonaj	L06605202C	5593.1	49819	07.07.15		51,924	103,848
27.03.15	4153	F. Center	K36709212L	5952.2	1136	24.03.15	AA168BH/ AAR320	53,885	107,770
27.03.15	4154	F. Center	K36709212L	4014.8	1160	26.03.15		33,354	66,708
27.03.15	4155	F. Center	K36709212L	5990.52	1144	25.03.15		58,928	117,856
24.06.15	8872	F. Center	K36709212L	5317.5	2528	23.06.15	AA541AX/ AAR320	32,681	65,362
24.06.15	8873	F. Center	K36709212L	5990.6	2496	20.06.15		56,655	113,310
24.06.15	8874	F. Center	K36709212L	5953.88	2492	22.06.15		54,712	109,424
24.06.15	8875	F. Center	K36709212L	5972.6	2497	22.06.15		61,345	122,690
Totali								1,607,360	3,214,242

Aneksi 3.12

Data	Dav	Subjekti	Nipt	Art. Pa (*) Nvlorë R	Fat. Nr	Datvlorë	Vlera€	D. D/ Lekvlorë	Pen./L.	Ef. Fin/ Lekvlorë
27.05.16	6465	Rosiva V	J97426224C	7	27991	26.05.16	279	7,272	30,000	37,272
13.02.15	1999	Rosiva V	J97426224C	2&3	504368	12.02.15	1046	8,995	30,000	38,995
27.06.15	9064	Rosiva V	J97426224C	3	32518	25.06.15	486	5,147	30,000	35,147
27.06.15	9072	Rosiva V	J97426224C	5 ART PA MSABE	117/15	25.06.15	1234.9	10,540	30,000	42,160
02.10.15	14126	Rosiva V	J97426224C	3	533427	01.10.15	499.2	5,238	30,000	35,238
08.07.15	9662	Shqip. 2a	K66516202N	6			520.44	5,575	30,000	35,575
Totali								42,767	180,000	222,767

Aneksi nr.3.13

DAV/R	DATA	SUBJEKTI	NIPT	ARTIKULLI	SASIA	PESHA/KG	REF. ART.	D. DOG. SH
4795	10/04/15	A. BANANE	L36905203A	BANANE		19591	704 E/T	16,764
6106	06/05/15	A. BANANE	L36905203A	BANANE		21060	704 E/T	83,262
7219	26/05/15	A. BANANE	L36905203A	BANANE		21060	704 E/T	24,502
8518	19/06/15	A. BANANE	L36905203A	BANANE		21060	724 E/T	65,707
3681	27/03/16	G.M - SHPK	K67105202R	KAFE K. PJ.	2.094 T		4.3 E/KG	13,000
14730	13/11/16	G.M - SHPK	K67105202R	KAFE K. PJ.	3 T		4.3 E/KG	8,192
11735	30/09/17	G.M - SHPK	K67105202R	KAFE KAPS.	30000 COPVlorë		0.1 E/KAPSUL	5,340
1570	05/02/15	INDRIT	J97201203K	CAJ KAM.		660.4	18 E/KG	138,552
2943	04/03/15	INDRIT	J97201203K	CAJ KAMOMILI, LIMONI & JESHIL NVlorë BUSTINA		316 + 960	18 E/KG	900,308
7702	04/06/15	INDRIT	J97201203K	KAFE K. PJ.	16.470 T		4.3 E/KG	31,872
13456	18/09/15	INDRIT	J97201203K	CAJ KAMOMILI & CAJ JESHIL NVlorë BUSTINA		135.2 + 104	18 E/KG	77,288
14133	02/10/15	INDRIT	J97201203K	KAFE Bustina.	108000 COPVlorë		0.08 E/BUST.	60,363
406	13/10/15	INDRIT	J97201203K	CAJ MIRTILI (I ZI) & JESHIL & KAMOMIL (I ZI I FERMENTUAR)		1404 + 156 + 169	18 E/KG	361,666
1896	13/11/15	INDRIT	J97201203K	CAJ KAMOMILI NVlorë BUSTINA		375.408	18 E/KG	82,272
1893	13/11/15	INDRIT	J97201203K	KAFE Bustina.	108000 COPVlorë		0.08 E/BUST.	60,125
4022	25/12/15	INDRIT	J97201203K	CAJ JESHIL & CAJ KLASIK (I ZI) + KAMOMIL NVlorë BUSTINA		156 + 167.58 + 457.8	18 E/KG	250,011
4579	15/04/16	INDRIT	J97201203K	CAJ I ZI & JESHIL NE BUSTINA		76 & 113.4	18 E/KG	82,537
12143	24/09/16	INDRIT	J97201203K	CAJ KAMOMIL DHE JESHIL NE BUSTINA		109 & 156	18 E/KG	96,868
85	06/01/17	INDRIT	J97201203K	CAJ KAMOMIL & CAJ MENTE NVlorë BUSTINA (I ZI)		460.5	18 E/KG	58,246
1104	01/02/17	INDRIT	J97201203K	CAJ KAMOMIL (I ZI); CAJ I ZI DHE CAJ JESHIL		101.4 + 58 + 156	18 E/KG	109,792
9708	29/07/16	V. IPERCASH	L57024202R	KAFE K. PJ.		529	4.3 E/KG	22,129
3378	13/03/15	A. SHASKA	K86723204D	MALTO E PAPJ.		24000	0.4 E/KG	23,580
3884	01/04/16	A.T.Z.	K06605215J	BOJVlorë HIDR.		2100	0.68 E/KG	7,477
6224	08/05/15	A.T.Z.	K06605215J	BOJVlorë HIDR.		3000	0.68 E/KG	23,750
7980	05/07/17	A.T.Z.	K06605215J	BOJVlorë HIDR.		4370	0.68 E/KG	43,966
1268	04/02/17	INDRIT	J97201203K	KAFE K. PJ.		14040	4.3 E/KG	17,525
12911	06/09/15	K. KOKA	L26507206U	A. METALIK		5680	1.8 E/KG	62,152
13915	27/09/15	V. AGALLIU	K77405201T	RRJETVlorë PLAST.		438	3.5 E/KG	37,740
1326	31/10/15	P. RRAPAJ	K86818207F	ATLETE >35	352 PALVlorë		7 E/PALVlorë	18,845
1854	12/11/15	GAMA V	K06429217B	Z. FESTIVE		974	4.5 E/KG	10,537
2138	23/02/17	ASA.CO.2009	K96719201G	CANTA PVlorë R GRA	480		4 E/COPVlorë	14,926
2869	03/03/15	ASA.CO.2009	K96719201G	CANTA PVlorë R GRA	563		4 E/COPVlorë	32,996
5428	04/05/16	ASA.CO.2009	K96719201G	CANTA PVlorë R GRA	610		4 E/COPVlorë	16,083
3783	21/12/15	S. MAMILLO	L12212501F	CANTA TVlorë #	430		3.3	17,507



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

				TEXTILI			E/COPVlorë	
8491	07/07/16	S. MAMILLO	L12212501F	CANTA TVlorë # TEXTILI	950		3.3 E/COPVlorë	61,006
11108	01/08/15	E. MEMINAJ	L46722205D	VEHMBATHJE	305		1350 LEK/KG	8,205
287	11/01/15	LEDI	K76315201S	PALETA	24 COPVlorë		8 E/COPE	5,002
5839	30/04/15	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	32 COPVlorë		8 E/COPE	7,040
3289	12/03/15	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	34 COPVlorë		8 E/COPE	7,507
13030	09/09/15	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	37 COPVlorë		8 E/COPE	8,110
11781	11/08/15	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	31 COPVlorë		8 E/COPE	6,944
3437	15/12/15	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	33 COPVlorë		8 E/COPE	7,286
14634	11/11/16	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	35 COPVlorë		8 E/COPE	7,646
15887	07/12/16	ROSIVA V	J97426224C	PALETA	31 COPVlorë		8 E/COPE	6,738
2295	20/11/15	A-E-S	K66520203S	PALETA	23 COPVlorë		8 E/COPE	5,041
4885	22/04/16	A.T.Z.	K06605215J	LAVAPIJAT		2600	2.3 E/KG	22,064
11370	23/09/17	A.T.Z.	K06605215J	NDENJVlorë SE WC		1222	2.3 E/KG	18,118
276	10/10/15	A.T.Z.	K06605215J	NDENJVlorë SE WC		1214	2.3 E/KG	6,752
1752	13/02/16	A.T.Z.	K06605215J	KASETA WC		4597	2.3 E/KG	42,314
1561	06/11/15	A.T.Z.	K06605215J	KASETA WC		3476	2.3 E/KG	13,773
4505	15/04/17	A.T.Z.	K06605215J	KASETA WC		2745	2.3 E/KG	23,578
276	10/10/15	A.T.Z.	K06605215J	KASETA WC		1900	2.3 E/KG	7,711
9923	11/07/15	A.T.Z.	K06605215J	KASETA WC		1368	2.3 E/KG	16,733
9924	11/07/15	A.T.Z.	K06605215J	KASETA WC		1202	2.3 E/KG	6,840
4507	15/04/17	A.T.Z.	K06605215J	GOVATA LLACI		4604.47	2.3 E/KG	82,606
11726	30/09/17	A.T.Z.	K06605215J	GOVATA LLACI		3984.07	2.3 E/KG	78,155
6878	11/06/17	A.T.Z.	K06605215J	GOVATA LLACI		2801.61	2.3 E/KG	66,021
1287	04/02/17	A.T.Z.	K06605215J	GOVATA LLACI		2105.38	2.3 E/KG	54,915
13635	22/10/16	A.T.Z.	K06605215J	GOVATA LLACI		1664.39	2.3 E/KG	43,771
8264	02/07/16	A.T.Z.	K06605215J	GOVATA LLACI		1451.24	2.3 E/KG	17,094
9806	30/07/16	A.T.Z.	K06605215J	SILIKON NVlorë TUBET		3506	2 E/KG	24,719
8263	02/07/16	A.T.Z.	K06605215J	PJATA DUSHI PORCELANI	70 COPVlorë		24 E/COPVlorë	17,424
16468	17/12/16	A.T.Z.	K06605215J	PJATA DUSHI PORCELANI	88 COPVlorë		24 E/COPVlorë	35,648
3877	01/04/16	A.T.Z.	K06605215J	PJATA DUSHI PORCELANI	100 COPVlorë		24 E/COPVlorë	11,059
13959	28/10/16	A.T.Z.	K06605215J	PJATA DUSHI PORCELANI	210 COPVlorë		24 E/COPVlorë	13,060
4702	21/04/17	A.T.Z.	K06605215J	PJATA DUSHI PORCELANI	230 COPVlorë		24 E/COPVlorë	21,394
9559	06/07/15	BLU STAR	K36309201H	PJATA DUSHI PORCELANI	397 COPVlorë		24 E/COPVlorë	100,251
9559	06/07/15	BLU STAR	K36309201H	LAVAMAN	187 COPVlorë		19 E/COPVlorë	26,043
3912	23/03/15	BLU STAR	K36309201H	LAVAMAN	432 COPVlorë		19 E/COPVlorë	69,130
9837	10/07/15	BLU STAR	K36309201H	LAVAMAN	400 COPVlorë		19 E/COPVlorë	63,945
3911	23/03/15	BLU STAR	K36309201H	LAV/KOLL/BIDE	566/481/168 COPE		19/5/18 E/COPVlorë	113,031
13557	20/09/15	A-E-S	K66520203S	PJATA DUSHI PORCELANI	100 COPVlorë		24E/COPVlorë	11,178
5471	08/05/17	S. KANANI	L66907205F	LAV/WC/BIDE	152/110/54 COPVlorë		19/20/18 E/COPVlorë	35,667
1601	11/02/16	KANINA 2000	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	20910/ 6970	27880	1800/2300 E/T	417,537
2244	25/02/16	KANINA 2001	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	12000/8100	20100	1800/2300 E/T	345,562
4870	22/04/16	KANINA 2002	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	16500/4250	20750	1800/2300 E/T	298,438
6407	26/05/16	KANINA 2003	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	24080 & 2170	26250	1800/2300 E/T	492,506
9383	23/07/16	KANINA 2004	K07303202H	REKORDERI PLAST. PER INSTAL. HIDRAULIKE	5400	5400	2300 E/T	136,451
9381	23/07/16	KANINA 2005	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	12700 & 3350	16050	1800/2300 E/T	285,179
11461	10/09/16	KANINA 2006	K07303202H	TUBO PLAST. PVlorë R INST HIDRAULIKE	9070	9070	1800 E/T	104,845
11460	10/09/16	KANINA 2007	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	13000 & 4220	17220	1800 E/T	407,334
12744	06/10/16	KANINA 2008	K07303202H	REKORDERI PLAST. PER INSTAL. HIDRAULIKE	7250	7250	2300 E/T	183,198
12743	06/10/16	KANINA 2009	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	11000 & 2460	13460	1800 E/T	284,657
14263	04/11/16	KANINA 2010	K07303202H	TUBO PLAST. PVlorë R INST HIDRAULIKE	8715	8715	1800 E/T	100,553
14262	04/11/16	KANINA 2011	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	14000 & 4100	18100	1800 E/T	471,371
15938	08/12/16	KANINA 2012	K07303202H	REKORDERI PLAST. PER INSTAL. HIDRAULIKE	8300	8300	2300 E/T	207,485
15936	08/12/16	KANINA 2013	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	9000 & 3030	12030	1800 E/T	256,519
474	15/01/15	KANINA 2014	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	18000 & 5100	23100	1800/2300 E/T	340,512



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

3281	12/03/15	KANINA 2015	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	20100 & 5100	25200	1800/2300 E/T	365,778
4730	09/04/15	KANINA 2016	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	9000 & 8530	17530	1800/2300 E/T	325,785
6328	09/05/15	KANINA 2017	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	13000 & 6100	19100	1800/2300 E/T	307,676
7863	07/06/15	KANINA 2018	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	22210 & 4640	26850	1800/2300 E/T	380,758
9812	10/07/15	KANINA 2019	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	13500 & 7720	21220	1800/2300 E/T	356,897
12811	04/09/15	KANINA 2020	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	20600 & 6550	27150	1800/2300 E/T	405,927
14184	03/10/15	KANINA 2021	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	13500 & 7840	21340	1800/2300 E/T	359,972
1501	05/11/15	KANINA 2022	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	20940 & 6910	27850	1800/2300 E/T	418,560
2991	05/12/15	KANINA 2023	K07303202H	TUBO PLAST/RAKORD. PLAST PVlorë R INST HIDRAULIKE	14300 & 8350	22650	1800/2300 E/T	379,850
11743	30/09/17	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		2400	1.25 E/KG	10,680
12177	24/09/16	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		2857	1.25 E/KG	21,363
1296	04/02/17	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		2952	1.25 E/KG	25,463
8268	02/07/16	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		3085.3	1.25 E/KG	24,605
16466	17/12/16	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		3859	1.25 E/KG	27,106
803	23/01/16	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		4423.8	1.25 E/KG	36,454
9920	11/07/15	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		4481	1.25 E/KG	32,400
1348	01/02/15	A.T.Z.	K06605215J	SHKALLVlorë METALIKE		4738	1.25 E/KG	34,238
11568	28/09/17	BERNARD 2002	K27223201G	FISTIK		3000	4.5 E/KG	24,030
				BAJAME TVlorë QVlorë RUARA		2608	4.5 E/KG	34,970
6784	09/06/17	BERNARD 2002	K27223201G	BAJAME TVlorë QVlorë RUARA		6032.88	4.5 E/KG	97,152
5952	20/05/17	BERNARD 2003	K27223201G	BAJAME TVlorë QVlorë RUARA		3061.8	4.5 E/KG	33,085
16450	17/12/16	BERNARD 2004	K27223201G	BAJAME TVlorë QVlorë RUARA		3402	4.5 E/KG	46,219
				ARRA TVlorë QVlorë RUARA		3100	4.3 E/KG	25,270
14512	09/11/16	BERNARD 2004	K27223201G	BAJAME TVlorë QVlorë RUARA		2020.6	4.5 E/KG	27,526
14513	09/11/16	BERNARD 2005	K27223201G	RRUSH I THATVlorë SULLTANAS		3200	2.3 E/KG	43,692
10142	06/08/16	BERNARD 2006	K27223201G	ARRA TVlorë QVlorë RUARA		4150	4.3 E/KG	45,211
4462	13/04/16	BERNARD 2007	K27223201G	RRUSH I THATVlorë SULLTANAS		2180	2.3 E/KG	30,252
4015	25/12/15	BERNARD 2008	K27223201G	RRUSH I THATVlorë SULLTANAS		2000	2.3 E/KG	27,630
3858	22/12/15	BERNARD 2009	K27223201G	RRUSH I THATVlorë SULLTANAS		2000	2.3 E/KG	27,630
3279	12/12/15	BERNARD 2009	K27223201G	RRUSH I THATVlorë SULLTANAS		2000	2.3 E/KG	27,630
1625	07/11/15	BERNARD 2009	K27223201G	RRUSH I THATVlorë SULLTANAS		2500	2.3 E/KG	34,795
6960	21/05/15	BERNARD 2010	K27223201G	ARRA TVlorë QVlorë RUARA		3004	4.3 E/KG	53,491
				FISTIK		3000	4.5 E/KG	84,318
685	19/10/15	ALBTEA	K97407205R	ARRA TVlorë QVlorë RUARA		1344	4.3 E/KG	48,708
153	10/01/17	DARDHA BIO - SHPK	K93506002R	ZOGJ TVlorë GJALLVlorë 1 DITOR	12800		0.34 E/COP	8,546
1360	02/11/15	SIROL 2008	K86331211O	ARRA NVlorë GUASKVlorë		24000	2 E/KG	702,525
2982	05/12/15	SIROL 2009	K86331211O	ARRA NVlorë GUASKVlorë		22000	2 E/KG	643,011
3530	17/12/15	SIROL 2009	K86331211O	ARRA NVlorë GUASKVlorë		16000	2 E/KG	464,184
14357	06/11/16	SIROL 2009	K86331211O	ARRA NVlorë GUASKVlorë		24000	2 E/KG	688,161
9748	06/08/15	AFERDITA/V	J86826208G	LASTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	333.4 & 27 M2		21/24/27/30 E/M2	40,560
12607	31/08/15	AFERDITA/V	J86826208G	LASTRA GRANITI SPESOR 2/4 CM	347 & 48 M2		21/27 E/M2	38,816
2542	26/11/15	AFERDITA/V	J86826208G	LASTRA GRANITI SPESOR 3/2 CM	112 & 143 M2		24/21 E/M2	52,593
2541	26/11/15	AFERDITA/V	J86826208G	LASTRA GRANITI SPESOR 3/2 CM	97.3 & 60.6 M2		24/21 E/M2	25,522
1486	08/02/16	AFERDITA/V	J86826208G	LASTRA GRANITI SPESOR 2 CM	255 M2		21 E/M2	35,389
7548	18/06/16	AFERDITA/V	J86826208G	LASTRA GRANITI SPESOR 2/3/4 CM	240.38/106.89/30.8 M2		21/24/27 E/M2	95,280



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

10982	31/08/16	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2 CM	187 M2		21 E/M2	52,483
10979	31/08/16	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3/8/4 CM	68/110.6/4/3.8 M2		21/24/30/27 E/M2	35,570
12147	24/09/16	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	308/150 m2		21/24 E/M2	121,842
1154	02/02/17	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	329/74 M2		21/24 E/M2	93,252
1555	10/02/17	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	244.19/140.635 M2		21/24 E/M2	66,798
5993	21/05/17	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	289/119 M2		21/24 E/M2	59,844
6214	28/05/17	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	218.9/172 M2		21/24 E/M2	53,974
7222	18/06/17	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3/4 CM	273.8/127/5 M2		21/24/27 E/M2	69,062
7851	01/07/17	AFERDITA/V	J86826208G	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3/4 CM	269/86/20 M2		21/24/27 E/M2	63,745
11180	01/08/15	PAMEL D.	K76329202E	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3 CM	213/140 M2		21/24 E/M2	48,344
3134	09/12/15	PAMEL D.	K76329202E	LAISTRA GRANITI SPESOR 2/3/6 CM	50.3/77.4/12.7 M2		21/24/30 E/M2	24,507
3281	12/03/15	KANINA 2001	K07303202H	TUBO/REKORD		20100/5100	1.8/2.3 E/KG	365,781
4730	09/04/15	KANINA 2002	K07303202H	TUBO/REKORD		9000/8530	1.8/2.3 E/KG	325,777
6328	09/05/15	KANINA 2003	K07303202H	TUBO/REKORD		13000/6100	1.8/2.3 E/KG	307,681
7863	07/06/15	KANINA 2004	K07303202H	TUBO/REKORD		22210/4640	1.8/2.3 E/KG	380,767
9812	10/07/15	KANINA 2005	K07303202H	TUBO/REKORD		13500/7720	1.8/2.3 E/KG	356,883
12811	04/09/15	KANINA 2006	K07303202H	TUBO/REKORD		20600/6550	1.8/2.3 E/KG	405,936
14184	03/10/15	KANINA 2007	K07303202H	TUBO/REKORD		13500/7840	1.8/2.3 E/KG	359,977
1501	05/11/15	KANINA 2008	K07303202H	TUBO/REKORD		20940/6910	1.8/2.3 E/KG	418,567
2991	05/12/15	KANINA 2009	K07303202H	TUBO/REKORD		14300/8350	1.8/2.3 E/KG	379,845
1601	11/02/16	KANINA 2010	K07303202H	TUBO/REKORD		20910/6970	1.8/2.3 E/KG	417,535
2244	25/02/16	KANINA 2011	K07303202H	TUBO/REKORD		12000/8100	1.8/2.3 E/KG	345,550
4870	22/04/16	KANINA 2012	K07303202H	TUBO/REKORD		16500/4250	1.8/2.3 E/KG	298,863
6407	26/05/16	KANINA 2013	K07303202H	TUBO		24080	1.8 E/KG	500,630
9381	23/07/16	KANINA 2015	K07303202H	TUBO		12700	1.8 E/KG	303,642
9383	23/07/16	KANINA 2016	K07303202H	REKORD		5400	2.3 E/KG	139,160
11460	10/09/16	KANINA 2018	K07303202H	TUBO		13000	1.8 E/KG	425,808
11461	10/09/16	KANINA 2019	K07303202H	TUBO		9070	1.8 E/KG	104,837
12743	06/10/16	KANINA 2021	K07303202H	TUBO		11000	1.8 E/KG	307,271
12744	06/10/16	KANINA 2022	K07303202H	REKORD		7250	2.3 E/KG	186,146
14262	04/11/16	KANINA 2024	K07303202H	TUBO		14000	1.8 E/KG	493,074
14263	04/11/16	KANINA 2025	K07303202H	TUBO		8715	1.8 E/KG	100,540
15936	08/12/16	KANINA 2027	K07303202H	TUBO		9000	1.8 E/KG	288,318
15938	08/12/16	KANINA 2028	K07303202H	REKORD		8300	2.3 E/KG	210,034
16587	20/12/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	2310 M2		4.5 E/M2	191,230
11141	31/07/15	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	2401		4.5 E/M2	66,563
4004	25/03/15	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3322		4.5 E/M2	107,642
2735	01/12/15	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	2943		4.5 E/M2	123,120
8114	30/06/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	2533		4.5 E/M2	38,660
11259	06/09/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	2961		4.5 E/M2	6541
3680	27/03/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	2886		4.5 E/M2	108,136
15986	09/12/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	4203		4.5 E/M2	388,276
16031	10/12/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	4075		4.5 E/M2	376,525
10398	20/07/15	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3213		4.5 E/M2	94,940
5713	28/04/15	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3154		4.5 E/M2	67,912
16589	20/12/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	4117		4.5 E/M2	378,533
1955	12/02/15	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3077		4.5 E/M2	57,783
5256	29/04/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3123		4.5 E/M2	16,430
5067	29/04/17	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3751		4.5 E/M2	34,648
16378	16/12/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3705		4.5 E/M2	320,189
4533	14/04/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	5254		4.5 E/M2	298,936
4730	19/04/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3066		4.5 E/M2	53,626
4731	19/04/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	4670		4.5 E/M2	249,818
16586	20/12/16	ALBA WOOD	K66927201D	VESHJE DRURI PER TAVANE	3388		4.5 E/M2	270,713
				Totali				26,665,261

Aneksi 3,14



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

DAV/R	DATA	SUBJEKTI	NIPT	NR. ART	K. T. DEKL.	VL. STAT./L	D. DOG./P	K. T. NKM	TAKSA	D. DOG. SH	PENALITET	EF. FIN. LEKË
13398	17/09/15	G.M - SHPK	K67105202R	2	84388010	64456	12890	85094000	10%	7,736	23,208	30,944
2613	28/11/15	G.M - SHPK	K67105202R	2	84388010	22202	4439	85094000	10%	2,665	7,995	10,660
4538	04/04/15	DERLIN	K37213202L	2	84198120	205929	41184	85094000	10%	24,713	74,139	98,852
13456	18/09/15	INDRIT	J97201203K	5	17011390	146185	32744	1701 99 10	10%	14,035	42,105	56,140
2196	19/11/15	INDRIT	J97201203K	1	84198120	1186552	237309	85167100	10%		427,158	427,158
1896	13/11/15	INDRIT	J97201203K	1	12119086	546365	174836	9022000	15%	32,782	98,346	131,128
4022	25/12/15	INDRIT	J97201203K	5	12119086	871068	278741	9022000	15%	52,265	156,795	209,060
12143	24/09/16	INDRIT	J97201203K	5	12119086	202545	64814	9022000	15%	12,153	36,459	48,612
85	06/01/17	INDRIT	J97201203K	8	12119086	988909	316450	9022000	15%	59,335	178,005	237,340
1104	01/02/17	INDRIT	J97201203K	7	12119086	205352	65711	9022000	15%	12,322	36,966	49,288
6105	25/05/17	FOODTr	L57222209A		39262000	18528	3704	4015 19 00	15%	3,336	30,000	33,336
9927	16/08/17	FOODTr	L57222209A		39262000	29842	5967	4015 19 00	15%	5,372	30,000	35,372
4027	26/03/15	E. ISUFAJ	L17316201U		39262000	60073	12013	4015 19 00	15%	10,814	32,442	43,256
246	16/01/17	ADNAND M.	I00306066V	8	85285291	310992	69661	85287240	10%	29,856	89,568	119,424
6491	05/06/17	GAM V	K06429217B	1 & 7	39259080 & 95030099	504667 & 8262463	137268 & 52491	95062900	15%	54,505 + 47,245	305,250	407,000
4929	22/04/16	GAM V	K06429217B	1	39269092	86134	23427	95062900	15%	9,303	27,909	37,212
10308	10/08/16	GAM V	K06429217B	1	48229000	193566	38712	33079000	6%	13,938	41,818	55,725
4928	22/04/16	GAM V	K06429217B	4	48229000	555019	119403	33079000	6%	39,962	119,886	159,848
2590	04/03/17	GAM V	K06429217B	6	48229000	86159	17230	33079000	6%	6,205	18,615	24,820
13	05/10/15	F. CENTER	K36709212L	1	48189090	394895	78978	33079000	6%	28,433	85,299	113,732
2692	05/03/16	ROSIVA V	J97426224C	2	39241000		9438	KODI 74	100 LEK/KG	19,200	57,600	76,800
5477	24/04/15	INDRIT	J97201203K	3	39241000		57338	KODI 74	100 LEK/KG	29,760	89,280	119,040
5577	07/05/16	INDRIT	J97201203K	2	39241000		40177	KODI 74	100 LEK/KG	16,920	50,760	67,680
3962	24/12/15	EMILIANO	K16619201S	2	39241000		44931	KODI 74	100 LEK/KG	23,040	69,120	92,160
1471	08/02/16	EMILIANO	K16619201S	2	39241000		39344	KODI 74	100 LEK/KG	20,160	60,480	80,640
2805	08/03/16	EMILIANO	K16619201S	3	39241000		56201	KODI 74	100 LEK/KG	29,270	89,280	118,550
7314	14/06/16	EMILIANO	K16619201S	2	39241000		37558	KODI 74	100 LEK/KG	19,800	59,400	79,200
8206	01/07/16	EMILIANO	K16619201S	2	39241000		37558	KODI 74	100 LEK/KG	19,800	59,400	79,200
12313	27/09/16	EMILIANO	K16619201S	2	39241000		75424	KODI 74	100 LEK/KG	69,600	208,800	278,400
								TOTALI		809,714	2,429,143	3,238,858

Aneksi 3.15

DAV/R	DATA	SUBJEKTI	NIPTI	ARTIKULLI	KODI T.	COPVlorë / KG	EF. FIN. / L
4828	14/04/15	D.K.S GROUP	K66530202O	EKSKAVATOR	84295210	60000 KG	774,676
9558	04/08/17	ANA 2013	L37009201B	EKSKAVATOR	84295210	62100 KG	160,434
14137	02/10/15	G.M - SHPK	K67105202R	E. KAFEJE	84198120	10 COPVlorë	16,767
767	21/10/15	G.M - SHPK	K67105202R	E. KAFEJE	84198120	5 COPVlorë	8,363
9778	30/07/16	DERLIN	K37213202L	M. KAFEJE	85094000	60 COPVlorë	52,765
4244	10/04/17	DERLIN	K37213202L	LAVATRICE TVlorë PVlorë RD. 400 / 500/ 600/ 1000 XHIRO	84501111	156 COPE (87/32/30/7)	63,654
963	25/01/15	EUROFRIGO	L36713201R	LAVATRICE TVlorë PVlorë RD. 400/ 600/ 800/ 1000/ >1000 XHIRO	84501111	40/10/14/ 18/8 COPVlorë	34,290
2120	16/02/15	EUROFRIGO	L36713201R	LAVATRICE TVlorë PVlorë RD. 400/ 600/ 800/ 1000/ >1000 XHIRO	84501111	104/21/10/ 10/10 COPVlorë	103,068
12288	16/10/17	XHELIL C.	G90517084T	PIRUN	84272011	1 COPVlorë	40,110
2707	05/03/16	T. A. S. Vlorë	L57031219A	BID. PLASTIK	39249000	1206 KG	35,974
				TOTALI			1,290,101

Aneksi 3.16

DAV/R	DATA	SUBJEKTI	NIPTI	ARTIKULLI	CILIND. CC/ TONAZH	VLERA / L	D. DOG. / L
1821	10/02/2015	Valbona Bala	H65105054D	PEUGEOT	1997	250,000	18,702
6320	09/05/2015	THOMA BEJA	G30818073M	AUTOBUS	18 VENDE	1,020,000	90,918
12355	25/08/2015	SONILA BUZI	L43407404J	VW POLO	1422	150,000	10,041
13141	11/09/2015	SEJDI MALAJ	H10730067B	FIAT	899	130,000	6,000
13142	11/09/2015	FEJZO GJOMEMO	I80129044R	FIAT	1747	200,000	10,000
13150	11/09/2015	ILIR ARAPI	H11023042I	PEUGEOT	1560	200,000	10,000
13123	11/09/2015	ADRIATIK ADEMI	H70701117R	PEUGEOT	1997	325,000	15,027
13192	12/09/2015	ALKET NASI	H60603043G	VW GOLF	1896	200,000	10,000
13258	14/09/2015	ARBEN RUKAJ	G30608078T	CITROEN	1587	200,000	9,991
13261	14/09/2015	FILIPPO BRATI	J30531074K	BENZ	3199	500,000	30,000
13254	14/09/2015	GOLIK ADEMAJ	G21209019C	BMW	2926	400,000	19,958
13287	15/09/2015	EVELINA MILAJ	G45315339S	VW POLO	1390	130,000	6,000
13304	15/09/2015	ABVlorë R VESELI	I50523055L	RENAULT	1870	200,000	10,000
13353	16/09/2015	SONILA BUZI	L43407404J	OPEL	973	130,000	6,000
13344	16/09/2015	QERIM QERIMI	G00103200N	TOYOTA	1398	130,000	6,000
13349	16/09/2015	SAIMIR SULOVARI	I50910075S	KAMION	7.59 T	850,000	50,023
13393	17/09/2015	MELSI BULLA	I10622048W	FIAT	1248	130,000	6,000
13402	17/09/2015	TECNO METAL	L46902204Q	FIAT	1910	325,000	14,999
13401	17/09/2015	ERMIR BANI	I81119021A	OPEL	1686	200,000	10,000
13468	18/09/2015	RUDINA SINA	H75915061P	AUDI D2	4172	500,000	30,000



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

13469	18/09/2015	LONIDHA ZYKAJ	H70126088O	RENAULT	1461	200,000	10,000
13464	18/09/2015	ALEKS DUNI	H11009044A	AUDI A4	2496	325,000	14,815
13471	18/09/2015	HIQMET HOXHAJ	F20209069L	VW AG	1896	200,000	10,000
13443	18/09/2015	SIHAT ZOTAJ	F81120057C	MITSUBISH	2477	325,000	15,015
13438	18/09/2015	GAZMEND GORA	H50909076U	TOYOTA	1975	325,000	15,000
13445	18/09/2015	ANISA GJOCI	I45913064E	OPEL	1686	200,000	10,000
13433	18/09/2015	MIMOZA MANA	H75316049G	VW	1896	200,000	10,000
13511	19/09/2015	A. HYSENAJ	I90612106L	JAGUAR	2099	325,000	15,000
13510	19/09/2015	VIOLANDA ALIU	H85306067B	OPEL	1796	200,000	10,000
13519	19/09/2015	ILIR KARARAJ	I10103071P	BMW	1995	325,000	15,000
13516	19/09/2015	ARQILE KACANI	L13319402B	FORD	1753	200,000	10,000
13549	20/09/2015	KREDORIA	K22819401G	FORD	1388	130,000	6,000
13542	20/09/2015	AGROMEKANIKA	J62904419I	FIAT	1242	130,000	5,994
13548	20/09/2015	KREDORIA	K22819401G	BENZ	2148	325,000	15,026
13536	20/09/2015	AGROMEKANIKA	J62904419I	BENZ	2148	325,000	14,991
13547	20/09/2015	DANIEL BORICI	L33418403J	BENZ	1689	200,000	10,000
13540	20/09/2015	AGROMEKANIKA	J62904419I	BENZ	1689	200,000	10,000
13544	20/09/2015	PERPARIM DANAJ	L33501401D	BENZ	2148	325,000	15,000
13550	20/09/2015	SABRI KANANI	L33312401G	AUDI 8E	1968	325,000	15,000
13553	20/09/2015	SABRI KANANI	L33312401G	VW TOURAN	1968	325,000	15,000
13552	20/09/2015	F. HOXHAJ	J50801130B	VW IJ	1896	200,000	10,000
13568	21/09/2015	SILVER VASILI	I90208083F	CTROEN C4	1360	130,000	6,000
13580	21/09/2015	ELIDA KOLA	G25730062R	PEUGEOT	1398	130,000	6,000
13573	21/09/2015	ARSEN HOXHAJ	H60406061N	RENAULT	1461	200,000	10,000
13583	21/09/2015	ENGJELL LIÇAJ	E90315099C	BENZ	2151	325,000	15,000
13944	28/09/2015	DHURATA LIMAJ	H46001042D	FIAT	999	130,000	6,000
14145	02/10/2015	AGRON HAXHIRAJ	F51030046I	VW	4921	800,000	25,859
3185	10/12/2015	KRENAR CACAJ	H60816035R	KAMION	3.66 T	850,000	31,850
3781	30/03/2016	RUDINA MEÇA	I06016073M	FORD	1998	325,000	25,010
7290	14/06/2016	O.A.L SHPK	K96816201R	VW GOLF	1968	325,000	25,012
9174	19/07/2016	O.A.L SHPK	K96816201R	KAMIONCIN	0.44 T	400,000	38,801
TOTALI							811,032

Aneksi 3.17

Data	Dav/R	Subjekti	Nipti	Fat. Nr	Datvlorë	Skonto	D. D/Lekvlorë
15.01.16	373	Juri	K06705213T	53ACC	14.01.16	283.6 E	7,786
01.05.16	5306	Fd Trad	L57222209A	99/1	29.04.16	100 E	2,775
06.03.16	2745 & 2746	A-E-S	K66520203S	1.573 & 1,559	03.03.16 & 01.03.16	330.16 E	9,128
25.07.15	10747	A-E-S	K66520203S	5.345	21.07.15	222.24 E	6,235
26.02.16	2318	Rosiva V	J97426224C	357ACC	25.02.16	217.62 E	6,036
20.02.16	2064 & 2066	F. Center	K36709212L	232/A & 232	17.02.16 & 16.02.16	580.95 E	16,113
18.07.15	10307	Shqip.2a	K66516202N	1441ACC	17.07.15	256 E	7,182
08.07.15	10307	Shqip.2a	K66516202N	1353ACC	07.07.15	274 E	7,182
17.07.15	10257	Teknoplast	K47201207P	72	13.07.15	148.36 E	4,162
22.08.15	10307	Shqip 2 a	K66516202N	1697ACC	21.08.15	285.64 E	7,182
17.10.15	10307	Shqip 2 a	K66516202N	2106ACC	16.10.15	284.96 E	7,182
20.02.16	10307	Shqip 2 a	K66516202N	314ACC	19.02.16	266.32 E	7,182
18.07.15	10303	F. Center	K97209202U	1438ACC	17.07.15	182.24 E	5,113
08.08.15	10307	Shqip 2 a	K66516202N	1620ACC	07.08.15	440.8 E	12,306
25.09.15	10307	Shqip 2 a	K66516202N	1941ACC	24.09.15	209.6 E	5,857
TOTALI							113,685

Aneksi 3.18

Viti	Dav	Subjek	NIPT	Artik	Cope	VI/Dekla	Rivleresim	Ef/Financ
2017	12156	Neco	K36330207E	karafila	2600	0.15	0.05	3476
2017	11122	Neco	K36330207E	karafila	1200	0.08	0.13	4003
2017	9439	Neco	K36330207E	karafila	2000	0.11	0.09	4640
2017	3563	Neco	K36330207E	karafila	3500	0.15	0.05	4727
2017	10517	Neco	K36330207E	karafila	1600	0.08	0.12	5317
2017	52	Neco	K36330207E	karafila	1400	0.06	0.14	5407
2017	10309	Neco	K36330207E	karafila	2000	0.08	0.13	6647
2017	408	Neco	K36330207E	karafila	2800	0.07	0.13	10145
2017	712	Neco	K36330207E	karafila	3000	0.07	0.13	10424
2017	2661	Neco	K36330207E	karafila	4000	0.10	0.10	10805
2017	1032	Neco	K36330207E	karafila	3000	0.06	0.14	11114
2017	4837	Neco	K36330207E	karafila	3000	0.06	0.14	11433
2017	10795	Neco	K36330207E	karafila	3600	0.08	0.12	11747
2017	155	Neco	K36330207E	karafila	3200	0.06	0.14	11854
2017	6286	Neco	K36330207E	karafila	4000	0.08	0.12	12961
2017	9901	Neco	K36330207E	karafila	4200	0.08	0.12	13163
2017	1374	Neco	K36330207E	karafila	4000	0.06	0.14	14945
2017	4253	Neco	K36330207E	karafila	6000	0.11	0.09	15517
2017	7602	Neco	K36330207E	karafila	6000	0.10	0.10	16101
2017	2043	Neco	K36330207E	karafila	4000	0.04	0.16	17233
2017	6535	Neco	K36330207E	karafila	5000	0.06	0.14	18784



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2017	5216	Neco	K36330207E	karafila	5000	0.06	0.14	19056
2017	5826	Neco	K36330207E	karafila	6000	0.06	0.14	22682
2017	4610	Neco	K36330207E	karafila	6000	0.06	0.14	22867
2017	5474	Neco	K36330207E	karafila	6800	0.06	0.14	25706
2017	6091	Neco	K36330207E	karafila	7000	0.06	0.14	26464
2017	2043	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.17	0.07	3927
2017	10517	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.16	0.08	4255
2017	5474	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.16	0.08	4320
2017	8968	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.15	0.09	4772
2017	9439	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.15	0.09	4773
2017	10309	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.15	0.09	4786
2017	9705	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.15	0.09	4786
2017	1711	Neco	K36330207E	Krizantema	2750	0.18	0.06	4800
2017	11831	Neco	K36330207E	Krizantema	2000	0.15	0.09	4805
2017	11122	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.18	0.06	4806
2017	10795	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.18	0.06	4806
2017	1032	Neco	K36330207E	Krizantema	2550	0.17	0.07	4965
2017	2935	Neco	K36330207E	Krizantema	2500	0.16	0.08	5403
2017	712	Neco	K36330207E	Krizantema	3250	0.18	0.06	5625
2017	52	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.17	0.07	5869
2017	5216	Neco	K36330207E	Krizantema	2900	0.16	0.08	6316
2017	6091	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.16	0.08	6481
2017	5826	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.16	0.08	6481
2017	3933	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.16	0.08	6483
2017	408	Neco	K36330207E	Krizantema	3750	0.18	0.06	6491
2017	4253	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.16	0.08	6534
2017	1374	Neco	K36330207E	Krizantema	3400	0.17	0.07	6677
2017	3563	Neco	K36330207E	Krizantema	3150	0.16	0.08	6808
2017	3214	Neco	K36330207E	Krizantema	3150	0.16	0.08	6808
2017	2332	Neco	K36330207E	Krizantema	3500	0.17	0.07	6873
2017	8598	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.15	0.09	7159
2017	8265	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.15	0.09	7159
2017	7602	Neco	K36330207E	Krizantema	3000	0.15	0.09	7245
2017	4610	Neco	K36330207E	Krizantema	4000	0.16	0.08	8712
2017	7925	Neco	K36330207E	Krizantema	4000	0.15	0.09	9661
2017	2436	Neco	K36330207E	Krizantema	4000	0.08	0.17	18000
2017	712	Neco	K36330207E	Lilium	700	0.33	0.17	3218
2017	3214	Neco	K36330207E	Lilium	600	0.30	0.20	3241
2017	4837	Neco	K36330207E	Lilium	700	0.30	0.20	3811
2017	408	Neco	K36330207E	Lilium	880	0.33	0.17	4045
2017	3933	Neco	K36330207E	Lilium	800	0.30	0.20	4321
2017	52	Neco	K36330207E	Lilium	900	0.31	0.19	4523
2017	1711	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.33	0.17	4637
2017	5474	Neco	K36330207E	Lilium	700	0.25	0.25	4725
2017	155	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.31	0.19	5003
2017	1032	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.31	0.19	5003
2017	2043	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.32	0.18	5045
2017	6286	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.30	0.20	5400
2017	4253	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.30	0.20	5445
2017	5216	Neco	K36330207E	Lilium	950	0.25	0.25	6465
2017	1374	Neco	K36330207E	Lilium	1300	0.32	0.18	6560
2017	11122	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.25	0.25	6674
2017	6938	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.25	0.25	6708
2017	6535	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.25	0.25	6708
2017	5826	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.25	0.25	6750
2017	6091	Neco	K36330207E	Lilium	1000	0.25	0.25	6750
2017	2332	Neco	K36330207E	Lilium	1400	0.32	0.18	7064
2017	2661	Neco	K36330207E	Lilium	1500	0.30	0.20	8104
2017	4610	Neco	K36330207E	Lilium	1200	0.25	0.25	8166
2017	2336	Neco	K36330207E	Lilium	2000	0.20	0.30	16365
2017	712	Neco	K36330207E	Trendafila	5100	0.18	0.02	3310
2017	8968	Neco	K36330207E	Trendafila	2500	0.15	0.05	3314
2017	155	Neco	K36330207E	Trendafila	3850	0.17	0.03	3332
2017	3214	Neco	K36330207E	Trendafila	3150	0.16	0.04	3404
2017	8598	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	3977
2017	8265	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	3977
2017	52	Neco	K36330207E	Trendafila	4600	0.17	0.03	3999
2017	10795	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	4005
2017	6938	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	4025
2017	7925	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	4025
2017	6091	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	4050
2017	6286	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.15	0.05	4050
2017	3563	Neco	K36330207E	Trendafila	4000	0.16	0.04	4322
2017	5474	Neco	K36330207E	Trendafila	4300	0.16	0.04	4645



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

2017	5216	Neco	K36330207E	Trendafila	4300	0.16	0.04	4683
2017	6535	Neco	K36330207E	Trendafila	3500	0.15	0.05	4696
2017	1032	Neco	K36330207E	Trendafila	4320	0.16	0.04	4965
2017	2332	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.14	0.06	5196
2017	7602	Neco	K36330207E	Trendafila	4000	0.15	0.05	5367
2017	7287	Neco	K36330207E	Trendafila	4000	0.15	0.05	5367
2017	5826	Neco	K36330207E	Trendafila	4000	0.15	0.05	5401
2017	11468	Neco	K36330207E	Trendafila	4130	0.15	0.05	5513
2017	4253	Neco	K36330207E	Trendafila	3000	0.12	0.08	6533
2017	4610	Neco	K36330207E	Trendafila	3500	0.12	0.08	7623
2017	2043	Neco	K36330207E	Trendafila	4500	0.14	0.06	7794
2017	1374	Neco	K36330207E	Trendafila	8010	0.16	0.04	9285
2017	3933	Neco	K36330207E	Trendafila	5000	0.12	0.08	10805
Totali								816 200

Aneksi 3.19

DAV-i	Data	Subjekt	NIPT	Artikulli	Pesha	Et/Financ
8857	22-Kor	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	3344	3890
1385	07-Shk	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	520	4168
452	18-Jan	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	800	4968
3142	18-Mar	Adria/v	J87416248U	Leter Kuzhine	540	4989
10776	11-Sht	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Kuzhine	420	5087
6320	31-Maj	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	615	5570
11047	16-Sht	Kallarat	L16703201L	Shami Letre	478.2	5927
3398	24-Mar	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	649	6107
8799	21-Kor	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	680	6767
1104	01-Shk	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	60	7075
4029	06-Pri	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	384	7350
8343	12-Kor	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	620	7430
8343	17-Qer	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	808	7439
8671	17-Kor	Agim Osmani	K77217203U	Leter Kuzhine	1102	8579
1312	05-Shk	Marsel Gjeka	L56328203G	Leter Tualeti	1340	8787
6270	30-Maj	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	1208	9777
7092	16-Qer	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	1121	10502
9894	14.08.2017	Nelvis Jonuzaj	I61005091U	Autoveturë	1	10661
315	14-Jan	Rosiva	J97426224C	Leter Kuzhine	1149	11539
8083	07-Kor	Rosiva	J97426224C	Leter Tualeti	1420	12463
10776	11-Sht	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Tualeti	1020	12507
89	06-Jan	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Tualeti	1238	13364
11531	27.09.2017	Alfons Ago	I10402086U	Autoveturë	1	13998
159	10.01.2017	Arqile Kacani	L13319402B	Autoveturë	1	14010
3857	01-Pri	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Kuzhine	1307	16335
2249	26-Shk	Rosiva	J97426224C	Shami Letre	1310	18118
9392	02-Gsh	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	5310	20060
7782	30-Qer	Rosiva	J97426224C	Leter Tualeti	2620	20987
89	06-Jan	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Kuzhine	1613	21341
4029	06-Pri	Rosiva	J97426224C	Leter Tualeti	1950	21645
3840	01-Pri	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	294	22693
7203	17-Qer	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	240	23134
2780	09-Mar	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	180	24314
9938	16.08.2017	DhimitrDhima	J31227072N	Autoveturë	1	27634
6840	10-Qer	Vlora Ipercash	L57024202R	Leter Tualeti	2630	30279
2780	09-Mar	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	415.8	32095
5952	20-Maj	Benard 2002	K27223201G	Bajame Te Qeruara	3061.8	33075
11568	28-Sht	Benard 2002	K27223201G	Bajame Te Qeruara	2608.2	34819
1104	01-Shk	Indrit	J97201203K	Cokollate Bari	2160	39141
85	06-Jan	Indrit	J97201203K	Cokollate Bari	1230	45535
6261	29-Maj	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	3520	49567
8081	07-Kor	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Shkark.Hidr.	7955	78018
3840	01-Pri	Indrit	J97201203K	Cokollate Bari	3708	78753
6557	06-Qer	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	1129	86569
6784	09-Qer	Benard 2002	K27223201G	Bajame Te Qeruara	6032.88	97146
8858	22-Kor	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	4260	103929
4025	06-Pri	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	9150	104623
9068	26.07.2017	Aurel Salati	I01006085V	Autoveturë	1	108934
6261	29-Maj	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	9700	136748
85	06-Jan	Indrit	J97201203K	Kapucino Ne Bustina	1206	141072
7093	16-Qer	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	5830	143948
6262	29-Maj	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	6130	152303
2769	09-Mar	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	6680	166030
11484	26-Sht	Kanina 2000	K07303202H	Rakorderi Plastike	7780	184852
9392	02-Gsh	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Shkark.Hidr.	14850	244228
11483	26-Sht	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Shkark.Hidr.	11730	249114
2768	09-Mar	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	13000	316195
7091	16-Qer	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	12720	337547
8080	07-Kor	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Shkark.Hidr.	12725	374056
1135	02-Shk	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	15100	436506
4023	06-Pri	Kanina 2000	K07303202H	Tabo Për Ujë Të Pijsh.	15000	453857

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”****Totali****4,682,333**

Aneksi nr.4.1 “Auditimi i sistemit të procedurave doganore nga sektori regjime/përfundimtar” nga faqja 88-105 e Raport Përfundimtarit të Auditimit.

SUBJEKTI	NIPTI	AUT. RPA. NR.	DATA	DAV EXP. R	DATA	NR.PROT MOD.3	DATA	EF. FIN./LEK Vlorë
M. WORK	L26326201A	17947/1	17.01.14	Prod. Komp. Me vlerë më të madhe				50,000
M. WORK	L26326201A	24393/1	09.10.15	Mb. me vonesë e regjimit		5063	13.12.17	50,000
DELTA	K768252100	6271/1	10.03.14		10187	16.07.15	3887/1	50,000
DELTA	K768252100	5916/1	10.03.15		10819	26.08.16	4379	50,000
DELTA	K768252100	6513/1	11.03.16		7325	20.06.17	3582	50,000
T. MARO	L36401201R	7336/2	25.03.16		5998	22.05.17	3809	20,000
2 T. GROUP	L46806203C	14781/1	10.06.16		2916	13.03.17	5097	20,000
3 T. GROUP	L46806203C	14588/1	20.06.14		9476	04.07.15	3701/1	50,000
4 T. GROUP	L46806203C	15106/1	26.06.15		5529	06.05.16	2366/1	50,000
ROMAR	L46806203C	12181/1	21.05.14		8637	21.06.15	4169	50,000
ROMAR	L46806203C	12098/1	22.05.15		7229	13.06.16	3072/1	50,000
ROMAR	L46806203C	12702/1	23.05.16		7628	27.06.17	4666	20,000
PIERILIA	J66703248G	2813/1	03.02.16		8983	15.07.16	854	50,000
PIERILIA	J66703248G	2552/1	04.02.15		3084	14.03.16	1453/1	50,000
PIERILIA	J66703248G	2316/1	30.01.14		3306	12.03.15	1722	50,000
NEVADA	L16408205N	5691/1	04.03.14		14452	20.09.14	718	50,000
NEVADA	L16408205N	294/1	25.01.14		3752	19.03.15	1738/1	50,000
NEVADA	L16408205N	2229/1	03.02.16	IM5,jashtë afateve të vleshmërisë				50,000
NEVADA	L16408205N	2229/1	03.02.16		1783	15.02.17	2561	50,000
HELIOS	J66703212G	11889/1	21.05.14		8920	25.06.15	4595/1	50,000
HELIOS	J66703212G	12138/1	25.05.15		9860	01.08.16	4093/1	50,000
N. I. GOM	K37327202P	1638/1	22.01.16		3249	21.03.17	3412/3	50,000
				Totali				1,010,000

Aneks 4.2 rregjime RPA

SUBJEKTI	NIPT	AUT. RPA. NR.	DATA	EF. FIN./LEK Vlorë
ROLEGA	L3652503S	19426/1	07.08.2015	325,000
GBD METAL	K56809202J	15180/2	26.06.2015	13,626
LOLIDA	K87116202F	3032/1	06.09.2015	1,484,954
Totali				1,823,580

Aneks RLP 4.3

SUBJEKTI	NIPT	AUT. RPA. NR.	DATA	EF. FIN./LEK Vlorë
T. MARO	L36401201R	1304	16.04.2014	50,000
PICARI	K02715433S	5954	2014	1,004,999
FABIAN	K730022401E	3312/1		442,794
BLERIM RRJEPAJ	K730022401E	1249	2014	42,987
GENTIAN FEJZULLAHU	K12623401T	3143	2013	746,257
ERDILUNDRA	K83111002G		2016	669,937
TOAMAIF/MARO	L36401201R	4311/2013		50,000
SILDA	K22510401V		2013-2016	126,405
EDLO	L36401201R		2013-2017	142,029
Totali				3,275,408

Aneksi 4.4 RPA

DAV-i	Viti	Marresi	NIPTi	Kodi	Artikulli	Pesha	Vlera	Sasia m2
4757	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	339	1363534	410
5591	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	289	1139388	560
6181	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	569	2500953	924
6666	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	766	3381030	1258
6985	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	258	1260920	359
7473	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	93	261298	127
7860	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	123	359852	317
8225	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	43	125099	110
8648	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	83	243916	205
9130	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	188	543343	430
9539	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	155	458951	261
10039	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	247	847773	561
10599	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	190	729348	385
11051	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	190	559211	489
11446	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	148	434620	381
12066	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	16	48031	42
13325	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	152	472667	377
13682	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	446	1470482	976
14086	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	10	29565	21
14491	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	2	5876	21
14575	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	89	261586	230
14828	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	262	763739	672



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

15221	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	316	1076491	769
15638	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	150	478220	385
16020	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	138	374023	269
16474	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	3	18797	4
16866	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	138	376087	272
17232	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	144	494024	371
18005	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	49	159192	126
18354	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	127	387660	295
18808	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	344	1035857	766
284	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	553	1647001	1313
911	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	225	707253	459
1357	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	4	11143	6
1711	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	10	33375	24
2798	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	41071990	Lekure	63	181987	163
4008	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	277	309336	837
4364	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	171	272223	495
4757	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	258	464123	675
5145	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	165	197888	496
5591	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	419	577321	1236
6181	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	384	413464	1207
6666	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	669	723492	2097
6985	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	359	590744	918
7473	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	266	272398	811
7860	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	535	643665	1504
8225	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	543	829075	1528
8648	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	632	1049294	1850
9130	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	344	533337	913
9539	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	397	690719	1028
10039	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	162	213607	446
11051	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	168	361364	444
11446	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	94	82799	302
12066	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	7	4713	23
12332	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	42	69404	112
13325	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	60	75745	1850
13682	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	114	165104	391
14086	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	132	143516	440
14575	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	32	72916	117
14828	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	123	168991	423
15221	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	148	154548	313
15638	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	127	227741	383
16020	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	351	609407	835
16474	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	195	330922	526
16866	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	283	541318	712
17232	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	314	396195	760
17580	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	85	118976	257
18005	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	397	674568	872
18354	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	199	237027	649
18808	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	455	450015	1078
19167	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	412	1150581	1056
19507	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	282	440759	719
19989	2014	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	9	8089	19
284	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	289	309285	819
464	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	86	172331	313
911	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	65	151443	242
1357	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	251	219774	758
1711	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	126	175415	390
2191	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	54	60671	156
2449	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	231	307042	654
2798	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	306	347934	972
3098	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	284	286078	889
3480	2015	Tomaificio"Maro"	L36401201R	59031090	Pelhure	554	584387	1787
Totali							41,122,036	49639

Aneksi 4.4 RPA

Dav	Viti	proc	Eksp	NIPT	Marresi	Kod	Artikull	Pesha	VI/Stat
12588	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	7	38074
719	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	27	77896
12883	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	46	121499
14216	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	46	210358
3319	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	107	302259
1951	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	168	457899
1066	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	98	280115
1350	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	201	555212
2735	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	204	573010
3251	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	362	1148304
13431	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	392	1103503
2655	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	323	1081542
626	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	268	940401
3672	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	449	1397578



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

4223	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	417	1225897
13895	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	544	1460708
1628	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	359	1307567
385	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	389	1143616
2330	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	311	991685
2993	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	319	1171395
11193	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	170	468386
6337	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	411	1178677
5929	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	162	464034
10711	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	340	982260
9499	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41071990	Lekure	287	823877
2389	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	41132000	Lekure	57	159825
1066	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	1	1163
12883	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	35	28142
4223	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	31	39028
2021	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	119	107639
2993	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	149	114179
13895	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	137	114933
12588	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	112	124008
13224	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	182	158824
1401	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	106	132341
1628	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	234	208004
1785	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	146	122415
3672	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	179	196832
922	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	141	142550
2330	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	296	186601
626	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	279	254963
3251	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	189	235001
2389	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	390	468589
14216	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	437	317076
1350	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	378	493139
2735	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	477	454788
2655	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	331	462132
13431	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	160	471487
1951	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	508	687123
245	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	446	466215
719	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	518	818998
3003	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	554	847353
385	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	324	670586
3319	2016	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	479	588565
5929	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	408	363302
9499	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	510	483546
6337	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	647	747644
11193	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	105	125367
10711	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	15	34925
9876	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	597	618388
4932	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	638	1100822
4553	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	369	430258
8179	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	440	398387
8648	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	516	577696
3811	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	468	426376
6723	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	608	667016
7466	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	620	631171
7068	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	631	664427
11606	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	65	54609
5583	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	705	551075
10291	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	88	81863
9034	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	210	217708
4177	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	233	205040
7857	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	359	426542
5175	2015	5	Imac Spa	L36401201R	Tomaificio"MARO"	59031090	Pelhure	305	339871
Totali								22338	37,724,284

Aneksi 4.5 RPA

Dav-i	Viti	Imp	NIPT	Marrësi	Përshkrimi	Pesha
11574	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	446
11574	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	873
11577	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	19
11577	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	27
11577	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	308
11580	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	2336
11617	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	540
11618	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	332
11618	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	727
12442	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	553
12745	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	210
12745	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	224
12746	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1293
12746	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	358



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

13117	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	77
13117	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	378
13117	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	66
13178	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	933
13178	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	287
13427	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1162
13427	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	239
13767	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	214
13767	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1346
13767	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	75
13845	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	389
13845	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	77
46	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	218
46	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	665
46	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	673
686	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	120
686	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	647
761	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	415
1113	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	704
1405	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1098
1498	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1009
1498	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	78
1498	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	97
1498	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	60
1498	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	122
1944	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	841
1944	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	660
1946	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	277
2311	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	22
2311	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	548
2647	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1415
2647	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	178
2647	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	711
3014	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	128
3014	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	47
3014	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	352
3470	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	264
3470	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	315
3470	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	536
3936	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1669
3936	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	339
3936	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	469
4226	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	677
4226	2015	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	573
246	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1564
246	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	212
246	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	236
644	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	144
644	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	134
644	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1016
644	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	365
989	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1376
989	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1408
989	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	224
989	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	701
1122	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1964
1122	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	489
1385	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	536
1385	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1056
1731	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	880
1731	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	676
2000	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1200
2242	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	1541
2242	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	413
2426	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	217
2885	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	325
2885	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	175
2885	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	431
3009	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	298
3009	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	757
3087	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	220
3087	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	223
3087	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	247
3564	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	105
3564	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	380
3564	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	145
3564	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	101
3564	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	79



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

3870	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	53
3870	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	868
4218	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	160
4218	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	140
4218	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	171
4493	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	90
4493	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	343
4548	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	700
5200	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	64
5200	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	280
5200	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	134
5415	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	45
5415	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	172
5504	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	385
5823	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	570
6456	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	2060
6457	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	743
6457	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	99
7207	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	730
7207	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	709
7570	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	419
7570	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	212
7570	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	169
7570	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	66
7997	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	232
7997	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	163
7997	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	134
7997	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	49
7997	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	163
7997	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	129
8406	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	299
8406	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	518
8406	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	538
8406	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	65
9002	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	580
9002	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	129
9002	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	343
9476	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	717
9476	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	180
9476	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	56
9476	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	707
9476	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	158
9476	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	96
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	361
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	305
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	25
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	51
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	26
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	249
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	29
9967	2016	5	L36525203S	Man/Rolega	Veshje copa te prera	209
Totali						65140

Aneksi 4.5 Eksport 3 Rolega

Dav	Viti	Proc	NIPT	Ekp	Marresi	Kodi 8	Procedu	Pershkrimi	Pesha
13052	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61121900	3151	Veshje	1380
13140	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61121900	3151	Veshje	973
14098	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61022090	3151	Veshje	77
14098	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61121100	3151	Veshje	919
1013	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61121100	3151	Veshje	419
1460	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61121100	3151	Veshje	711
1684	2015	3	L36525203S	Rolega	Confezion	61121900	3151	Veshje	1105
3278	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	195
3278	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	238
3594	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	220
3594	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	247
4709	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	337
4832	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	54
4832	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	74
5239	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	71
5239	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	157
5239	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	160
5239	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	191
5614	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	64
5614	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	134
5614	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	171
5614	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	313
5843	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	45
5843	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	511



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

7056	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	1503
7612	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	321
7612	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	874
8336	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	62046259	3151	Veshje	49
8336	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	294
8336	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61044200	3151	Veshje	131
8336	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	231
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	41
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	55
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	79
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	72
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	215
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	238
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61044200	3151	Veshje	136
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	134
8886	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	43040000	3151	Veshje	129
9337	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	65
9337	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	368
9337	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	441
9337	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	331
9853	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	92
9853	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	96
9853	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61044400	3151	Veshje	180
9853	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61045300	3151	Veshje	39
9853	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	532
9853	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	733
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	45
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	62044200	3151	Veshje	25
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61045300	3151	Veshje	43
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	62029200	3151	Veshje	86
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	704
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	334
10660	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	668
11103	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	6
11103	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61099020	3151	Veshje	20
11103	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	62029200	3151	Veshje	40
11103	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	46
11103	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61045200	3151	Veshje	29
12052	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	135
12052	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	62029200	3151	Veshje	83
4310	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043300	3151	Veshje	79
4310	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	130
4310	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61044400	3151	Veshje	101
4310	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	192
4310	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61091000	3151	Veshje	284
8036	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61043200	3151	Veshje	78
8036	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61044200	3151	Veshje	64
8036	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61045200	3151	Veshje	66
8036	2016	3	L36525203S	Rolega	Federica SRL	61046200	3151	Veshje	724
11836	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	16
11836	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	120
11836	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61109090	3151	Veshje	218
12296	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	249
12303	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	466
12303	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61109090	3151	Veshje	805
12596	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	882
12598	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61109090	3151	Veshje	122
12598	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	185
12598	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	348
13451	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	502
13451	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	759
13755	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	143
13755	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	1119
13925	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	347
14089	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	316
14089	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	257
9	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	518
124	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	142
124	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	446
217	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	19
217	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	27
217	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	363
487	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	218
487	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	224
487	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	417
487	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	392
796	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	243
796	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	256



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

796	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	786
973	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	665
1181	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	120
1181	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	647
2154	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	60
2154	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102099	3151	Veshje	97
2154	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62046231	3151	Veshje	78
2154	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	122
2154	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	277
2154	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	1009
2457	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	159
2457	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	176
2680	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	232
2680	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	407
3116	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	47
3116	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	556
3116	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	1010
3770	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	84
3770	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	698
4090	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	816
4090	2015	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	695
98	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	168
98	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	145
98	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61046200	3151	Veshje	266
98	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	897
444	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	176
444	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	198
444	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	1371
844	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61046200	3151	Veshje	161
844	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	1083
1220	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	38
1220	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61046200	3151	Veshje	365
1220	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	1093
1604	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	406
1604	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	459
1893	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	340
1893	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	1503
2052	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	183
2052	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	316
2323	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	357
2323	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	885
2457	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	439
3042	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102099	3151	Veshje	236
3042	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	1570
3456	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	50
3456	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	138
3456	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	62034231	3151	Veshje	212
3456	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61046200	3151	Veshje	304
3714	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	526
3714	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	660
4005	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	1022
4372	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	361
4372	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	1148
4512	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	123
4512	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	176
4829	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	394
4829	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	443
7238	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	346
7238	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	833
4708	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61091000	3151	Veshje	42
4708	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61102091	3151	Veshje	53
4708	2016	3	L36525203S	Rolega	Itelle SRL	61034200	3151	Veshje	74
3275	2016	3	L36525203S	Rolega	Serigraf	42029291	3151	Veshje	602
5245	2016	3	L36525203S	Rolega	Serigraf	61091000	3151	Veshje	196
5427	2016	3	L36525203S	Rolega	Serigraf	61091000	3151	Veshje	504
2904	2016	3	L36525203S	Rolega	Serigraf	42029291	3151	Canta	599
Totali									60,444

Aneksi nr.5: Borxhit doganor, niveli i borxhit ,subjektet debitore me borxh doganorë mbi 1 milionë lekë, gjendje më 30.09.2017, trajtuar nga faqja 105-117 e Raport Përfundimtarit të Auditimit

Nr	Subjektet	Vendimi		Gjendja borxhit 30.09.17			
		Nr.	Datë	Detyrimi	Gjoha	K.Vonesa	Shuma
1	Ili shpk	79	03.08.2009	640,987	50,000	522,592	1,213,579
2	Itali Shpk	8	21.01.2010	578,150	50,000	397,912	1,026,062
3	Con Noi	125	30.04.2010	769,795	1,539,590	1,307,285	3,616,670
4	Antomar Albania	203	16.08.2010	718,386	386,035	-	1,104,421
5	Antomar Albania	203	16.08.2010	856,855	460,442	-	1,317,297
6	Romalb-End Alb	211	30.09.2010	1,855,230	927,615	1,474,167	4,257,012



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

7	Romalb-End Alb	212	30.09.2010	1,308,931	1,308,931	1,386,768	4,004,630
8	Gelis Accesori	246	30.11.2010	264,821	529,642	374,057	1,168,520
9	Gelis Accesori	247	30.11.2010	616,577	616,577	580,605	1,813,759
10	Hanxhari (TVSH)	14	27.01.2011	5,028,831	100,000	2,272,525	7,401,357
11	Kalaja	119	24.03.2011	-	-	1,292,408	1,292,408
12	Italia Sofa by	128	30.04.2011	273,970	547,940	276,496	1,098,406
13	Preza IXI	189	19.05.2011	427,540	1,282,620	674,398	2,384,558
14	Preza IXI	195	14.06.2011	441,034	1,323,102	695,498	2,459,634
15	Preza IXI	208	18.07.2011	376,782	1,130,346	562,593	2,069,721
16	Romalba End Alb	211	26.08.2011	352,908	352,908	303,922	1,009,738
17	Romalba End Alb	212	26.08.2011	381,108	381,108	328,297	1,090,423
18	GFA aSFALTI	214	06.09.2011	644,100	50,000	320,999	1,015,099
19	Europa Konst	236	30.09.2011	1,076,402	538,201	612,132	2,226,735
20	Europa Konst	237	30.09.2011	3,076,070	1,538,035	1,749,318	6,363,423
21	Premiaro-s-92	240	11.10.2011	3,757,920	18,789,600	9,568,128	32,115,698
22	GFA asfalti	274	28.12.2011	697,800	-	599,069	1,190,329
23	GFA asfalti	14	10.02.2012	1,524,631	50,000	586,085	1,772,781
24	Dova Fat	27	07.03.2012	921,245	-	313,690	1,224,103
25	Aladin Union	77	18.05.2012	3,077,044	50,000	983,896	4,110,940
26	Hema Metal	183	26.11.2012	275,580	551,160	251,233	1,077,973
27	F Sebi	65	08.04.2013	1,232,938	616,469	491,541	2,340,948
28	Gjikondi	79	06.05.2013	833,940	50,000	193,995	1,077,935
29	Trans Beton	42	24.03.2014	-	38,740,000	4,853,856	43,593,856
30	SajmonEuropa	47	07.04.2014	3,662,160	2,666,480	1,393,463	7,722,103
31	Salju	90	27.06.2014	308,260	924,780	119,588	1,345,392
32	Vlora Konfeksion	76	02.03.2015	7,219,032	14,438,064	2,109,164	23,766,260
33	Maurizio Colombo	98	11.03.2015	1,317,120	658,560	118,541	2,094,221
35	ArtanBylyku	101	12.03.2015	636,608	318,304	93,885	1,048,797
36	Fatmir Krasniqi	103	12.03.2015	6,334,720	3,167,360	570,125	10,072,205
37	C-K-Konfeksion	132	23.03.2015	1,689,654	1,689,654	314,648	3,693,956
38	Nevada Shpk	156	04.05.2015	1,236,038	50,000	93,728	1,033,908
39	Jano Hoxhaj	239	01.07.2015	1,120,565	5,602,825	599,442	7,322,832
40	MR-Konfeksion	340	09.11.2015	3,540,018	7,080,036	673,203	11,293,257
41	C-K-Konfeksion	351	11.12.2015	606,058	1,212,116	109,090	1,927,264
42	Kastelberg	9	15.01.2016	516,000	1,548,000	118,751	2,164,482
43	Vlora Invest	57	30.06.2016	4,418,710	-	924,988	5,343,698
44	Gema Accesori	39	24.07.2017	1,346,789	1,346,789	-	2,693,578
45	Aza Elektronik	50	10.08.2017	-	1,780,212	-	1,780,212
46	Krist Konstruksion	68	11.09.2017	1,700,215	850,108	-	2,550,323
TOTALI		-	-	68,984,624	114,666,005	39,426,583	223,077,212

Aneksi nr.6.1: Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent, trajtuar nga faja 134-143 e Raport Përfundimtarit të Auditimit

VA NR.	DATA	DAV/R	DATA	K. T. DEKL.	SASIA	D. D. SH/L	EF. FIN./L
57	30/06/16	16589	24/12/12	84369100			50,000
46	26/05/16	6445	26/05/16	73066192	1000	17,529	35,058
46	26/05/16	6445	26/05/16			17,529	185,376
							265,058

Aneksi 6.2

Subjekti	NIPT	Vendimi	Shkelja	Ef/Financiar	Korrigjim Akti
Altin Haniaj	L465112014D	212	detyrim doganor	48638	
Vlora/Konf	J66828202M	76	interes komp	884000	
M&R	L46308205M	340	Korrigjim/akti		5310027
C&K	L170016202T	132	Korrigjim/akti		2703446
Gramoz Hasaj	H20907017T	237	vlere malli	76518	
ACS Konf	K26662204M	187	penalitet	169606	
Nevzat Shena	G81101060U	207	vlere malli	100455	
Elona Spahiu	K96630210M	42	Penalitet	18160	
Mari&Adi	K56820202S	166	Detyrim+Vlere	772744	
Totali				2,220,121	8013473

Aneksi nr.7.1: Lista emërore e subjekteve të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme Doganave për administrimin e një magazinave fiskale, për vitet 2015, 2016, deri më 01.10.2017, trajtuar nga faja 117-134 e Raport Përfundimtarit të Auditimit.

Nr	Subjekti	NIPT	Lloji Magazinës	Numri akcizës	Hyrja fuqi e autorizimit	Llojiprodhimit	Administratori
I			MFPS				
1	Stream Oil	K72205016P	MFPS	AL2N120121000	07.10.2013	Naftë bruto	Arjan Tartari
2	Bankers Petroleum	K43128401L	MFPS	AL2N120033008	29.09.2012	Naftë bruto	Leonidha Çobo
3	Albpetrol	J82916500U	MFPS	AL2Q120246001	29.10.2012	Naftë bruto	Endri Puka
4	PhoenixPetroleum	K92927401K	MFPS	AL2Q130060000	29.09.2013	Naftë bruto	Neim Kasa



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

5	A & B grup	K67227203A	MFPS	AL2N120010006	28.09.2012	Prodhim birre	Bukurie Haxhiraj
II			MFP				
1	KEJ 2010	L06511202G	MFP	AL2Q120110004	05.10.2012	Prodhus-kafe	ElisabetaDucçellari
2	Enolfat	K36527289Q	MFP	AL2N120194006	16.10.2012	Prodhus -birre	Gëzim Shabani
3	Natali Shytaj	K36518227F	MFP	AL2N120095005	04.10.2012	Prodhus-vere	Natali Shytaj
4	Kantina	K36528277V	MFP	AL2N120161001	11.10.2012	Prodhus-vere	Gjinovefa Shehaj
5	Alma Berberi	K36616211M	MFP	AL2N120213005	22.10.2012	Prodhus-vere	Alma Berberi
6	San Romeo shpk	K76502202N	MFP	AL2N120268006	06.11.2012	Prodhus-vere	Romeo Tushaj
7	Natasha Kapoj	K76603205V	MFP	AL2N120100000	04.10.2012	Prodhus-vere	Natasha Kapoj
8	Artan Balas	K77419201U	MFP	AL2N120206009	18.10.2012	Prodhus-vere	Artan Balas
9	Lesko Vangjeli	K86319201Q	MFP	AL2N120098001	04.10.2012	Prodhus-vere	Lesko Vangjeli
10	Majlinda Alliu	K96404204P	MFP	AL2N120126008	08.10.2012	Prodhus-vere	Majlinda Alliu
11	Xhelal Xhafaj	L17203202G	MFP	AL2N120283004	12.11.2012	Prodhus-vere	Xhelal Xhafaj
12	Arlind shpk	K56915201L	MFP	AL2N120111008	05.10.2012	Pro.vere+raki	Gjolek Gjoka
13	Zanaj shpk	K47123204G	MFP	AL2N140039009	26.06.2014	Prodhus vere	Shahin Zanaj
14	Xhevdet Rexhepaj	L57122211J	MFP	AL2N130023001	30.03.2016	Pro.vere+raki	Xhevdet Rexhepaj
15	Vangjel Doga	L27212204A	MFP	AL3Q120282004	12.11.2012	Prodhus-kafe	Vangjel Doga
16	Alfred Shaska	K86723204D	MFP	AL2N140037008	04.04.2014	Prodhsh- birre	Alfred Shaska
III			MF				
1	Aleksander Mati	K36403216E	P/Regjistr	AL3Q130018004	06.03.2013	Pjekës Kafe	Aleksandër Mati
2	Eduart Pashaj	L46730201L	P/Regjistr	AL3Q150169008	06.01.2016	Pjekës Kafe	Eduart Pashaj
3	Petref Tozaj	K36610205H	P/Regjistr	AL3N130031000	26.03.2013	Pjekës Kafe	Petref Tozaj
4	Mirel Berdaj	K86328207R	P/Regjistr	AL3N130044009	17.05.2013	Pjekës Kafe	Mirel Berdaj
5	Flutura Mezini	L56504201O	P/Regjistr	AL3Q150109001	29.09.2015	Pjekës Kafe	Flutura Mezini
6	Gale shpk	K97302209V	P/Regjistr	AL3Q120096006	04.10.2012	Pjekës Kafe	Paskuale Rotolo
7	Alesio Haxhiraj	L36714201A	P/Regjistr	AL3N130055007	28.06.2013	Pjekës Kafe	Alesio Haxhiraj
III/1			MF				
50	-	-	P/Regjistr	-	-	Sub. peshkimi	-
Totali	78	-	-	-	-	-	-

Aneksi 7.2 : “Pritësive të rregjistruar anije peshkimi”

NR.	Subjekt	NIPT	LLOJI I MAGAZINËS	NR. I AKCIZES	VITI 2015	VITI 2016	VITI 2017
1	Agim Muharremi	L26428401N	P/R	AL3E150075008	79.19%	75%	73.16%
2	Muhamet Feimi	L56403204H	P/R	AL3E150073007	74.10%	64.17%	78.93%
3	Sami Zeneli	K86826202F	P/R	AL3E150077001	79.30%	77.27%	76.12%
4	Thoma Diamanti	K52214201K	P/R	AL3E150113007	78.59%	73.99%	77.89%
5	Flamur Alimani	L26505201Q	P/R	AL3E150035007	79.47%	76.19%	75.65%
6	Isuf Nuredini	L46903201U	P/R	AL3E150036002	79.76%	72.18%	72.64%
7	Rikardo Kacaj	L56320202E	P/R	AL3E150043009	70.11%	74.91%	76.66%
8	Fadil Salii	L56411202L	P/R	AL3E150144000	70.73%	69.17%	pezull
9	Florgert Arifaj	L56924221C	P/R	AL3E150126006	78.91%	77.96%	78.54%
10	Oxna Uteva	L57026217F	P/R	AL3E150113000	73.05%	79.36%	78.13%
11	Azem Lato	L46418202T	P/R	AL3E150072001	76%	78%	77.60%
12	Hyqmet Nexhipi	L46615203S	P/R	AL3E150143005	0%	0%	0%
13	Elham Zheku	K36722201P	P/R	AL3E150055002	73.40%	77.80%	78.04%
14	Elham Malaj	L063202001O	P/R	AL3E150090006	76.92%	75.80%	77.34%
15	Rronje Laze	L57214207N	P/R	AL3E150150001	0.00%	71.87%	69.26%
16	Pellumb Lato	L26603206D	P/R	AL3E1500920007	79.10%	73.25%	shitur
17	Klodian Isai	L57004220H	P/R	AL3E150078004	76.90%	75.58%	78.93%
18	Ilirian Haxhiu	L57010208S	P/R	AL3E150111006	75%	73.85%	74%
19	Jurgen OSMANAJ	L46812206K	P/R	AL3E150131001	76.15%	75.12%	shitur
20	Muharrem Budo	L47119201J	P/R	AL3E150056008	79.53%	71.69%	77.56%
21	Haxhi Rexho	K36730205S	P/R	AL3E150038003	79.77%	75.55%	78%
22	Arjan Mehmetaj	L56403206A	P/R	AL3E150124005	74.37	77.87%	difekt
23	Edmond Hysenaj	L56520201C	P/R	AL3E150104000	78.29%	78.86%	76.43%
24	Zija Bejto	K36824202N	P/R	AL3E150114002	79.73%	77.48%	77.37%
25	Arjan Abazi	K66704201U	P/R	AL3E150028000	75.71%	67.37%	73.55%
26	Babace Spahiu	K76714214K	P/R	AL3E150067006	79.58%	76.54%	75.23%
27	Agron Nuredini	K46616206A	P/R	AL3E150076003	74.29%	75.23%	74.55%
28	Ylvie Muka	K46410203J	P/R	AL3E150091001	77.28%	68.84%	65.21%
29	Ervis Hajrullai	L46706202O	P/R	AL3E150057003	77.18%	72.78%	78.97%
30	Orgest Serjani	K86602213J	P/R	AL3E150022008	78.78%	70.19%	75.87%
31	Astrit Levani	L56320205F	P/R	AL3E150070000	78.99%	77.82%	78.17%
32	Maks Merko	L06308204B	P/R	AL3E150068001	79.89%	75.25%	78%
33	Erion Nushi	L57109210F	P/R	AL3E150164006	78.97%	70.60%	78.85%
34	Vjollca Baba	L57003203M	P/R	AL3E150142000	72.27%	76.16%	shitur
35	Shefik Muho	L56611201G	P/R	AL3E160011009	0.00%	78.25%	difekt
36	Mezan Jakupi	L66321203S	P/R	AL3E160027004	0%	78%	75.97%
37	Salihe Isai	L57306204V	P/R	AL3E160031004	0%	77.86%	shitur
38	Robert Nuredini	L66706204J	P/R	AL3E160056007	0%	77.46%	78.17%
39	Pellumb Lato	L26603206D	P/R	AL3E150092007	0%	70.36%	72%
40	Ilirian Rakipi	L66618203M	P/R	AL3E160060007	0%	72.66%	72.71%
41	Altin Nazdri	L67026201U	P/R	AL3E160070000	0%	77.55%	77.57%
42	Pellumb Isai	L66627201S	P/R	AL3E160076002	0%	76.07%	76.96%
43	Shyqiri Gockaj	L67107201U	P/R	AL3E160080002	0.00%	77.80%	73.65%



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

44	Qemal Lato	L67316202K	P/R	AL3E170008003	0%	0%	77.49%
45	Sami Barjami	L67105202S	P/R	AL3E170024007	0%	0%	difekt
46	Flamur Isufi	L76624203U	P/R	AL3E170037006	0%	0%	73.78%
47	Gentian Xhema	L72526402A	P/R	AL3E170034000	0%	0%	75.03%
48	Mustafa Mustafa	L16403201C	P/R	AL3E170038001	0%	0%	75.72%
49	Besnik Pelici	L71325505R	P/R	AL3E170041006	0%	0%	0%
50	Ali Çakerri	L47103204A	P/R	AL3E170046003	0%	0%	73.30%

Aneksi nr.8.1: “Të tjera” trajtuar nga faqja 143-147 e Raport Përfundimtarit të Auditimit

Subjekti	NIPT	Dav	Viti	Artikulli	Artikulli	Artikulli
Juri	K06705213T	14546	2016	10		
Juri	K06705213T	6463	2016	7		
Juri	K06705213T	8603	2017	4		
Juri	K06705213T	76	2017	7		
F&Trading	L57222209A	8882	2016	11	12	
F&Trading	L57222209A	7412	2016	4	5	
F&Trading	L57222209A	10439	2016	33	34	
F&Trading	L57222209A	7009	2016	4	5	
F&Trading	L57222209A	15985	2016	9	18	19
F&Trading	L57222209A	3048	2017	4	5	
F&Trading	L57222209A	6105	2017	1	2	
F&Trading	L57222209A	7074	2017	4	5	
F&Trading	L57222209A	13678	2016	5		
F&Trading	L57222209A	12565	2016	2		
Emiliano	K16619201S	12587	2016	5		
Emiliano	K16619201S	12567	2016	6	14	
Emiliano	K16619201S	10814	2016	6		
Emiliano	K16619201S	9459	2016	33		
Emiliano	K16619201S	7303	2016	18	19	
Emiliano	K16619201S	8899	2017	6		
Sokol Mehmetaj	L76305209K	955	2017	1		
Euro Italba	K97209202U	4288	2016	2		
Artjoli	K76318201K	7490	2017	1		
Panajot Rjepaj	K76318201K	14486	2016	1		
Këno 2014	K76318201K	5101	2017	1		
Adriatik	K76318201K	6256	2017	37		
Food Trading	L57222209A	6105	2017	22		

Aneksi 8.2 : “Të tjera” trajtuar nga faqja 143-147 e Raport Përfundimtarit të Auditimit

CERTIFIKATA	VITI	SUBJEKTI	NIPTI	DAV-i	VITI
51	05/09/2017	KENO	K76318201K	R9459	2017
112	14/10/2015	SIROL2008	K86331211O	R8225	2015
1227	08/06/2017	BESMIR SPAHO	L02718047E	R5376	2016
1408	18/05/2016	OGIGIS/T/A	K86322201J	R9610	2016

A-Komente dhe Shpjegime nga Subjekti i Audituar

Me shkresën nr.1148/8 prot tonën KLSH datë 07.02.2018 dhe protokolluar pranë Degës Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018, Dega Doganore Vlorë ka ridërguar një kopje të Raport Përfundimtarit të Auditimit të nisur më parë me shkresën nr.1148/51 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr. 640 datë 09.02. 2018 së bashku me observacionet përkatëse të cilat u trajtuan sa më poshtë:

Për sa më sipër është mbajtur Projekt Raporti i Auditimit nr.1148/8 Prot datë 07.02.2018 dhe protokolluar në Degën Doganore Vlorë me shkresën nr.640 prot D.D.Vlorë datë 09.02.2018 dhe për këtë rast subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018 dhe shkresën nr.1116 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH Konkrete u shqyrtuan observacionet e subjekteve :

Subjekti “Myftari shpk” me NIPT K06429228Q, sipas shkresës nr.1016 prot DD Vlorë datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1148/23 prot datë 06.03.2018,

Subjekti “Neë Alba Trade” shpk me NIPT L36303202J sipas shkresës nr.1024 prot DPD datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1148/27 prot datë 07.03.2018



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Subjekti “Kola B” meNIPT K61517029 sipas shkresës nr.1148/28 prot tonën KLSH datë 07.03.2018.

Subjekti “Andi Gjoka” meNIPT K94203201A sipas shkresës nr.1148/34 prot datë 09.03.2018 tonën KLSH

Subjekti “ChipStar” shpk meNIPT K06605218K sipas shkresës nr.1148/33 prot tonën KLSH datë 09.03.2018 dhe shkresës nr.1097 prot DD VLORE datë 07.03.2018

Subjekti “Ilirjan Mucaj” meNIPT L63412402U sipas shkresës nr.1073 prot DD Vlorë datë 07.03.2018

Subjekti “Mazniku Frut 15” shpk meNIPT L52310007U sipas shkresës nr.1074 datë 07.03.2018 të Degës Doganore Vlorë

Subjekti “Geri” shpk meNIPT K113100001L sipas shkresës nr.1075 datë 07.03.2018 të Degës Doganore Vlorë

Subjekti “Blu Star” shpk meNIPT K36309201H sipas shkresës nr.1056 datë 06.03.2018 të Degës Doganore Vlorë

Subjekti “Serma” me NIPT J66703222N, sipas shkresës nr.1017 prot DD Vlorë datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1148/9 prot datë 20.02.2018

Subjekti “Kem Color” meNIPT K86322201I, sipas shkresës nr.932 prot DD Vlorë datë 26.02.2018 dhe shkresës nr.1148/10 prot datë 22.02.2018

Subjekti “Alfred Shaska” meNIPT K 86723204D, sipas shkresës nr.1148/19 prot DD Vlorë datë 05.03.2018

Subjektit “Vlora Iper Cash Shpk” meNIPT L5702402R sipas shkresës nr.1148/45 prot tonën KLSH dhe shkresës nr.1226 prot D.D.Vlorë datë 13.03.2018

Subjektit “Reald” meNIPT J97426208U sipas shkresës përcjellëse nr.1148/43 prot tonën KLSH dhe shkresës nr.58 prot D.D.Vlorë datë 12.03.2018

Subjektit “Alfa-Dekor” të përmendura në këtë material sipas shkresës nr.1075 datë 07.03.2018 të Degës Doganore Vlorë

Subjektit Diam-Arra shpk me nipt K76407202M me adresë Mifol/Vlore sipas shkresës nr. 1148/48 datë 21.03.2018 dhe shkresës nr. 1148/47 datë 19.03.2018 prot tonën KLSH

Në vijim të problematikës së mësipërme konstatohet se këto transporte malli janë kryer kryesisht me destinacion Italinë, Greqinë dhe Maqedoninë dhe janë kryer kryesisht nga kompani shqiptare me seli të rregjistruara në territorin doganor shqiptar dhe 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. Do të lihet rekomandim që në vijim nga Dega Doganore Vlorë gjatë procesit të vlerësimit doganor të shpenzimeve të transportit të mallrave që importohen, të marrë në konsideratë të plotë percaktimet e nenit 67 të ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” ku përcaktohet seçmimit realisht të paguari duhen shtuar pika (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 pika 2 e nenit 67 të Kodit Doganor përcakton se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme”. Për rastet kur vlera e këtyre shpenzimeve është nën kufijtë e lejuar sipas të Dosjes së të Dhenave të Disponueshme kur në praktikën doganore rezultojnë të dokumentuara vetëm shpenzimet e transportit të mbërritjes nga vendet lëvruese, nga personeli përpunues doganor të kërkohej dokumentacion shtesë për shpenzimet e transportit të kryera në nisje nga shoqëritë transportuese si dhe të kryhen dhe të kërkohej



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

verifikime periodike pranë Drejtorive Rajonale Tatimore në lidhje me vlerat dhe vertetësitë e dokumenteve të transportit të shprehura si shërbime të kryera nga shoqëritë e transportit sipas faturave tatimore respektive

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

Subjektit “B. Tris Shpk” meNIPT K67220202D sipas shkresës nr.1072 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr.1148/35 prot tonën KLSH datë 12.03.2018

Subjekti “A. Adriatico” meNIPT L36618201Q sipas shkresës nr.1077 prot D.D.VLORË , shkresës nr.1148/35 prot tonën KLSH datë 12.03.2018

Subjekti “Vangjeli 2002” meNIPT K36716202Q shkresës nr.1148/35 prot tonën KLSH datë 12.03.2018

Subjektit “L. Haxhijosifi” meNIPT L47201206I me adresë rruga Gjergj Kastrioti/Vlorë sipas shkresës nr.1071 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018

Subjektit “K. Sinanaj” meNIPT J66903222T me adresë rruga Lagjia 24 Maji/Vlorë sipas shkresës nr.1121 prot D.D.Vlorë datë 09.03.2018

Subjektit “Paper Orvi” meNIPT K97005201J sipas shkresës nr.1148/2 prot tonën KLSH datë 15.03.2018

Subjektit “Juri Shpk” meNIPT K06705213T me adresë rruga Lagjia Rilindja Rr/Transballkanike Vlorë sipas shkresës nr.1148/37 prot D.D.Vlorë datë 12.03.2018

Subjektit “Harillaq Neco” meNIPT K36330207E sipas shkresës nr.1148/26 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr.1011 prot D.D.Vlorë datë 05.03.2018

Shkresën nr.1110 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 në ngarkim të subjektit “Liljana Saliq” person fizik

Janë trajtuar hollësisht në pjesën e Raportit Përfundimtar të Auditimit

Subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018 dhe shkresën nr.1116 prot datë 08.03.2018 u analizua pjesa e observacionit të kryer nga Zyra Operacionale Doganore dhe konkretisht

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

-Për artikujt “Veshje Trupi” që lidhen me indikatorin e vlerësimit prej 1350 lekë/kg sipas kushtit të lëvrimit CIF grupi i auditimit pasi shqyrtoi materialin observues arriti në konkluzionin që nuk ka prova dhe fakte të reja për tu marrë në konsideratë.

-Në lidhje me subjektin ubjektit “Neco” me NIPT K36330207E i cili ka observuar për artikullin “lule të freskëta“, klasifikuar në kodin tarifar dhe kreun *0603* të NKM, konstatohet se për mallra të njejtë edhe nga i njejtë subjekt dhe nga subjekte të ndryshëm rezultojnë të jenë deklaruar me çmime të ndryshëm nga 0.05 E/copë deri 0.32 E/copë dhe dukshëm më ulët se vlera e të dhënave të disponueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr.25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr.8449, datë. 27.01.1999,”Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar,. Neni 64 pika 1,b e VKM nr.205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesionit I të Udhëzimit nr.25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”.që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” që lidhet me “Metodën dytësore për vlerësimin doganor”. Dega Doganore Vlorë mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2015, 2016 për artikullin “lule të freskëta” të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

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

Per subjektin “Aza Elektroshtëpiake” meNIPT K17217201E i cili ka dërguar ankesën sipas shkresës nr.1148/18 prot tonën KLSH datë 05.03.2018, dhe shkresës nr.972 prot D.D.Vlorë datë 28.02.2018 si dhe shqyrtimit të observacionit të bere nga personeli përpunues doganor ku deklarohet se vlerësimi doganor i artikujve elektroshtëpiakë është një proces i vështirë, i diskutueshëm për shkak të natyrës së mallit, rolit që luan marka e mallit, cilësia e mallit, kostot shtesë, zhvlerësimi i shpejtë që ndodh, publiciteti ose reputacioni i markës. Në lidhje me problematikën e azhurnimit të çmimit të të dhenave referuese për artikujt elektroshtëpiakë sqarojmë se ky është një problem dhe e drejtë ekskluzive e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Komisionit AD-HOC pranë Ministrisë së Financave. Gjithashtu Udhëzimi i cituar nga subjekti në fjalë për vlerësimin doganor të mallrave elektroshtëpiake i dalë në nëntor 2017, është jashtë afateve juridiksionale të periudhës së audituar e cila përfshin periudhën nga data 01.01.2015-01.10.2017.

Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “elektroshtëpiake” të deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE (originë NEU) pranë kompanive eksportuese

për praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017) Në këto kushte nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për subjektin “AZA Elektroshtëpiake” dhe për subjekte të tjerë për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme por që nuk lidhen në kohe dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara nën juridiksion auditimi (2015-2017) të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë raport përfundimtar auditimit në vazhdimësi si dhe të kërkohet garantimi i menjëhershëm i borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive importuese dhe kompanive lëvruese ose eksportuese për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Observacionin e ardhur nga Dega Doganore Vlorë sipas shkresës nr.1148/22 prot datë 05.03.2018 dhe shkresës nr.1116 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 për Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Per disa subjekte grupi i auditimit mori në shqyrtim materialet e paraqitura që u përkasin verifikimeve doganore të konfirmuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe të rezultuara të rregullta që u përkasin praktikave doganore të vitit 2013, 2014 dhe 2015 dhe 2016. Në analizë të fakteve dhe hapave të ndjekura nga personeli përpunues doganor vërehet se nuk është kërkuar verifikimi i faturave të mallit për praktikën në juridiksion auditimi dhe të konstatuara në ProjektRaportin e Auditimit ku vërehet dukshëm se “çmimi i deklaruar dhe i pranuar është më i ulët se çmimi i publikuar i të dhenave të disponueshme” për artikujt që janë prekur gjatë fazës së auditimit. Konstatohet se nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese për mallra të natyrës “materiale plastike, mallra ushqimorë, elektroshtëpiake, shampoo, letër tualeti, material elektrikë plastikë, lastra graniti, rakorderi plastike, detergjentë” për praktikën doganore nën juridiksion auditimi (2015-2017) si dhe garantimi në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindë nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë bazuar në nenin 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213 dhe 214 të Kodit Doganor sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” për praktikën të cituara në Projektraportin e Auditimit.

Në këto kushte nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për subjektet, të kërkohet ndjekja e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë raport përfundimtar auditimit në vazhdimësi si dhe të kërkohet garantimi i menjëhershëm i borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive importuese dhe kompanive lëvruese ose eksportuese për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi bazuar në Ligjin nr.8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” sipas nenit 1 deri 23 të këtij ligji dhe Vendimin nr. 331 datë 09.07.1993 “Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore” sipas nenit 1 deri 15 të këtij Vendimi.

Shkresa nr.1148/44 prot., datë 15.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.1225 prot., datë 13.03.2018, ku citohet se: “...Blerjet janë të faturuara të pavarura nga njëra tjetra...dhe se...bashkëlidhur keni dokumentacioni që vërtetojnë provat e mallrave me origjinë preferenciale”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Osmëni, (dhe shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur), sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Shkresanr.1148/40 prot., datë 12.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.8 prot., datë 12.03.2018, ku citohet se: “...Baza Kryesore për përcaktimin e vlerës doganore të mallrave është vlera e transaksionit, që është çmimi i paguar ose që duhet paguar për mallrat e shitura për eksport drejt territorit doganor të RSH...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Haskaj, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi për artikullin “Çajkamomili dhe Çaj jeshil në bustina”, referuar deklaramëve në degët e tjera doganore të subjekteve të tjerë por edhe i Juaji në degën ku Ju operoni me deklarimet e artikullit, (citojmë DAV me R-5483, datë 24.04.2015, R-6315, datë 09.05.2015 etj.), nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar me 18 euro/kg, ndërsa lidhur me artikullin kafe në konfeksione tabletë nga ana jonë është marrë në konsideratë dhe është reflektuar në materialet e auditimit;

Shkresanr.1148/38 prot., datë 12.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.1030 prot, datë 08.03.2018.

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Miftaraj, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë për DAV me R-246, datë 12.01.2017 dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga auditimi është konstatuar se artikulli 8 “Televizor LCD” është deklaruar në kodin tarifor *85285291* me nivel të taksës doganore 2 %, ndërkohë që duhej klasifikuar në kodin tarifor *85287240* të NKM me nivel të taksës doganore 10 % me pasojë shmangien e detyrimeve doganore në vlerën 29,856 lekë.

Shkresën nr.1148/36 prot., datë 12.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, nr.1082 prot., datë 07.03.2018, ku citohet se: “...Bazuar në Kodin Doganor, metoda bazike e vlerësimit doganor është çmimi i transaksionit të mallit...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Kanani, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë për DAV me R-5471, datë 08.05.2017 dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga auditimi është konstatuar se nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje për rivlerësimin e artikullit por jo në masën e duhur dhe se pretendimet Tuaja lidhur me vlerësimin doganor të mallrave bien ndesh me kërkesat e Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”.

Shkresën nr.1148/29 prot., datë 07.03.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku citohet se: “...janë konstatuar diferenca në vlerësimin e disa faturave të subjektit që ne përfaqësojmë...R4154, R4153 dhe R4155, datë 27/03/2015; R8872, R8873, R8874 dhe R8875, datë 24/06/2015 si dhe R13, datë 05/10/2015...”;

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

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

- së pari, Ju keni deklaruar mallra me origjinë preferenciale pa dokumentacionin e detyrueshëm të origjinës preferenciale për dërgesa ku vlera totale e të cilave i kalon 6000 euro, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Titullit I “Dispozita të përgjithshme”, neni 1 “Përkufizimet”, germa “I”, të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, ku përcaktohet qartë që: “dërgesa” do të thotë produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues te një marrësose shoqëruara me një dokument të vetëm transporti që mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marrës .”, dhe kërkesat e Titullit V, neni 22 “Kushtet për berjen e nje Deklarate Fature”, pika 1, gërma “b” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, në të përcaktohet qartë që: “Një deklaratë faturë, siç referohet ne Nenin 16(1)(b), mund te behet:... nga një eksportues i një dërgese të përbërë nga një ose më shumë paketime që përmbajnë produkte origjinuese, vlera totale e të cilave nuk i kalon 6000€”;

- së dyti, pretendimet Tuaja lidhur me DAV me R-13, datë 05/10/2015, referuar notave shpjeguese të NKM por edhe deklarimeve në D.D.V si dhe në degët e tjera doganore, artikulli “Letër për depilim” është keqklasifikuar në kodin tarifor *48189090* me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej klasifikuar në kodin tarifor *33079000* me nivel të taksës doganore 6 %.

Shkresën nr.1148/32 prot., datë 09.03.2018 (KLSH), nr.1116 prot., datë 08.03.2018 (D.D.V), me dokumentacionin bashkëlidhur, sa më poshtë:

1. Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “Siroi-2008”, ku citohet se “...Duke analizuar në tërësinë e tyre të gjithë elementët për një vlerësim doganor sa më objektiv, u pranua transaksioni si metodë e parë e vlerësimit doganor...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi cmimi i artikullit të deklaruar paraqitet nën 50 % të cmimeve të miratuara nga komisioni add-hoc pranë MF si dhe krahasuar me subjektet e tjerë për të cilët nga ana Juaj është rivlerësuar artikulli si dhe referuar DAV me R-8133, datë 12.06.2015 nga ana Juaj është bërë ndërhyrje për rivlerësimin e artikullit sipas nenit 36 të KD sipas të dhënave të disponueshme.

2. Në lidhje me “Deklaratat faturë”, ku citohet se “...Subjektet nuk kanë patur qëllim për të shmangur apo për të fshehur dicka në këto fatura pasi pavarësisht ndarjes në dy fatura malli është tërësisht me origjinë italiane...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi mallrat janë trajtuar me origjinë preferenciale pa dokumentacionin e detyrueshëm të origjinës preferenciale, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Titullit I “Dispozita të përgjithshme”, neni 1 “Përkufizimet”, germa “l”, të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, ku përcaktohet qartë që: “dërgesa” do të thotë produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues te një marrësose shoqëruara me një dokument të vetëm transporti që mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marrës ...”, dhe kërkesat e Titullit V, neni 22 “Kushtet për berjen e nje Deklarate Fature”, pika 1, gërma “b” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, në të përcaktohet qartë që: “Një deklaratë faturë, siç referohet ne Nenin 16(1)(b), mund te behet:...



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

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

3. Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “Afërdita/V”, ku citohet se “...Cmimet në sistemin e raporteve të ASYCUDA janë të ndryshme në varësi të sasisë dhe cilësisë së importuar nga subjekte të ndryshëm...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi cmimi i artikullit të deklaruar paraqitet shumë ulët, krahasuar me cmimet e miratuara nga komisioni add-hoc pranë MF si dhe krahasuar me subjektet e tjerë për të cilët nga ana Juaj është rivlerësuar artikulli si dhe referuar DAV me R-8133, datë 12.06.2015 nga ana Juaj është bërë ndërhyrje për rivlerësimin e artikullit sipas nenit 36 të KD sipas të dhënave të disponueshme.

4. Në lidhje me taksën e ambalazhit (TAM), ku citohet se “...për tu quajtur set këto produkte duhet të jenë së bashku, kafja, sheqeri, trazuesi etj, të përdoren specifikisht në shërbim të kafes...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi artikulli është importuar së bashku me kafën në bustina apo kapsula, sheqerin dhe trazuesit brenda një dite dhe shërben për ambalazhimin e saj, (pavarësisht se është ndarë në DAV tjetër), ndajnë kuadratin 31 të DAV duhej deklaruar kodi 74 për të gjeneruar taksën e ambalazhit, ashtu si dhe te praktikat e tjera doganore.

5. Në lidhje me artikullin “Ace kandexhina”,

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

6. Në lidhje me artikujt e klasifikuar në kodin tarifor *12119086*, ku citohet se “...kodet tarifore të këtij produkti i ka të përshkruara në faturë të certifikuar sipas përbërësve të tij dhe nuk është e drejtë që pa asnjë përgjigje të laboratorit si organi më i specializuar ..ne të ndërhyjmë për të ndërruar kodin tarifor...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet Tuaja lidhur me klasifikimin tarifor të artikullit “Caj kamomili në bustina”, deklaruar në kodin tarifor me kre *1211*, nuk qëndrojnë pasi:

I. - referuar notave shpjeguese të NKM në këtë kre futen “Bimët dhe pjesë të bimëve të një lloji të përdorur kryesisht në parfumeri, në farmaceutikë apo për qëllime insekticidale....”;

II. - artikulli i sipërcituar i deklaruar nga ky subjekt në degën Tuaj doganore nga ky subjekt (DAV me R-4022, datë 25.12.2015, artikulli 2, R-12143, datë 24.09.2016, artikulli 5), por edhe nga subjekte të tjerë në degën Tuaj doganore por edhe në degët e tjera doganore rezulton i deklaruar në kodin tarifor me kre *0902* të NKM me nivel tarifor 15 %;

7. Në lidhje me rivlerësimin e artikujve të përdorur, ku citohet se “...është ngritur grup vlere dhe artikujt janë vlerësuar sipas Udhëzimit 25, datë 30.11.2007, pika 5.4 jo më pak se 30 % e çmimit të ri...”;

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



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë pasi:

I. – për DAV me R-9778, datë 30.07.2016 nga ana Juaj nuk është bërë rivlerësim i artikullit në masën e praktikave të tjera me të njëjtin artikull (mjaft të citojmë DAV me R-5850, datë 13.05.2016, por jo vetëm), ku artikulli “mullinj kafeje të përdorur” është vlerësuar me 50 euro/copë;

II. – për DAV me R-2120, datë 16.02.2015 dhe DAV me R-963, datë 25.01.2015, (ku nga një përlllogaritje e thjeshtë për DAV me R-2120, artikulli “Lavatrice të përdorura 400/600/800/1000/>1000 xhiro”, përkatësisht në sasi të 104/21/10/10/10 copë), nuk është rivlerësuar përkatësisht me 30 % të (120/160/170/200/220 €/copë);

III. – për DAV me R-12288, datë 16.10.2016 artikulli “Pirun”, nuk është rivlerësuar me 30 % të çmimit referues ashtu si në praktikën e tjera doganore të përpunuara në degën Tuaj apo në degët e tjera doganore;

IV. – edhe për praktikën e tjera me artikuj të përdorur, nuk janë rivlerësuar me 30 % të çmimit referues ashtu si në praktikën e tjera doganore të përpunuara në degën Tuaj apo në degët e tjera doganore;

V. – për DAV me R-2707, datë 05.03.2016 artikulli “Bidona plastik të përdorur”, është rivlerësuar dhe trajtuar nga ana Juaj nën çmimin e lëndës së parë;

8. Në lidhje me importet e kryera nga subjekti “Bernard 2002”, ku citohet se “...diferenca e çmimit të blerjes nga subjekti me të dhënat e disponueshme është 0.4 euro/kg mendojmë se është një cmim i cili pasqyron transaksionin real të kryer...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi artikujt e importuar nga subjekti paraqiten me cmime të ndryshme dhe deri në vitin 2016 nga i njëjti eksportues ato kanë qenë mbi vlerat referuese ndaj referuar metodës 2 të vlerësimit nga ana Juaj duhet të rivlerësoheshin artikujt sipas kërkesave të nenit 35 të KD..

9. Në lidhje me importet e kryera të artikujve prej plastike,

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bedinaj, z. Ferati, z. Hoxha, z. Hysi dhe z. Bega, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë për ato subjekte që artikujt i kanë deklaruar me vlera nën çmimin e lëndës së parë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, (mjafton të citojmë DAV me R-6407/2016; R-9381/2016; 11460/2016; 3956/2016; 15750/2016 etj).

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/9 prot., datë 20.02.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku citohet se:

“...Ne si firmë kemi kontratë të rregullta me të gjithë firmat nga të cilat furnizohemi ...për çdo praktikë doganore të kryer pranë kësaj dege doganore ...ka si dokumenta shoqëruese: Deklaratë eksporti Greke, Italiane ose Gjermane, faturë malli, Eur.1, packing list, CMR, kontratë me shitësin dhe TVSH transporti...”;

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



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Durrolli, sqarojmë se pretendimet për vlerësimin doganor të artikujve plastik të importuar nga subjekti “Serma Shpk & “5aShpk”, qëndrojnë prandaj ky koment merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit .

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.3, datë 19.01.2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr.1148/10 prot., datë 22.02.2018 (KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku citohet se:

“...Në dosjet e praktikave doganore të lartpërmendura të shoqërisë ...janë kontrata, pagesa bankare, deklarata e eksportit apo verifikime nga ana e doganës të vendit eksportues për mallrat e importuara...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Monçe, administrator i subjektit “Kem Color”,sqarojmë se pretendimet lidhur me artikullin “Bojë hidromat”, qëndrojnë prandaj ky koment merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.

Subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018, ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

.Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH

Në lidhje me ankesën e bërë nga subjekti Bankers Petroleum dhe Transatlantik OIL sipas shkresës nr.1069 prot datë 07.03.2018 dhe shkresës nr.1148/31 prot KLSH datë 08.03.2018 pranë Degës Doganore Vlorë grupi i auditimit në tërësinë e fakteve të analizuara konkludoi që në mungesë të veprimeve të kryera nga Komisioni Ad-Hoc pranë Ministrisë së Financave të ndiqet rikerkimi nga Kontrolli i Lartë i Shtetit i vjelja dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të pagesës së rentës minerare në vazhdimësi si dhe garantimi i menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë “Bankers Petroleum”, dhe “Transatlantik Oil” dhe kompanive blerëse në zbatim të shpjegimeve dhe përcaktimeve të VKM nr.201 datë 21.03.2012 i ndryshuar dhe VKM nr.7 datë 04.01.2012 i ndryshuar deri në ardhjen e një përgjigjeje përfundimtare nga Dega Doganore Vlorë mbi rezultatet e verifikimeve doganore të kërkuara

Observacioni i sektorit doganor PIA Vlorë nënshkruar nga doganieri z. Renato Bega.. Konstatohet në observacion se nga Dega Doganore Vlorë me shkresat nr.718 prot D.D.Vlorë datë 14.02.2018, me nr.670 prot D.D.Vlorë datë 12.02.2018 dhe shkresa nr.632 prot D.D.Vlorë datë 08.02.2018 janë dërguar për konfirmim doganor 121 praktika doganore të njehsuara pranë Departamentit Operativ-Hetimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me qëllim verifikimin e transaksioneve të kryera midis kompanisë Bankers Petroleum dhe kompanive pritëse ose blerëse të mallit të cituara në këtë shkresë që lidhen me juridiksionin e auditimit për vitet 2015-2017.Gjithashtu nëpërmjet këtij observacioni na janë vendosë në dispozicion edhe shkresat nr.3552 prot D.D.Vlorë datë 07.09.2017 me lende “Përgjigje për verifikimin e faturave” ardhur me shkresën nr.18505/1 prot DPD datë 23.08.2017 ku ka ardhë dokumentacioni shkresor për verifikimin e 2 faturave të mallit të cituara në shkresë përkatësisht me blerës malli kompaninë IPLOM sipas faturës nr.23/2013 datë 07.05.2013 dhe faturës nr.31/2013 datë 12.06.2013 dhe shkresa nr.3532 datë 07.09.2017 prot D.D.Vlorë dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr.18055/1prot datë 13.08.2017 kërkuar 27 fatura për verifikim ku janë dokumentuar edhe përgjigjet për këto fatura “por pa specifikuarrezultatit konkret të përputhshmërisë së tyre me faturat e dërguara për verifikim doganor” Gjithashtu në shënimet e Kryetarit të Degës Doganore



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Vlorë i është lënë detyrë juristit dhe specialistit të Degës Doganore Vlorë për të dyja shkresat “Përgatitja e një Informacioni të detajuar për këtë rast”. Në këto kushte në zbatim të shpjegimeve dhe përcaktimeve të Udhezimit nr.VKM nr.201 datë 21.03.2012 i ndryshuar dhe VKM nr.7 datë 04.01.2012 i ndryshuar deri në ardhjen e një përgjigjeje përfundimtare nga Dega Doganore Vlorë mbi rezultatet e verifikimeve doganore të kërkuara do të rikërkohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit vjelja dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të pagesës së rentës minerare në vazhdimësi si dhe garantimi i menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanisë “Bankers Petroleum”, dhe “Transantlik Oil” dhe kompanive pritëse ose importuese të mallrave të natyrës “nafte brutto” të eksportuara nga këto kompani nga territori doganor shqiptar, për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, në shumën prej 2,240,931,479 lekë për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të Hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. trajtuar si problematikë edhe më parë me shkresën nr.835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit, datë 20.09.2016 me lëndë “Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë ”.

Në lidhje me observacionin e bërë nga z. Renato Bega në lidhje me rezultatet e lëna, sqarojmë se pretendimet e shprehura në këtë material nuk përbëjnë prova dhe fakte ligjore të provueshme dhe të dokumentuara me prova shkresore. Në lidhje me referimin ligjor të munguar të audituesve të KLSH-së për VKM nr.201 datë 21.03.2012 sqarojmë se ky akt normative nuk ka shfuqizuar VKM nr.7 datë 04.01.2012 por ka prekur disa ndryshime të VKM nr.7 dhe konkretisht në pikën 3, 4, 9 dhe është shtuar PIKA 7.1. Pra të gjitha përcaktimet ligjore të sanksionuara më parë në VKM nr.7 kanë fuqi ligjore

U shqyrtua observacioni i ardhur me shkresën nr.780 prot DPD datë 19.02.2017 i ardhur nga subjekti La Petrolifera Italo-Albanese në lidhje me sasinë prej 180 ton diesel dhe nuk dokumentohet qartë origjina e pronësisë së sasisë prej 180 ton diesel të gjetur në tepricë. Konstatohet se më datën 17.05.2017 subjekti "Netsaviale Franscini, 306900 Lugano Zvicra Petrolifera It-Alb, Kod MI-04NIPT K71906007" ka kryer eksport malli në sasinë prej 3,847,060 kg në vlerën 3,847,060 USD për artikullin naftë në kodin tarifor 2710943 ku dokumentohet edhe sasia prej 180 Ton naftë e hyrë në magazinë sipas deklaratës IMP 7 me nr R 2403 datë 28.02.2017. Sipas faturës nr. 23639556 datë 07.03.2017 dokumentohet kalimi i një sasie prej 2,171,270 kg me një çmim prej 424 euro/toni në vlerën totale prej 1,109,916 Euro me shitës malli kompaninë ENI SPA dhe blerës NET SA (adresë Lugano) Zvicër. Nuk dokumentohet në akte ose proces-verbale sasia gjendje e mallit të magazinës doganore në zotërim nga ENI SPA për artikullin naftë në momentin e kryerjes së eksportit të kësaj sasie prej 3,847,060 kg naftë diesel. Merret në konsideratë observacioni i bërë nga sektori Pia me shkresën nr.780 prot datë 19.02.2017 në lidhje me destinacionin e lirë që mund të marrë malli joshqiptar i magazinuar në një zonë të lirë por nuk arrihet të provohet nga ana dokumentare gjendja e magazinës më datën e kryerjes së eksportimit të këtij malli me qëllim provimin e sasisë prej 180 ton të rieksportur jashtë zonës së lirë PIA.

Gjithashtu nga Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “Naftë Bruto” të deklaruar për eksport me origjinë nga “Prodhimi Vendas Shqipëri” sipas kushtit të lëvrimit FOB në zbatim të pikës 3 të VKM



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

nr.201, datë 21.03.2012, e ndryshuar përcaktohet se lista me vlerat referuese, sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, hartohet dhe miratohet nga një komision AD-HOC i ngritur me urdhër të Ministrit të Financave nga përfaqësues të Ministrisë së Financave, Drejtorive të Përgjithshme të Doganave e Tatimeve, Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore), Fakultetit të Gjeologji-Minierave, dhe “brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, ua përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme. Ky komision mblidhet dhe përditëson listën sa herë është e nevojshme”

Subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot tonën KLSH datë 09.03.2018, dhe shkresës nr.1116 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018

Konkretisht u shqyrtuan observacionet e subjekteve :

Subjektit “Fabian 07” meNIPT K73022401E sipas shkresës nr.1090 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura janë të paqarta dhe nuk mund të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi të dhenat e paraqitura nuk lidhen me kodin autorizues të dhënë për këtë subjekt nga Dega Doganore Vlorë .

Subjektit “Edlo” meNIPT J93112235Ë sipas shkresës nr.1091 prot D.D.Vlorë datë 06.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura janë të paqarta dhe nuk mund të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi të dhenat e paraqitura nuk përbëjnë prova dhe fakte të reja dhe nuk lidhen me kodin autorizues të dhënë për këtë subjekt nga Dega Doganore Vlorë .

Subjektit “Gentian Fejzullahu” meNIPT K12623401T sipas shkresës nr.1076 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr. 1092 prot D.D.VLORË dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren janë të paqarta dhe nuk mund të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi të dhenat e paraqitura nuk lidhen me kodin autorizues të dhënë për këtë subjekt nga Dega Doganore Vlorë .

Subjektit “Nord Italia Gom” shpk meNIPT K37327202P përfaqësuar nga z. Arsen Breshanaj sipas shkresës nr.1148/17 prot tonën KLSH datë 01.03.2018 dhe shkresës nr 1042 prot D.D.VLORË datë 27.02.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura janë tepër të sakta dhe provojnë rregullshmërinë dhe përputhshmërinë e procedurave doganore Import 5 (5300) dhe Export 3 (3153) të kryera nga ky subjekt në lidhje me autorizimet e tipit RLP me nr P20160520/2063/1, P20170210/557/1, P20170619/2426/1 dhe P20170627/2494/1 dhe merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjektit “Marlet 2012” meNIPT L23314403I sipas shkresës nr.1070 prot D.D.Vlorë datë 07.03.2018 dhe shkresës nr. 1148/41 prot tonën KLSH datë 15.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit

Subjektit “Lico” meNIPT J77207240T sipas shkresës nr.1148/11 prot KLSH datë 26.02.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren teresisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjekti “Luiza Simoni” meNIPT L66706203B sipas shkresës nr.1012 prot Dega Doganore Vlorë datë 05.03.2018 dhe shkresa nr.1148/25 prot KLSH, datë 06.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren teresisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Subjektit “GB Fashion” meNIPT L44301401A sipas shkresës nr.1114 prot Dega Doganore Vlorë datë 08.03.2018 dhe u arrit në konkluzionin që argumentet dhe provat e paraqitura të merren tërësisht në konsideratë dhe të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit pasi gabimi material u riverifikua hollësisht dhe për këtë fakt Dega Doganore Vlorë ka rikërkuar nga Sektori i Zgjidhjeve dhe Suportit në DPD (HelpDesk) rishfaqjen e deklaratës doganore nr.Të tipit EXP 3 me NR. 13911 datë 27.10.2016 në ngarkim të subjektit GB FASHION me peshe neto 31 kg dhe vlerë 6172 Euro

Subjektit “Lolida Group”NIPT K87116202Fipajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me AutoriziminNr. 3032/1,datë 06/02/2015 për zhvillimin e aktivitetit të përpunimit aktiv me pezullim në rivlerësim të argumenteve të paraqitura nga personeli përpunues doganordhe argumenteve te paraqitura u rillogaritën detyrime doganore për mallin lëkurë të hedhur në qarkullim të lirë në shumën 1,484,594 lekë duke marrë si çmimmesatar vlerën prej 19,29 euro/m2 dhe jo 25 euro/m2, pasi sasia zhdoganuar në dy deklaratat me procedurë 4051 është një sasi e mbartur nga zhdoganimet të mëparshme për të cilat u përdor një metode deduktive mesatare llogaritje të çmimit fillestar hyrës

Gjithashtu nga Dega Doganore Vlorë të ndiqet kontabilizimi i detyrimit doganor për subjektin “Manifaktura Rolega” meNIPT L3652503S sipas konstatimeve të nxjerra në ProjektRaportin Raportin e Auditimit dhe në këtë Raport Përfundimtar nisur edhe nga kërkesa e subjektit “Rolega” me shkresënr.948 prot datë 27.02.2017

Në lidhje me observacionin e ardhur nga subjekti “T.Maró”shpk pas shqyrtimit të obesrvaciove mr nr, 1148/48 datë 20.03.2018 ardhur pranë Institucionit të KLSH-se u arrit në konkluzionin që të merret në konsideratë për sa i përket sasisë prej 601kg e cila ishte konstatuar si e paeksportuar nga territori doganor shqiptar dhe u riverifikua nëpërmjet dokumentacionit bashkangjitur rishqyrtimi i afatve autorizuese në lidhje me sasi të mallrave dhe afatin kohor të rieksporimit në lidhje me autorizimet nr. 4311 dhe 1304 të lëshuara nga Dega Doganore Vlorë në lidhje me aplikimin e sanksioneve respektive në zbatim të Kodit Doganor në RSH

Ka bërë komente dhe shpjegime nga personeli përpunues doganor i Degës Doganore Vlorë z. Festim Kapaj, znj Jeta Manaj, z. Andet Hoxhaj dhe z. Gjergji Brakanisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Me shkresë nr.1148/12 prot., datë 27.02.2018 (KLSH), ku citohet se “...veprimet që kemi kryer për operacionet doganore, i janë përmbajtur VKM nr.205 datë 13.04.1999 Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor...në nenin nr. 300 pika 3 përcaktohet qartë se: Mbyllja e regjimit bëhet 30 ditë pas afatit të rieksporimit të përcaktuar te pika 8 e autorizimit...nuk e kemi parë të arsyeshme të bënim mbylljen e regjimit 30 ditë pas eksportit të fundit”

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Aliaj, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi pika 8 e autorizimit ka të bëjë me kufirin kohor për rieksporim të produkteve kompensuesndaj veprimet dhe pretendimet Tuaja bien ndesh me kërkesat e nenit 6, pika 3, të të Udhëzimit nr.1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në të cilin përcaktohet qartëqë: “Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohen e përpunimit të cilësuar në piken 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës se doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompensuese. Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor.”

Me shkresën nr.1148/16 prot., datë 01.03.2018 (KLSH), nr.926 prot., datë 26.02.2018; nr.1148/20 prot., datë 05.03.2018 (KLSH), nr.2 prot., datë 26.02.2018 (D.D.V); nr.1148/24 prot., datë 06.03.2018 (KLSH), nr.1148/32 prot., datë 09.03.2018 (KLSH), nr.1116 prot., datë 08.03.2018 (D.D.V), ku citohet se “...Veprimet tona janë mbështetur në VKM nr.205, dt. 13.04.1999 (i ndryshuar), neni 300 të cilin po e citojmë: Dokumenti i mbylljes së regjimit i dërgohet zyrës mbikqyrëse brenda 30 ditësh nga mbarimi i afatit të caktuar për riekspertimin...”

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjektet “2 Toci Group”, “Helios”, “Pierilia”, z. Hoxhaj, z. Vjero, zj. Manaj, z. Brakaj dhe z. Kapaj, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi afati i riekspertit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit përfundon së bashku me rieksperton e produkteve kompensuese e përcaktuar qartë kjo te kërkesat e nenit 6, pika 3, të të Udhëzimit nr.1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në të cilin përcaktohet qartëqë: “Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohen e përpunimit të cilësuar në piken 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompensuese. Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor.”.

Subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018, ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH

Konkretisht u shqyrtuan observacionet e subjekteve :

Subjekti “Teknoplastik” meNIPT K47201207P sipas shkresave nr.938 prot D.D.Vlorë datë 26.02.2018, shkresa nr.992 prot datë 01.03.2016 D.D.Vlorë dhe shkresa nr.1148/21 prot datë 05.03.2018 tonën KLSH grupi i auditimit arriti në konkuzionin që të merret në konsideratë dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit.

Në lidhje me shkresën nr.1148/15 prot tonën KLSH datë 28.02.2018 dërguar nga z. E. Mustafaraj merret në konsideratë mospërgjegjësia funksionale e z. Mustafaraj për rastin e vendimit administrative në ngarkim të subjektit “Irene Lisette Cop” pasi çështja është kthyer për rigjykim nga Gjykata Administrative e Apelit Tiranë sipas vendimit unifikues të kolegjit administrative të Gjykatës së Lartë me nr. 3 datë 06.12.2013 dhe problematika e ngritur nga grupi auditues do të reflektohet përsëri në raportin përfundimtar të auditimit deri në përfundimin e procesit gjyqësor ku Dega Doganore Vlorë do të jetë palë e interesuar dhe e paditur në gjykim.

Në lidhje me shkresën nr.1148/15 prot tonën KLSH datë 28.02.2018 dërguar nga z. E. Mustafaraj merret në konsideratë mospërgjegjësia funksionale e z. Mustafaraj për rastin e vendimeve administrative në ngarkim të subjektit “Maurizio Colombo” dhe subjektit “Fatmir Krasniqi” pasi çështja është për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë dhe problematika e ngritur nga grupi auditues do të reflektohet përsëri në raportin përfundimtar të auditimit deri në përfundimin e procesit gjyqësor pranë Gjykatës Administrative të Apelit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Tiranë për borxhin e mbuluar me urdhër ekzekutimi ku Dega Doganore Vlorë do të jetë palë e interesuar dhe e paditur në gjykim.

Në lidhje me shkresën nr.1148/32 prot tonën KLSH datë 09.03.2018 dërguar nga z. E. Callmori Kryetar i Degës Doganore Vlorë me lëndë “Observacione mbi ProjektRaportin e Auditimit” dhe shkresës nr. 1112 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 nga shqyrtimi i dokumentacionit u arrit në konkluzionin se observacioni i bërë nga juristi i Degës Doganore Vlorë z. E. Mustafaraj për vendimet administrative të nxjerra në ngrakim të subjekteve “Altin Haniaj” “Nevzat Shenaj” “Elona Spahiu” dhe “Mario&Adi” nuk u pranua dhe nuk u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit.

Në lidhje me shkresën nr.1104 prot D.D.Vlorë datë 08.03.2018 dërguar në lidhje me observacionin e ardhura nga Dega Doganore Vlorë pretendohet që më shkresën nr.1277 prot datë 25.03.2016 të Degës Doganore Vlorë është dërguar pranë Departamentit të Akcizës në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorisë Rajonale Tatimore Vlorë por nuk provohet konkretisht shkresa specifike dërguar Organeve Tatimore përfshirë Drejtorinë Rajonale Vlorë , Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për konstatimin e referuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit gjatë shqyrtimit të Vendimit administrative nr.97 datë 10.03.2015 i mbajtur për subjektin “Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipëri me NIPT K72205016P. ku është konstatuar se gjatë kontrollit të kryer sipas materialit shkresor nr.4482 prot datë 09.01.2014 me tematikë kontrolli “Verifikimin e gjendjes së stokut të produkteve me akcizë të përjashtuar” të pasqyruar edhe në proces-verbalin e verifikimit të kundërvajtjes administrative me nr.serial 000528 datë 17.11.2014 si dhe materialin me nr.398/1 prot datë 10.03.2015 është konstatuar se subjekti ka një sasi prej 210,834 kg naftë brutto në mungesë për të cilën është llogaritur një detyrim doganor prej 5,270,850 lekë gjatë kontrollit në magazinën fiskale me nr.AL03411202900 dhe për këtë fakt është rekomanduar Njoftimi i Organeve Tatimore për rezultatet e kontrollit në ngarkim të subjektit “Transatlantic Albania LTD-Dega Shqipëri me NIPT K72205016P me NIPT L02010020K ku është kërkuar marrja në konsideratë e pagesës së detyrimit tatimor të përlllogaritur në shumën 3,801,180 lekë për vlerën e TVSH mbi vlerën e mallit dhe vlerën e akcizës së lindur dhe të papaguar në zbatim të Ligjit 92 datë 24.07.2014 “Për Tatim mbi Vlerën” pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Vlorë . Ky observacion nuk u mor në konsideratë dhe nuk u reflektua në Raportin Përfundimtar të Auditimit

Gjithashtu

1. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr.57, datë 30.06.2016 ku citohet se: “në këtë rast nuk kemi të bëjmë me shkelje doganore, por kemi të bëjmë me mosmbylljen në afat të skemes së TVSH së përfituar në doganë”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Mustafallari, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është vepruar jo në përputhje me afatet e përcaktuara në autorizimin për shtyrjen e TVSH, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.2 dhe 275.1 të KD.

2. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr.46, datë 26.05.2016 ku citohet se: “...Subjekti...është paraqitur në DDV dhe me deklaratën doganore IM4 me R-6445, datë 26.05.2016 i ka dhënë destinacion doganor mallit..”;

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



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Mustafallari, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi konstatimet janë bërë me hedhjen e mallit për qarkullim të lirë dhe jo në tranzit.

3. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr.28, datë 13.04.2017 ku citohet se: “...Kodi i Ri Doganor një penalitet të tillë e ka parashikuar me dënim një fish..”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Mustafallari, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi Kodi i Ri Doganor lidhur me kapitullin e shkeljeve në fushën doganore ka hyrë në fuqi pas Qershorit 2017

Subjekti i audituar Dega Doganore Vlorë me shkresën nr.1138/32 prot datë 09.03.2018 dhe shkresën nr.1111 prot datë 08.03.2018 ka bërë komente dhe shpjegime nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

.Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH.

Konkretisht u shqyrtuan observacionet e Degës Doganore Vlorë të përmendur në këtë material për materializimin e akteve administrative për subjektin “Kem Kolor” i cili lidhet me “Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor” me nr.2813 nxjerrë më datë 02.11.2016 që lidhet me praktikën doganore nr R 11043 datë 01.09.2016 për mallin e deklaruar si “Tretës Boje” në kodin tarifor *38140090* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *27101221* “Karburantet e bardha” për të cilin është dalë me vendim administrativ dhe u reflektua në raportin përfundimtar të auditimit

Për subjektin “Sirol 2008” që i referohet shkresës nr.15062/2 prot DPD datë 14.10.2015 që lidhet me “Certifikatën e Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor” me NR. 112 nxjerrë më datë 05.10.2015 që lidhet me praktikën doganore nr R 8225 datë 15.06.2015 për mallin e deklaruar si “Etanol Denatyrë” në kodin tarifor *22072000* është konkluduar në përfundim në klasifikimin tarifor në kreun tarifor *22071000* “Alkohol etilik jo i denaturuar i një forcë ndaj volumit prej 80% vol. apo më shumë”. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë përcaktimi i dhënë ligjor i dhënë sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” sipas shkallës së detyrimit të akcizës prej 45 000 lekë për HL alkool anhidër e llogaritur në detyrimin e akcizës prej 2580 litra alkool anhidër *45.000 lekë Hektoliter. të vijohet me nxjerrjen nga Autoriteti Doganor Vlorë me vendimarrje dhe të informohet Departamenti i Akcizës në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Kontrolli i Lartë i Shtetit bazuar në ligjin organik.

VI. DOKUMENTACIONI SHOQERUES

Pjesë përbërëse e Raport Përfundimtarit të Auditimit është edhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë :

1-Akt Konstatime nr. 1 datë 19.01.2018 ” Për pikën nr.8 të ndryshme gjatë auditimit”(mbajtur nga auditues Agron Opari)

2-Akt Konstatime nr. 2 datë 19.01.2018 ” Për pikën nr.4 auditimi i procedurave doganore gjate veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike” (mbajtur nga auditues Livan Hoxha)

3-Akt Konstatime nr.3 datë 19.01.2018 ”Për pikën nr.3auditimin e sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor” (mbajtur nga auditues Agron Opari)

4-Akt Konstatime nr. 4 datë 19.01.2018 ” Për pikën nr.6për auditimin e procedurave gjatë marrjes së vendimeve administrative” (mbajtur nga auditues Agron Opari)



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGEN DOGANORE VLORE”

- 5-Akt Konstatime nr. 5 datë 16.01.2018 ” Për pikën nr. 3 për auditimin e sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor” (mbajtur nga auditues Aqif Klosi)
- 6-Akt Konstatime nr. 6 datë 16.01.2017 ”Për pikën nr. 1 auditimi i zbatimit të rekomandimeve të mëparshme”(mbajtur nga auditues Aqif Klosi)
- 7-Akt Konstatime nr. 7 datë 17.01.2017 ”Për pikën nr.4 për auditimin e procedurave të ndjekura nga sektori rregjim doganore ekonomike” (mbajtur nga auditues Aqif Klosi)
- 8-Akt Konstatime nr. 8 datë 18.01.2017 ”Për pikën nr.3për auditimin e sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor” (mbajtur nga auditues Aqif Klosi)
- 9-Akt Konstatime nr.9 datë 19.01.2018 ”Për pikën nr. 2 për auditimin e procedurave të ndjekura gjatë mbledhjes së të ardhurave doganore” (mbajtur nga auditues Livan Hoxha)
- 10-Akt Konstatime nr. 10 datë 19.01.20178 ”Për pikën nr.5 për auditimin e procedurave të ndjekura nga sektori i mbledhjes së borxhit doganor” (mbajtur nga auditues Livan Hoxha)
- 11-Akt Konstatiminr. 11 datë 19.01.2018 ”Për pikën nr.6 për auditimin e procedurave doganore gjatë marrjes së vendimeve administrative” (mbajtur nga auditues Altin Dinaj)
- 12-Akt Konstatimi nr. 12 datë 20.10.2017 ”Për pikën nr.3 për auditimin e procedurave të ndjekura gjatë sistemit të vlerësimit doganor” (mbajtur nga auditues Altin Dinaj)
- 13-Akt Konstatime nr. 13 datë 20.10.2017 ”Për pikën nr.4 për auditimin e procedurave të ndjekura nga sektori rregjimive doganore” (mbajtur nga auditues Altin Dinaj)
- 14-Akt Konstatime nr.14 datë 20.10.2017 ”Për pikën nr.5 për auditimin e procedurave të ndjekura për arkëtimin e borxhit doganor” (mbajtur nga auditues Livan Hoxha)
- 15-Akt Verifikimi nr. 1 datë 20.10.2017 ”Për pikën nr.3 për auditimin për auditimin e sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor” (mbajtur nga auditues Altin Dinaj)
- 16-Akt Verifikimi nr 2 datë 20.10.2017 ”Për pikën nr.8 të Tjera(mбайtur nga auditues Altin Dinaj)

GRUPI I AUDITIMIT

- 1.Altin DINAJ (Përgj/grupi)
2. Livan HOXHA
- 3.Agron OPARI
- 4.Aqif KLOSI

DREJTORI DEPARTAMENTIT

Azmi STRINGA