



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“AUDITIM I PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË FINANCIARE”

Tiranë, më 28.04.2020



<u>Nr.</u>	<u>Përmbajtja</u>	<u>Faqe</u>
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	3
II.	HYRJA.....	11
	a. Objektivat dhe qëllimi.....	11
	b. Identifikimi i çështjes.....	12
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	12
	ç. Përgjegjësitë e audituesve.....	13
	d. Kriteret e vlerësimit.....	13
	dh. Standardet e auditimit.....	13
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	14
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	15
	1. Drejtimi/Pika 1 e Programit të Auditimit. <i>Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.....</i>	15
	2. Drejtimi/Pika 2 e Programit të Auditimit. <i>Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit.....</i>	23
	3. Drejtimi/Pika 3 e Programit të Auditimit. <i>Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim.....</i>	24
	4. Drejtimi/Pika 4 e Programit të Auditimit. <i>Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përfjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për:</i>	
	4.1. Regjimin e Përpunimit Aktiv.....	76
	4.2. Regjimin e Lejimit të Përkohshëm.....	118
	4.3. Regjimin e Tranzitit.....	126
	4.4. Magazinat Doganore.....	128
	4.5. Magazinat e Lira (Porto Romano).....	132
	5. Drejtimi/Pika 5 e Programit të Auditimit. <i>Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij.....</i>	149
	6. Drejtimi/Pika 6 e Programit të Auditimit. <i>Auditim i procedurave në zbatim të ligjit nr.61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”.....</i>	162
	7. Drejtimi/Pika 7 e Programit të Auditimit. <i>Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent.....</i>	166
	8. Drejtimi/Pika 8 e Programit të Auditimit. <i>Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit në subjekt.....</i>	177
V	GJETJET.....	177
VI.	REKOMANDIMET.....	192
VII	ANEKSE.....	198
VIII.	DOKUMENTE SHOQËRUESE.....	231



I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 922/1 prot., datë 18.11.2019, ndryshuar me: nr. 922/2 prot., datë 23.01.2020, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.11.2019 deri në datë 21.02.2020, ushtroi auditim “Mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare”, në subjektin Dega e Doganës Durrës, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 31.12.2018, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave në dogana dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Veç kësaj është pasur në qendër të vëmendjes siguria e nivelit të menaxhimit si dhe transparenca me biznesin dhe publikun.

Nga auditimi si dhe nga ballafaqimi me personat përgjegjës gjatë auditimit në terren, shqyrtimit të observacioneve së bashku me dokumentacionin bashkëlidhur për aktet e mbajtura gjatë ballafaqimit në terren, si dhe shqyrtimit të observacioneve me dokumentacionin bashkëlidhur pas fazës së auditimit në terren, është konstatuar se në dinamikën e veprimeve të përditshme të Degës së Doganës Durrës, ka mospërputhje në procedura; të meta e mangësi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve administrative që rregullojnë funksionimin e institucionit si në drejtim të procesit të vlerësimit e pranimit të deklaratave doganore të subjekteve të biznesit dhe individëve, **për 2672 raste/subjekte**, objekt i veprimtarisë së doganave, të cilat kanë sjellë për pasojë **mungesë të ardhurash për Buxhetin e Shtetit në vlerën 453,231,372 lekë**, nga të cilat: për 1916 raste/subjekte, vlera prej **169,645,130 lekë** në fushën e auditimit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifar, (nga të cilat 159,936,018 lekë detyrim doganor dhe 9,709,112 lekë penalitet); për 36 raste/subjekte, vlera prej **116,050,328 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i magazinave të lira të produkteve energjetike në Porto Romano, (nga të cilat 57,975,164 lekë detyrim doganor dhe 58,075,164 lekë penalitet); për 6 raste/subjekte, vlera prej **111,219,608 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i regjimeve për Regjimin e Lejimit të Përkohshëm, (nga të cilat 55,599,804 lekë detyrim doganor dhe 55,619,804 lekë penalitet); për 56 raste/subjekte, vlera prej **28,119,014 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i regjimeve për Regjimin e Përpunimit Aktiv, (nga të cilat 6,221,905 lekë detyrim doganor dhe 21,897,109 lekë penalitet); për 25 raste/subjekte, vlera prej **15,327,292 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga Autoriteti Doganor për vendimet administrative; për 625 raste/subjekte, vlera prej **12,500,000 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori operacional për mbylljen e tranziteve ndërkombëtare; për 7 raste/subjekte, vlera prej **350,000 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i akcizave, dhe për 1 rast/subjekt, vlera prej **20,000 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i regjimeve për Magazinat Doganore.

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

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

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJA E GJETJES	REFERENCA ME RPA	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
3	1. Nga auditimi me zgjedhje dhe në bazë rrishtu i dokumentacionit	<u>Drejtimi nr. 3.</u> “Auditim i sistemit të	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRES”

	bashkëlidhur praktikave doganore rezultoi se: për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar si dhe shpenzimet e transportit janë deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar artikulli apo transporti dhe për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë, jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.4 të Sesionit I të Udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...”, ndryshuar me kërkesat e pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, si dhe për mallra të importuar nga NEU (Kina) trajtimi i tyre është bërë me transaksion në momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor. Në total gjetjet për 1799 raste, në vlerën 151,006.9 mijë lekë.	vlerësimit doganor i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave dhe transportin për periudhën nën auditim”. Më hollësisht trajtuar në faqet: 24-59 dhe 69-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3; 3.4; 3.5 dhe 3.6, rekomandimi nr. 1 “Masa për shpërblim dëmi”.		kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për 1799 raste, në vlerën 151,006,906 lekë, referuar: nenit 67, pika 1, gërma “d/i”; 70, pika 2, gërma “a”; 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
9.	2. Për subjektet të cilët kanë operuar në sektorin Porto Romano në kushtet e autorizimeve të Regjimit të Magazinave të Lira të “karburanteve”, nga krahasimi mes sasisë teorike të përfshirë në kontabilitetin e stokut dhe sasive reale të konstatuara nga administrata doganore, u konstatuan diferenca progresive dhe 3-mujore të artikujve të importuar dhe të depozituar në këto magazina, të cilave nuk u është dhënë destinacion doganor, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 11 Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””. Në proces verbalin e inventarizimit fizik mungon	Drejtimi nr. 4.5. “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori Porto Romanos gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Magazine të Lira”. Më hollësisht trajtuar në faqet 132-149 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.3, 4.4 dhe 4.6, rekomandimi nr. 2 “Masa për shpërblim dëmi” dhe rekomandimi 3.1; 3.2, “Masa	I Lartë	1. Dega e Doganës Durrës të marrë masa për zbatimin 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 për 36 raste/subjekte, në vlerën 116,050,328 lekë. 2. Dega e Doganës Durrës të marrë masa për rregullimin e situatës së gjendjes së mallrave në ambientet e magazinave të lira doganore, lidhur me dhënien e destinacionit doganor të mallrave, konform përcaktimeve në Aneksin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

	dokumenti i llogaritje së humbjeve dhe firove të deklaruar nga subjekti dhe të verifikuar nga administrata doganore, veprime jonë përputhje më nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat”” Nga shqyrtimi i certifikatave të verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor të lëshuara nga LD lidhur me mostrat e marra për analizim për artikujt “karburante”, për shkak të densitetit të nxjerrë pas verifikimit të llojit të mallit, sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në sasi me pasojë shmangien e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat që transportohen dhe depozitohen në magazinat e lira doganore, veprime këto, jo në përputhje me nenin 250 e në vijim të Kodit të Ri Doganor. Kriteri: Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”; VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””. Në total gjetjet janë për 36 raste/subjekte, në vlerën 116,050.3 mijë lekë.	organizative”		nr.3 dhe nr.4 të dispozitave zbatuese të Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” në njohjen e humbjeve nga firot natyrore dhe teknike, sipas normave ligjore për mallrat hidrokarbure. 3. Dega e Doganës Durrës të marrë masa që praktikant doganore të importit të karburanteve, të jenë shoqëruar me certifikatë analize nga autoritet shqiptare jo vetëm nga Inspektorati Shtetërorë Teknik dhe Industrial, por edhe nga Laboratori Doganor dhe për çdo rast këto të jenë bazë për llogaritjen e sasisë për mallrat “karburante” që transportohen dhe depozitohen në magazinat e lira doganore.
6	3. Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore të lejimit të përjashtimit të plotë ose të pjesshëm, rezultuan veprime në mosrespektim të afateve të qëndrimit në mallrave në regjimin e lejimit të përkohshëm dhe mallrave të importuara nuk i'u është dhënë destinacion doganor nga subjektet përfitues të RLP, për të cilat nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit: 224, pika 1, 2, 3; 250, pika 4; 251, pika 1; 265, pika 1, shkronja “a” dhe “b”; 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Në total gjetjet janë për 6	Drejtimi nr. 4.2. “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/ preferencë/ përjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Lejimit të Përkohshëm”. Më hollësisht trajtuar në faqet 118-126 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.1, rekomandimi nr. 3 “Masa për shpërbllim dëmi”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për 6 raste, në vlerën 111,219,609 lekë referuar nenit: 224, pika1, 2 dhe 3; 250, pika 4; 251, pika 1; 259, pika 1, shkronja “a” dhe “b” dhe 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

	raste/subjekte, në vlerën 111,219.6 mijë lekë.			
5.	4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e përpunimit aktiv të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, u konstatua: tejkalim i afatit 30 ditor për mbylljen e regjimeve; shkelje të kufirit të rieksporit; importe të produkteve parësore të papërfshira në autorizim; dokumenti i mbylljes së regjimit ekonomik (mod.3) nuk rezultoi të jetë miratuar nga kryetari i degës së doganës; grupim mallrash në kodin tarifor me nivel të taksës doganore më të ulët, si dhe diferenca materiale në produktet kompensuese, për të cilat nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit: 28, pika 2; 161, pika 1; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Në total gjetjet janë 56 raste/subjekte, në vlerën 28,119 mijë lekë.	Drejtimi nr. 4.1. “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/ preferencë/ përjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv” Më hollësisht trajtuar në faqet 76-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4, rekomandimi nr. 4 “Masa për shpërblim dëmi”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për 56 raste/subjekte, në vlerën 28,119,014 lekë referuar nenit: 28, pika 2; 161, pika 1; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
4.	5. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4, të artikujve të deklaruar në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave rezultoi se nga agjencitë doganore janë keqklasifikuar mallra në kodin tarifor, (në kuadratin 31 dhe 33 të DAV), me pasojë: shmangien e detyrimeve doganore; shmangien e taksës së ambalazhit (TAM), si dhe shmangien e detyrimeve të akcizës, për sa më sipër, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250, pika 4, 251, pika 2, gërma “a”; 256, pika 1, gërma “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Në total gjetjet janë për 117 subjekte, në vlerën 18,638.2 mijë lekë.	Drejtimi nr. 3. “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor i praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave për periudhën nën auditim”. Më hollësisht trajtuar në faqet 59-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.1 dhe 3.2, rekomandimi nr. 1 “Masa për shpërblim dëmi”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore dhe penaliteteve për 117 raste, në vlerën 18,638,224 lekë referuar: nenit 251, pika 2, shkronja “a”; nenit 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; nenit 3, pika 8; nenit 4, pika 8, shkronja “a”; nenit 5, shkronja “ë/i”, të Ligjit nr. 9975, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

				28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 17.02.2014 të Ministrisë së Financave “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, pika 2.8.5.
12.	6. Nga auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent për shkeljet në fushën doganore rezultoi se Autoriteti Doganor kompetent ka dalë me vendime administrative jo në përputhje të kërkesave të nenit: 261, pika 1 dhe 2 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; 28, pika 2; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 250, pika 1, shkronja “b”; 250, pika 3 dhe 4; 266, pika 1; 268, pika 2; 239, pika 2; 266, pika 2 dhe 268, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’; 736 të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’, si dhe me pikën 1, germa “a”, “b”, “c” dhe “ç” të paragrafit V “Çështje specifike të lidhura me nenin 261 të KD” të Manualit Udhëzues nr. 5, datë 31.03.2016 të DPD, “Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës”, lidhur me klasifikimin e shkeljeve në fushën doganore. Për sa më sipër, jo në përputhje me: Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 261, pika 1 dhe 2; Ligji nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’ neni: 28, pika 2; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 250, pika 1, shkronja “b”; 250, pika 3 dhe 4; 266, pika 1; 268, pika 2; 239, pika 2; 266, pika 2 dhe 268, pika 2; Manuali Udhëzues nr. 5, datë 31.03.2016 të DPD, “Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në	Drejtimi nr. 7. “Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent”. Më hollësisht trajtuar në faqet 166-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 7, rekomandimi nr. 5 “Masa për shpërblim dëmi”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për 25 raste, në vlerën 15,327,292 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

	<i>fushën doganore dhe të akcizës”, pika 1, germa “a”, “b”, “c”, “ç” të paragrafit V “Çështje specifike të lidhura me nenin 261 të KD”.</i> Në total gjetjet janë për 25 raste, në vlerën 15,327.3 mijë lekë.			
7.	7. Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore të operatorëve që kanë operuar nën mbikqyrjen doganore në regjimin e tranzitit (T1), rezultuan veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 126.1/a pasi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 273.3 të KD pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, ku të aplikohet edhe sanksioni për kundërvajtjen sipas përcaktimeve të nenit 256.1/b të KD. Për sa më sipër jo në përputhje me: Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 126, pika 1; 251, pika 2, shkronja “e”; 273, pika 3; 256, pika 1, shkronja “b”. Në total gjetjet janë për 625 raste, në vlerën 12,500 mijë lekë.	Drejtimi nr. 4.3. “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i pikës hyrje-dalje gjatë mbikqyrjes së procedurave në Regjimin e Tranzitit”. Më hollësisht trajtuar në faqet 126-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.2, rekomandimi nr. 6 “Masa për shpërblim dëmi”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për 625 raste, në vlerën 12,500,000 lekë.
1.	8. Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Dega Doganore Durrës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga KLSH me shkresën nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018, konkretisht: Nga 5 masa organizative, 4 janë në proces dhe 1 nuk është zbatuar. Nga 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën 385,885,145 lekë, është pranuar dhe dalë me vendimmarrje vetëm për shumën 65,717,487 lekë dhe janë arkëtuar deri në 30.11.2019 shuma prej 54,689,463 lekë. Për 14 masa disiplinore nuk është zbatuar asnjë. Për sa më sipër, jo në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”	Drejtimi nr. 1. “Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme”. Më hollësisht trajtuar në faqet 15-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi 1, “Masa organizative”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës në cilësinë e organit administrativ juridiksional dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror, të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Durrës 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 shpërblimin e dëmit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

	dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”. Në total nuk janë zbatuar rekomandimet, në vlerën 385,885 mijë lekë.			shumës prej 385,885,145 lekë dhe për përmirësimin e gjendjes, rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018.
10.	9. Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor del se gjendja e borxhit në datë 31.12.2018 paraqitet me 784 raste, 687 subjekte debitorë në vlerën 4,223,320,917 lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është zvogëluar në numër me 88 subjekte debitorë ose 11.35% dhe 105 numër rastesh ose 11.81% në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 892,567,008 lekë ose 26.8 %. Nga Dega e Doganës Durrës 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 4,223,320.9 mijë lekë.	Drejtimi nr. 5. “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij”. Më hollësisht trajtuar në faqet 149-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 4 “Masa organizative”	I Lartë	Dega e Doganës Durrës, në bashkëpunim me DPD dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimin e ri nr. 15, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, të marrin masa konkrete dhe efektive nëpërmjet një programi të posaçëm për të zgjidhur në rrugë ligjore problemet që pengojnë rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 4,223,320,917 lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur një harmonizim të veprimeve dhe bashkëpunim me efektiv në mënyrë të tillë që të bëhet i mundur rikuperimi i borxhit doganor.
2.	10. Nga auditimi i ushtruar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore gjatë periudhës së audituar, 01.01.2018-31.12.2018, rezulton se DDD nuk ka realizuar të ardhurat doganore në krahasim me programimin e dërguar nga DPD, ku rezulton me mosrealizimin në vlerë 2,674,590 mijë lekë, veprim i cili tregon për punën e pamjaftueshme që ka kryer AD kompetent në përmbushjen e misionit në zbatim të legjislacionit doganor. AD nuk i ka analizuar dhe dokumentuar ato nëpërmjet përgatitjes së raporteve me shkrim për shkaqet e mos realizimit të të ardhurave dhe nxjerrjen e përgjegjësi individuale të secilit nga punonjësit e stafit doganor, sipas sektorëve dhe në përputhje me	Drejtimi nr. 2. “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit”. Më hollësisht trajtuar në faqet 23-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr.2, “Masa Organizative”.	I Lartë	Dega e Doganës Durrës të rrisë bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për studimin, hartimin dhe programimin e objektivave të pranueshëm nga kjo degë doganore. Autoriteti Doganor Durrës të bëjë një punë më të mirë duke zhvilluar më tej marrëdhëniet me subjektet, zbatimin me korrektësi të legjislacionit doganor me qëllim përcaktimin dhe analizimin e indikatorëve dhe faktorëve të ndryshëm ekonomikë për arritjen e këtyre objektivave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRES”

	funksionet që ata kryejnë.			
11.	11. Nga auditimi i procedurave në zbatim të ligjit për akcizat lidhur me operatorët ekonomik që operojnë në fushën e akcizës me statusin e depozituesit të miratuar rezultoi se: nuk kanë kryer kalibrime për të gjitha depozitat e silloset me kapacitet mbajtës mbi 10 hektolitra; nuk disponojnë kalimatësat në hyrje dhe dalje të produktit në depozita dhe në pikën e shitjes, në kundërshtim me procedurën ligjore të shprehur në pikën 3/ç, neni 20, ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, si edhe me nenin 143, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, dhe pika 14, të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar. Në total gjetjet janë për 7 raste, në vlerën 350 mijë lekë.	Drejtimi nr. 6. “Auditimi i procedurave në zbatim të ligjit nr.61, datë 24.05.2012 ‘Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë’”. Më hollësisht trajtuar në faqet 162-166 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 6, rekomandimi nr. 7 “Masa për shpërblim dëmi”.	I Mesëm	Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për 7 raste, në vlerën 350,000 lekë, referuar nenit 85, pika 1, shkronja “a” dhe nenit 96, pika 1, shkronja “a” të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
8.	12. Nga auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjimeve gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Magazinave Doganore u konstatua se në dosjet e magazinave doganore ndodheshin inventarët për vitin 2018 sipas gjendjes së stokut në fund të çdo muaji, por plotësimi i tyre nuk është bërë sipas formatit bashkëngjitur udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2006 pasi regjistrimi i mallrave në magazinën doganore dhe inventarizimi i tyre duhet t'i referohet numrit të DAV Imp7 ose Imp5, për 1 rast, konkretisht magazinës doganore “P.....”shpk me kod A28. Në total gjetjet janë për 1 raste, në vlerën 20 mijë lekë.	Drejtimi nr. 4.4 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/ preferencë/ përjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Magazinat Doganore” Më hollësisht trajtuar në faqet 128-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 5 “Masa Organizative”.	I Mesëm	Dega e Doganës Durrës të marrë masa që subjektet e pajisura me autorizim për magazinë doganore të plotësojnë inventarët sipas formatit bashkëlidhur udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006, dhe të aplikojë sanksione administrative sipas nenit 250 pika 1, shkronja “a”, 256 pika 1, shkronja “b” të KD, në vlerën 20,000 lekë për mos zbatim të dispozitave në fuqi për subjektin “P.....”shpk.



II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 922/1 prot., datë 18.11.2019, ndryshuar me nr. 922/2 prot., datë 23.01.2020, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.11.2019 deri në datë 21.02.2020, në subjektin Dega e Doganës Durrës për periudhën nga 01.01.2018 deri në 31.12.2018 u krye auditimi “Mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Agron Opari, Përgjegjës Grupi;
2. Redon Xhelilaj, Auditues;
3. Alban Polovina, Auditues;
4. Xhein Xhindoli, Auditues.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi “Auditim të Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare” në Degën e Doganës, Durrës (këtu e në vazhdim DDD), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Auditimi u krye me zgjedhje dhe në bazë rrisku, për vlerësimin e saktësisë së procedurave të ndjekura dhe transaksioneve financiare, si dhe çështjeve që lidhen me organizimin dhe vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator në fuqi mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë DDD.

Objektivat dhe qëllimi.

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

-Evidentimi i shmangieve në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë së DDD me kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator për periudhën objekt i auditimit;

-Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve në përputhje me kërkesat e legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (këtu e në vazhdim DPD);

-Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë dëm ekonomik, mungesë të ardhurash dhe ato të shkeljeve në fushën doganore.

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

-Vlerësimi i transparencës me publikun dhe biznesin, krahasimi i rezultateve të veprimtarisë së institucionit midis viteve objekt i auditimit.

-Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës.

-Përcaktimi i rekomandimeve në bazë të gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen.

Qëllimi i auditimit është: vlerësimi objektiv dhe i pavarur i sistemeve të ngritura, vlerësimi profesional i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimi objektiv dhe i pavarur i parimeve, normave, rregullave dhe përcaktimeve në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor të Republikës së Shqipërisë (këtu e në vazhdim RSH); 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 dhënia e rekomandimeve me qëllim përmirësimin e punës të kësaj Dega Doganore (këtu e në vazhdim DD), gjatë veprimtarisë së saj.

**Identifikimi i çështjes**

Veprimtaria e personelit doganor të DDD, realizohet në përputhje me: Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” (këtu e në vazhdim KD); Ligjin nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”, i ndryshuar; Ligjin nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar; VKM-së nr. 205, datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të KD”; VKM-së nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’”, i ndryshuar; Urdhërave dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave (këtu e në vazhdim MF) dhe DPD, si dhe detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012. Veprimtaria e DDD 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 DDD, është realizuar në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara të shoqëruara me relacion shpjegues (si lista e debitorëve, akt-rakordimet me sistemin e Thesarit, si edhe shpjegime të tjera për sa i takon evidentimit të transaksioneve në llogaritë respektive)

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i DDD (Nëpunësi Autorizues) është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale e sanksionuar kjo me nenin 13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialisti i analizës së rriskut dhe kontrollit aposterior (Nëpunësi Zbatues) është personi përgjegjës për rishikimin e deklaratave doganore lidhur me saktësinë e deklarimeve e sanksionuar kjo me nenin 14.3/4 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialisti i borxhit/jurist (Nëpunësi Zbatues) është personi përgjegjës për konceptimin e akteve administrative si dhe me procedurat e vjeljes së borxhit doganor, e sanksionuar kjo me nenin 14.5 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialisti i Financës (Nëpunësi Zbatues) është personi përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare e sanksionuar kjo me nenin 14.7 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Sektori operacional (Nëpunës Zbatues), janë personat përgjegjës për veprimet apo mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale e sanksionuar kjo me nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Sektori i regjimeve (Nëpunës Zbatues), janë personat përgjegjës për veprimet apo mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale e sanksionuar kjo me nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Sektori i Vlerësimit Qendër (këtu e në vazhdim SVQ) dhe Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ (këtu e në vazhdim SKAO), (Nëpunës Zbatues), janë personat përgjegjës për veprimet apo



mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale e sanksionuar kjo me Udhëzimin nr. 05, datë 26.01.2018, të DPD, “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO*”

Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar të bëjmë të mundur që:

- Të evidentojmë dhe vlerësojmë nëse informacioni mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi, si dhe në çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4100);
- Të krijojmë 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 rregullshëmërinë 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 kryejmë në mënyrë efektive auditimin sipas standardeve (ISSAI 1300);
- Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe, nëse bazuar në këtë evidencë, nga ana jonë mund të arrijmë në konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).
- Të kryejmë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Kriteret e vlerësimit

Kriteret bazë mbi të cilat grupi i auditimit ushtroi punën audituese janë:

- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”;
- Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “*Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore*”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 44/2015, datë 30.4.2015 “*Kodi i Procedurave Administrative i RSH*”;
- Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në RSH*”, 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 RSH*”, i ndryshuar.
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar.
- Udhëzimi i MF, nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik*”;
- Rregullore e Brendshme e Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012;
- Udhëzimi nr. 05, datë 26.01.2018, të DPD, “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO*”
- Marrëveshjet e RSH me vendet e tjera të EU apo NEU lidhur me trajtimin preferencial të mallrave etj.

Standardet e auditimit

Për kryerjen e punës audituese u aplikuan standardet e auditimit në përputhje me kërkesat e:

- Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e KLSH*”;
- Manualit të Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015;



- Rregullores së Proçedurave të Auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017. të Kryetarit të KLSH-së;
- Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit si Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë.
- Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t dhe Standardeve 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 në vlerësimin e kontrolleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 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. 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 pasë role specifike në subjektin që u auditua.

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

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

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

7. Teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit IDEA të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Assycuda WORLD duke përdorur metodat e ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

DDD, është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga DPD, e cila është nën mbikëqyrjen e MF në RSH. DDD ka në varësi të saj Sektorin Operacional që operon në Portin Detar si dhe zyrën doganore të Porto Romanos e cila kryen operacione të deklarimit dhe zhdoganimit hidrokarbureve. Si pozicion gjeografik është në perëndim të RSH e cila është një doganë kufitare. Nga pikëpamja doganore kryen funksione në mbledhjen e të ardhurave doganore sipas legjislacioni doganor



në fuqi të RSH. Kuadri rregullator nga e cila udhëhiqet administrata e DDD, është legjislacioni doganor ku respektivisht detyrat funksionale sipas funksionit organik janë sanksionuar në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 dhe Udhëzimin nr. 05, datë 26.01.2018, të DPD, “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO*”.

DDD ka si objektiva kryesore:

- Rritjen e nivelit të të ardhurave doganore nëpërmjet rritjes së efikasitetit në punë të stafit doganor, zbatimin korrekt të legjislacionit, uljen e kohës së përpunimit të deklaratës doganore, duke ulur njëkohësisht dhe kostot shtesë të operatorëve ekonomikë që kryejnë veprime doganore në këtë pikë doganore;

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

Për institucionin tonë, kryerja e këtij auditimi, ka rëndësi lidhur me identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe anomalive materiale me pasojë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontroleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Objekt i këtij auditimi është auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të subjektit DDD, përgjatë vitit ushtrimor 2018.

Qëllimi i auditimit në DDD është: vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, në përputhje 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 të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 4100, ISSAI 4000 dhe ISSAI 1315)¹; dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e punës në të ardhmen, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

Fushëveprimi i auditimit ka qënë: auditimi i të ardhurave të realizuara nga kjo degë doganore; auditimi i procedurave të deklarimeve doganore të subjekteve që operojnë pranë kësaj dege doganore në fushën e importit, eksportit, regjimeve ekonomike, akcizës, tranziteve si dhe auditimi i procedurave të ndjekura për rikuperimin e borxhit doganor të shkaktuar nga subjektet debitorë.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti përfundimtar i auditimit të ushtruar në Degën e Doganës Durrës, për periudhën 01/01/2017-31/12/2017.

2. Plani i Punës nga grupi i punës për mbikëqyrjen e zbatimit të rekomandimeve;



3. Dokumentacioni justifikues i Degës së Doganës Durrës për zbatimin e rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultojnë:

Kontrolli i Lartë i Shtetit ushtroi auditim në Degën Doganore Durrës, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me zbatimin e rekomandimeve të dërguara me shkresën e KLSH-së nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018, sipas drejtimeve të përcaktuara në programin e auditimit nr. 526/1, datë 11.05.2018, rezultoi se:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 5 masa organizative, nga të cilat janë pranuar 5 masa, nga të cilat janë në proces zbatimi 4 masa organizative, ndërkohë që 1 masë organizative nuk është zbatuar.

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 8 masa me vlerë 385,885,145 lekë, është pranuar dhe dalë me vendimmarrje nga DDDurrës shuma prej 65,717,487 lekë dhe nga këto janë arkëtuar deri në 30.11.2019 shuma prej 54,689,463 lekë.

b. Për masat disiplinore janë rekomanduar gjithsej 14 masa të rekomanduara, rezultojnë se nuk është zbatuar plotësisht asnjë masë.

I. Hartimi i programit (Plan veprimt) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezultojnë se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Dega Doganore Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH . 526/9, prot., datë 05.10.2018 (protokolluar në DDDurrës me nr 6452/22 datë 11/10/2018), ndërsa nga dega doganore ka dalë urdhri me nr. 44, datë 24.10.2018 protokolluar me nr. 6452/23, datë 24.10.2018 me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Gjithashtu, është ngritur edhe grupi i punës me përfaqësues të sektorëve dhe zyrave të përbërë nga: N. T. me detyrë përgjegjës i operacioneve Doganore; S. A zyra e Aposteriorit; B. Gj., E. S. dhe S. P. nga zyra juridike, zyra e borxhit A. R.; F. K. nga zyra e financës, M. D. nga zyra e analizës dhe riskut; M. B., H. L., J. K., A. C., J. M. dhe O. G nga sektori i kontienierëve; K. Ç., I. P., A. V., J. S. dhe J. A. nga sektori i trageteve; E. B., F. Gj., A. Xh., L. K., R. K., D. H., A. S., D. P., E. P., A. K., M. T. dhe I. D. nga sektori i regjimeve dhe akcizës; A. Th., A. Ç. nga sektori i pikës hyrje dalje; A. D., V. M. dhe Gj. M. nga porto romano; H. M., R. K. dhe F. R. nga sektori i përpunimit të anijeve.

Me shkresën nr. 6452/24, datë 30.10.2018 është miratuar Programi punës, në lidhje me rekomandimet e KLSH-së sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit ku janë përcaktuar detyrat dhe afatet sipas sektorëve përkatës. Sa më sipër rezultojnë se është zbatuar afati 20 ditor.

Zbatuar

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezultojnë se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Dega Doganore Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH . 526/9, prot., datë 05.10.2018 (protokolluar në DDDurrës me nr 6452/22 datë 11/10/2018) dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës



11.04.2019 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA)

Dega Doganore Durrës ka dërguar relacion mbi zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2019 “*Dërgim të relacionit të grupit të punës mbi Raportin Përfundimtar të Auditimit ardhur sipas shkresës nr.526/9, datë 05.10.2018 (protokolluar DDDurrës me nr. 6152/22 prot., datë 11.10.2018)*”, ku është raportuar brenda afatit.

Zbatuar

III. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

A. MASA ORGANIZATIVE

Nga KLSH i janë rekomanduar Degës së Doganës Durrës 5 masa organizative, nuk është zbatuar plotësisht asnjë masë, janë në proces zbatimi 4 masa dhe 1 masë nuk është zbatuar. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1.1- Rekomandimi: Dega e Doganës Durrës në cilësinë e organit administrativ juridiksional dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror, të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Durrës 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 shpërblimin e dëmit të shumës prej 320,774,000 lekë, rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën Nr.1228/19 Prot., datë 03.07.2017.

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Dega e Doganës Durrës ka bërë me dije lidhur me masat e marra mbi shkresën Raportin Përfundimtar të Auditimit nr. 1228/19 Prot., datë 03.07.2017 me shkresat nr. 19691/30 Prot., datë 18.07.2017 “*Mbi ecurimë e shqyrtimit dhe zbatimit të rekomandimeve..*”; me nr. 19691/39 Prot., datë 11.10.2017 “*Relacion i Grupit të Punës mbi RPA*” me nr. 17201/2 Prot., datë 14.12.2017 “*Kthim përgjigje të shkresës së KLSH-së me nr. 1151/21 prot., datë 30.11.2017 “Auditimi mbi verifikimin e zbatimeve të rekomandimeve”*; me nr. 2096/1 Prot., datë 22.02.2018 “*Informacion në vijim të shkresës së DPD-së me nr. 1602/1 Prot., datë 05.02.2018 “*; me nr. 8099 Prot., datë 25.05.2018 “*Informacion*”; me nr. 875 Prot., me nr. 876 Prot., me nr. 877 Prot., datë 18.01.2019 “*Njoftim konstatimi*” drejtuar Agjensive Doganore, nga ku rezultoi se rekomandimet e mëparshme janë zbatuar pjesërisht.

Pa Zbatuar

2.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të rrisë bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për studimin, hartimin dhe programimin gjatë fazës së planifikimit, me qëllim vendosjen e objektivave sa më real dhe në përputhje me aktivitetin e kësaj Dege Doganore. Autoriteti Doganor Durrës të bëjë një punë më të mirë duke zhvilluar më tej marrëdhëniet me subjektet, zbatimin me korrektësi të legjislacionit doganor me qëllim përcaktimin dhe analizimin e indikatorëve dhe faktorëve të ndryshëm ekonomikë për arritjen e këtyre objektivave

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Me shkresën nr. 6452/28 prot., datë 20.11.2018 drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në të cilën kërkohet bashkëpunim për arritjen e objektivave përkatëse.



Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 28353/3 prot., datë 13.12.2018 për kthim përgjigje degës doganore Durrës shpreh gatishmërinë për mbështetje.

Në proces zbatimi

3.1- Rekomandimi:- Dega Doganore Durrës të marrë masa për rregullimin e situatës së gjendjes së mallrave në ambientet e magazinave të lira doganore, lidhur me dhënien e destinacionit doganor të mallrave, konform përcaktimeve në Aneksat nr.3 dhe nr.4 të dispozitave zbatuese të Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” në njohjen e humbjeve nga frot natyrore dhe teknike, sipas normave ligjore për mallrat hidrokarbure.

3.2- Rekomandimi:- Dega Doganore Durrës të marrë masa që praktikat doganore të importit të karburanteve, të jenë shoqëruar me certifikatë analize nga autoritet shqiptare jo vetëm nga Inspektorati Shtetërorë Teknik dhe Industrial, por edhe nga Laboratori Doganor.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Sektorit të Porto Romanos është duke zbatuar legjislacioni doganor që rregullon rregjimin e magazinave të lira, si një nga detyrat funksionale të këtij Sektori të Degës së Doganës Durrës.

Në proces zbatimi

4.1- Rekomandimi: DDD, në bashkëpunim me DPD dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, të marrin masa konkrete dhe efektive nëpërmjet një programi të posaçëm për të zgjidhur në rrugë ligjore problemet që pengojnë rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 23,480,333 mijë lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Me shkresën nr. 6452/29 prot., datë 20.11.2018 drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në të cilën kërkohet bashkëpunim për arritjen e objektivave përkatëse. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 28353/3 prot., datë 13.12.2018 për kthim përgjigje DDDurrës në zbatimin të këtij rekomandimi shpreh se duhen marrë të gjitha masat për rikuperimin me forcë të borxhit duke ndjekur me rigorozitet afatet ligjore dhe bashkëpunimin me institucionet e tjera. Gjithashtu në zbatim të udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018 “Për evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës” Kreu VII, pika 5.6, DDDurrës të dergojë pranë sektorit të monitorimit të borxhit në DPD listën e debitorëve për të cilën janë marrë vendimet për masat garantuese edhe pse akoma nuk kanë dalë urdhrat e ekzekutimit me qëllim pezullimin e NIPT-it deri në shlyerjen e detyrimeve. Gjithashtu në relacionin e degës së doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH ku ndër të tjera shprehet në lidhje me rikuperimin e borxhit doganor ku theksohet se shuma e saktë e borxhit është **3,480,333 mijë lekë** dhe jo **23,480,333 mijë lekë** duke e faktuar me shkresën bashkangjitur.

Në proces zbatimi

5.1. Rekomandimi. Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me qëllim rregullimin e situatës së krijuar në zbatim të gërmës (ç) të pikës 3, neni 20 të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, të detyrojë depozituesit e miratuar duke kërkuar kalibrimin e gjithë depozitave, enëve dhe sillosëve si dhe kalimatësave në hyrje dhe dalje të produktit në depozita si dhe në pikën e shitjes dhe të aplikojë sanksione administrative sipas nenit 85 pika 1/a dhe nenit 96/1 pika 1, deri në revokimin e autorizimeve të dhëna nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për këta subjekte me status depozitues të miratuar.

**Menjëherë**

Nga verifikimi rezultoi se: Me shkresën nr. 6452/30 prot., datë 20.11.2018 drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në të cilën kërkohet bashkëpunim për arritjen e objektivave përkatëse për zbatimin e Ligjit 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH-në”, i ndryshuar.

Në proces zbatimi**B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Në Raportin Përfundimtar të Auditimit është kërkuar nga Dega e Doganës Durrës të kryhet kontabilizimi dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për arkëtimin e të ardhurave të munguara **në Buxhetin e Shtetit për 2986 raste/subjekte, në shumën 385,885,145 lekë**, në mënyrë analitike sipas anekseve në faqe nr. 203-248 si më poshtë:

Nga verifikimi rezultoi se vlera e rekomanduar nga KLSH është 385,885,145 lekë.

- Nuk janë pranuar për zbatim 320,167,658 lekë

- Janë pranuar për tu zbatuar për të cilat ka dalë me vendimarrje 65,717,487 lekë.

- Deri më datën 30.11.2019 është arkëtuar 54,689,463 lekë

- Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej..... 331,195,682 lekë

Në mënyrë të detajuar realizimi rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

1.1- Rekomandimi: D.D.Durrës 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 gjyqimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore **për 2378 raste, në vlerën 249,824,781 lekë**, referuar nenit: 28, pika 1 dhe 3, gërma “a”; 35, pika 2, gërma “a” dhe “b”; 36, pika 1; 256, pika 4; 261, pika 1, 2 dhe 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me nenet: 67, pika 1, gërma “d/i”; 70, pika 2, gërma “a”; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, gërma “a”; 256, pika 1, gërma “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në anekset nr.: 3; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.8; 3.9; 3.10 dhe 3.11 të Raportit të Auditimit).

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, nga ku rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **249,824,781 lekë**, ndërsa nga dega e doganës Durrës është pranuar shuma prej **56,481,823 lekë** si detyrim doganor dhe penalitete. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me 452 vendime administrative për çdo subjekt sipas tabelës bashkangjitur, konkretisht vlerat e pranuar sipas anekseve të rekomandimit nr.1:

- Aneksi nr.3 “Auditimi i praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor” në vlerën **29,481,215 lekë**.

- Aneksi nr. 3.1 “Auditimi i praktikave doganore në lidhje me keq klasifikimin tarifor”, në vlerën **4,304,515 lekë**.

- Aneksi nr. 3.2 “Auditimi i praktikave doganore në lidhje me trajtimin preferencial të mallrave me deklarata faturë mbi 6000 €, emetuar brenda një dite”, nuk është pranuar.

- Aneksi nr. 3.3 “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin preferencial të mallrave brenda një CMR” në vlerën **23,024 lekë**.

- Aneksi nr. 3.4 “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin preferencial të mallrave të përdorur”, nuk është pranuar.



- Aneksi nr. 3.5 “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me rivlerësimin e shpenzimeve të transportit”, në vlerën **5,193,656 lekë**.
- Aneksi nr. 3.6 “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me rivlerësimin e mallrave të përdorur”, në vlerën **17,124,203 lekë**.
- Aneksi nr. 3.7 “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me pagesën e taksës së ambalazhit (Qese etj)”, në vlerën **167,680 lekë**.
- Aneksi nr. 3.8 “Auditimi i praktikave doganore IM4, artikulli ‘Film për ambalazh në bobinë (TAM)’”, nuk është pranuar.
- Aneksi nr. 3.9 “Auditimi i praktikave doganore IM4, automjete mbi 10 vjet vit prodhimi”, në vlerën **187,530 lekë**.
- Aneksi nr. 3.10 “Auditimi i praktikave doganore IM4, automjete 6 MUJORI parë 2017”, nuk është pranuar.
- Aneksi nr. 3.11 “Auditimi i praktikave doganore IM4, automjete 6 MUJORI dytë 2017” nuk është pranuar.

Zbatuar pjesërisht

2.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të marrë masa për zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit **për 37 raste/subjekte**, në vlerën **85,412,496 lekë**. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.5 dhe nr. 4.6, të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi nuk është pranuar pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **85,412,496 lekë** dhe nuk është pranuar asnjë nga 37 rastet e rekomanduara sipas aneksit nr. 4.5 dhe nr. 4.6.

Nuk është zbatuar

3.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës 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 gjykit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **486 raste**, në vlerën **33,210,000 lekë**. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.2 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **33,210,000 lekë** për 486 raste, ndërsa nga dega e doganës Durrës është pranuar shuma prej **910,000 lekë për 12 raste**. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me vendimet administrative përkatëse për çdo subjekt sipas tabelës të aneksit nr. 4.2.

Zbatuar pjesërisht

4.1- Rekomandimi:- D.D.Durrës 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 gjykit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **42 subjekte**, në vlerën **6,824,990 lekë** referuar nenit 256, pika 2; 275, pika 1 dhe 2; 272, pika 1 dhe 2 dhe neni 285, pika 3 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe neni 250, pika 4;



251, pika 1; 251, pika 2, germa “i”; 256, pika 1, germa “a” dhe “b”, si dhe neni 273, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **6,824,990 lekë** për 42 raste, ndërsa nga dega e doganës Durrës është pranuar shuma prej **2,977,495 lekë për 33 raste**. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me vendimet administrative përkatëse për çdo subjekt sipas tabelës të aneksit nr. 4.

Zbatuar pjesërisht

5.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **15 raste**, në vlerën **5,499,603 lekë**. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 7 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **5,499,603 lekë** për 15 raste, ndërsa nga dega e doganës Durrës është pranuar shuma prej **243,368 lekë për 4 raste**. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me vendimet administrative përkatëse për çdo subjekt sipas tabelës të aneksit nr. 7.

Zbatuar pjesërisht

6.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **12 raste**, në vlerën **4,148,360 lekë**. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.3 dhe nr. 4.4, të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi nuk është pranuar e gjithë vlera e rekomanduar. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me vendimet përkatëse për çdo subjekt sipas tabelës bashkangjitur, konkretisht vlerat e pranuar sipas anekseve të rekomandimit nr.6:

- Aneksi nr. 4.3 “Mbi MD, për DAV e pambyllura sipas afatit të përcaktuar në autorizim”, është pranuar e gjithë vlera.

- Aneksi nr. 4.4 është pranuar vlera prej 100,000 lekë.

Pra në total është pranuar **4,048,360 lekë për 10 raste nga 4,148,360 lekë nga 12 raste të rekomanduara.**

Zbatuar pjesërisht

7.1- Rekomandimi:- D.D.Durrës 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **8 raste**, në vlerën **564,915 lekë** referuar nenit: 224, pika 1, 2 dhe 3; 250, pika 4; 251, pika 1; 259, pika 1, germa “a” dhe “b” dhe 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.1 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **564,915 lekë** për 8 raste, ndërsa nga dega e doganës Durrës është pranuar shuma prej **418,373 lekë për 3 raste**. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me vendimet administrative përkatëse për çdo subjekt sipas tabelës të aneksit nr. 4.1.

Zbatuar pjesërisht

8.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërbimin e dëmit për **8 raste**, në vlerën **400,000 lekë**, referuar nenit 85, pika 1, germa “a” dhe nenit 96, pika 1, germa “a” të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 6 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.11.2018

Nga verifikimi rezultoi se: Degës e doganës Durrës me shkresën nr. 6452/36 prot., datë 05.04.2018 ka hartuar relacionin mbi raportin përfundimtar të KLSH dhe shkresën nr. 17089 prot., datë 19.09.2019 për dërgimin e evidencës së vendimeve administrative mbështetur në raportin përfundimtar të auditimit nr. 526/9 prot., datë 05.10.2018, rezultoi se rekomandimi është pranuar pjesërisht pasi është rekomanduar të arkëtohet shuma prej **400,000 lekë** për 8 raste, ndërsa nga dega e doganës Durrës është pranuar shuma prej **250,000 lekë për 5 raste**. Si rrjedhojë, dega doganës Durrës ka dalë me vendimet administrative përkatëse për çdo subjekt sipas tabelës të aneksit nr. 6.

Zbatuar pjesërisht

C. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenin 59, pika 4, germa “b”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” dhe pikës 11, Kreu II, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjes në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, kërkojmë të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore, të paraqitura në mënyrë tabelore masat e zbatuara dhe të pa zbatuara, konkretisht:

	Lloji i masës rekomanduar nga KLSH	Pa Zbatuar	Zbatuar	Nr.vendimit
A	“mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”; “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”; deri në, “Largim nga shërbimi civil” neni 58 germa “b”, “c” dhe “c”.			
1	M. B.	Pa zbatuar		Nr.3703/2 prot., datë 05.04.2019
2	A. Ç.	Pa zbatuar		Nr.3704/2 prot., datë 05.04.2019
B	“mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj” deri në “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 germa “b” deri “c”.			
3	J. S.	Pa zbatuar		Nr.3686/2 prot., datë 05.04.2019
4	A. Q.	Shpallje mos kompetence		Nr.3690/2 prot., datë 05.04.2019
5	V. Dh.	Këshillim vërejtje me gojë		Nr.3700/1 prot., datë 05.04.2019
6	A. B.	Këshillim vërejtje me gojë		Nr.3702/1 prot., datë 05.04.2019
7	N. B.			
8	E. P.	Shpallje mos kompetence		Nr.3696/1 prot., datë 05.04.2019
9	A. K.	Pa zbatuar		Nr.3695/3 prot., datë 05.04.2019
10	E. D.	Pa zbatuar		Nr.3698/2 prot., datë 05.04.2019
11	M. Z.	Pa zbatuar		Nr.3694/2 prot., datë 05.04.2019
12	K. B.	Pa zbatuar		Nr.3691/2 prot., datë 05.04.2019
13	B. Gj.	Pa zbatuar		Nr.3689/2 prot., datë 05.04.2019
14	E. M.	Pa zbatuar		Nr.3685/2 prot., datë 05.04.2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

Totali	14	0
--------	----	---

Sa sipër nga 14 masa të rekomanduara gjithsej, rezulton se nuk është zbatuar plotësisht asnjë masë.

Pa zbatuar

2. Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit “Nr. 992/1 Prot., datë 18.11.2019, ndryshuar me: Nr. 922/2 Prot., datë 23.01.2018”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Programimi i të ardhurave mujore dhe vjetore të dërguara në DDD nga DPD, për periudhën në auditim 01.01. 2018-31.12.2018.

2. Evidenca vjetore e përgatitur nga Autoriteti Doganor kompetent mbi realizimin e të ardhurave doganore të dërguara në DPD, gjatë periudhës në auditim.

3. Legjislacioni buxhetor, për vitin 2018 mbështetur në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 30.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit më sipër rezulton se:

Nga Dega e Doganës Durrës bazuar në dispozitat e ligjit nr. Nr. 109/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, në Aktin Normativ Nr. 2, datë 19.12.2018 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime në ligjin nr. 09/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”,”, mbështetur në dispozitën e ligjit 9936 datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 30, në Udhëzimin Plotësues nr. 2 datë 18.01.2018 “Për Zbatimin e Buxhetit të Vitit 2018”, si dhe planin e të ardhurave doganore dërguar nga DPD, për vitin 2018.

DPD ka dërguar për DDD detajimin e planit për vitin 2018, konkretisht:

Të ardhurat doganore të programuara dhe të realizuara sipas muajve dhe në strukturë

në 000/lekë

Nr	Muajt	TË ARDHURA NGA								TOTALI		
		TVSH		AKCIZË		TAKSË DOG		RENTA MINERARE		P	F	%
		P	F	P	F	P	F	P	F			
1	Janar	2,839,733	2,835,302	1,625,101	1,625,330	112,861	112,755	47,584	47,660	4,625,278	4,621,047	100
2	Shkurt	2,691,185	3,035,105	1,736,510	1,589,912	123,931	93,345	56,279	69,911	4,607,905	4,788,273	104
3	Mars	3,629,152	3,819,693	1,877,829	1,747,453	141,211	118,595	52,057	56,412	5,700,249	5,742,153	101
4	Prill	3,168,575	3,551,460	1,795,669	1,884,943	126,637	112,957	48,106	35,613	5,138,988	5,584,973	109
5	Maj	3,539,189	3,599,317	1,840,505	1,844,675	152,281	117,025	53,277	21,634	5,585,252	5,582,650	100
6	Qersh	3,240,213	3,502,173	1,770,381	1,703,338	102,387	121,203	72,019	25,337	5,185,000	5,352,050	103
7	Korrik	3,474,017	3,617,109	1,639,506	1,769,276	135,199	132,598	37,472	14,598	5,286,194	5,533,581	105
8	Gusht	3,984,220	3,417,619	2,216,975	2,159,317	160,857	111,140	36,782	13,810	6,398,834	5,701,887	89
9	Shtator	3,738,726	3,377,811	2,108,746	1,734,370	132,105	106,883	24,232	19,102	6,003,810	5,238,165	87
10	Tetor	3,673,102	3,547,256	2,134,115	1,703,884	160,226	115,075	25,951	35,017	5,993,395	5,401,231	90
11	Nëntor	3,454,811	3,148,875	2,165,510	1,508,203	144,224	103,524	35,455	39,988	5,800,000	4,800,591	83
12	Dhjetor	3,874,159	3,268,793	1,744,882	1,736,604	198,275	131,084	32,289	16,834	5,849,604	5,153,316	88
	TOTAL	41,307,083	40,720,511	22,655,730	21,007,304	1,690,192	1,376,186	521,503	395,917	66,174,509	63,499,918	96

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura më sipër rezulton se:

Të ardhurat doganore nga 66,174,509 mijë lekë të programuara për periudhën e audituar janë realizuar në vlerë 63,499,918 mijë lekë, për rrjedhim plani i të ardhurave doganore nuk është realizuar në vlerë 2,674,590 mijë lekë, ose realizuar në masën 96 %. Në krahasim me të ardhurat e programuara sipas strukturës; për të ardhurat nga tvsh kemi mosrealizim në vlerën 586,572 mijë lekë ose realizuar në masën 99%; nga akciza mosrealizim në vlerë 1,648,426 mijë lekë ose realizuar në masën 93%; nga taksa doganore mosrealizim në vlerë 314,006 mijë lekë ose realizuar në masën 81%; nga renta minerare mosrealizim në vlerë 125,586 mijë lekë ose realizuar në masën 76%. Të dhënat e mësipërme tregojnë për programim e ndjekje jo ritmike të të ardhurave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRE”

Krahasuar me të ardhurat e realizuara në vitin 2017, për vitin 2018 të ardhurat rezultojnë më pak për shumën 2,219,329 mijë lekë. Gjatë vitit 2017 më shumë se në vitin 2016 janë realizuar të ardhurat vetëm për zërin Tvsh. Të ardhurat doganore nuk janë realizuar në 3mujorin e dytë dhe të tretë.

Si rezultat i auditimit të programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, AD-ja nuk i ka analizuar dhe dokumentuar ato nëpërmjet përgatitjes së raporteve me shkrim për shkaqet e mos realizimit të të ardhurave dhe nxjerrjen e përgjegjësiive individuale të secilit nga punonjësit e stafit doganor, sipas sektorëve dhe në përputhje me funksionet që ata kryejnë. DDD duhet të përcaktojë dhe të analizojë ndikimet e faktorëve të ndryshëm në periudhat e studimit dhe hartimit të programimit të të ardhurave doganore në total dhe sipas zërave për vitin aktual dhe periudhën në vazhdim. Të analizojë dhe të marrë në konsideratë dinamikën e rritjes së numrit të zhdoganimeve të ndarë sipas grupeve të mallrave të importit si dhe produktet e subjekteve të akcizës, me synim që programimi i të ardhurave për çdo zë të jenë sa më afër realitetit dhe sa më aktual. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 10 pika 2, neni 12 pika d dhe Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore, miratuar nga DPD me shkresën nr.19095/2, datë 12.11.2012, neni 14 pika 3.

Një rol të rëndësishëm dhe peshën kryesore në mbledhjen e të ardhurave në DDD janë importet e karburanteve dhe biodisel-it sipas magazinave doganore që operojnë në **Sektorin e Porto Romanos**.

Në tabelën e mëposhtme janë të dhëna statistikore krahasuese vitet 2017-2018 në Import Eksportin e **Hidrokarbure** :

Në mijë lekë

TE DHENA STATISTIKORE KRAHASUESE NE IMPORT-EKSPORTIN E HIDROKARBUREVE								
LLOJI MALLIT			KARBURANTE			GAZI I LENGHEM		
Nr.	VITI	NJESI	IMPORT	EKSPORT	TOTALI	IMPORT	EKSPORT	TOTALI
1.	2017	TON	448'966,08	323'284,75	772'250,84	65'442,05	24'026,54	89'468,59
2.	2018	TON	369'577,45	428'290,80	797'868,25	81'502,87	25'022,78	106'525,65
DIFERENCA			- 79'388,63	105'006,05	25'617,41	16'060,82	996,24	17'057,06
RAPORTI NE %			- 17.68 %	+ 32.48 %	+ 3.31 %	+ 24.54 %	+ 4.15 %	+ 19.06 %

Të ardhurat doganore nga import-eksporti për vitin 2018 janë 797,868 ton për karburantet dhe 106,526 ton për gazin e lëngshëm. Në krahasim me realizimin e të ardhurave për import-eksportin e hidrokarbureve për kategorinë karburante kemi një rritje prej 25,617 mijë në vitin 2018, duke kaluar nga 772,251 mijë ton në vitin 2017 në 797,868 mijë ton në vitin 2018.

Në krahasim me realizimin e të ardhurave për import-eksportin e hidrokarbureve për kategorinë gaz i lëngshëm kemi një rritje prej 17,057 mijë ton në vitin 2018, duke kaluar nga 89,469 mijë ton në vitin 2017 në 106,526 mijë ton në vitin 2018.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, rezultoi se Autoriteti Doganor kompetent, DDD, nuk i ka realizuar të ardhurat doganore sipas programimit të tyre të dërguara nga DPD, duke rezultuar me mosrealizim në vlerën 740,537 mijë lekë, veprim i cili tregon për punën e pamjaftueshme që ka kryer Autoriteti Doganor kompetent.

3. Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019, ndryshuar me Nr. 922/2 Prot., datë 23.01.2020”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në DDD në bazë të përzgjedhjes si kriter vlerësimi: vlerat më të larta; mallrat që importohen më shpesh dhe me ndikim në të ardhurat; mallrat që kuotohen në bursë; mallrat e trajtuar me origjinë preferenciale;



artikujt e importuar nga NEU (kryesisht Kina); mallrat e përdorur; si dhe mallrat e zhdoganuar nga magazina doganore të hedhur për qarkullim të lirë, duke synuar që të mbulohej e gjithë perioda e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;

2. Dokumentacioni tregtar elektronik i praktikave doganore me artikuj të njëjtë nga e njëjta origjinë deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, për të cilët nga SVQ apo SKAO nuk është ndjekur i njëjti kriter apo standard vlerësimi, të cilat janë përzgjedhur dhe vlerësuar me rrisht të përpunuara në këtë degë doganore;

3. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në DDD ku si kriter vlerësimi u përzgjedhën praktikatat doganore ku: mallrat janë lëvruar në inkotermi FOB & EXW; vlerat më të ulta të transportit të deklaruar dhe transaktuar; mallrat e importuar nga NEU (kryesisht Kina), duke synuar që të mbulohej e gjithë perioda e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;

4. Dosjet e subjekteve të cilët operojnë me transaksion pranë kësaj dege doganore.

I. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, përpunuar nga sektori i vlerës pranë DDD, SVQ dhe SKAO, pranë DPD.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, gjatë procedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me rrisht në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, shqyrtimit të të dhënave të internetit nëpërmjet kodit dhe përshkrimit të artikullit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentat bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

Nga ana e: z. P. T. dhe z. I.P. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;

z. H. L. dhe z. M. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës;

z. D. M., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e përpunimit të anijeve;

z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;

z. J. M., z. J. S., zj. O. H.; zj. M. Z., z. J. K., zj. A. Ç., z. A. V., z. I. L., me detyrë dhe në cilësinë e

doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës;

z. R. K. dhe z. F. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/

vlerësim/kontroll fizik në sektorin e përpunimit të anijeve;

zj. R. K., z. A. S., zj. L. K., z. D. H., z. D. P. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përfashtime,

pranë DD. Durrës;

z. A. Sh, z. A. Sh, zj. L. B, z. E. D, zj. O. V, zj. E. B, z. A. K, z. A. N, z. K. B, z. A. B, zj. K. Xh, zj. D, z. A

V, z. F. S, z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. E. P., z. R. B., z.

I. M., z. E. H., zj. G. G., z. E. B., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i

kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD,

si dhe z. E. Th, z. P..... R....., zj. E..... K....., z. D..... B....., z. A..... S....., zj. M.

Z....., z. S..... T....., z. E..... I....., z. R..... Sh....., z. E..... Gj....., zj. E. Sh., z.

R..... M....., z. I.... M..... dhe z. A..... D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO, pranë

DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor

të mallrave referuar kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrisë të Financave



“Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nxjerrë për këtë qëllim.

Referuar nenit 67, pika 1, gërma “d/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

1. Në përcaktimin e vlerës së transaksionit sipas nenit 66, çmimit realisht të paguar ose për t’u paguar për mallrat e importuara i duhen shtuar:

d) kostot e mëposhtme, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, si:

i) **kostot e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara;**

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

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

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

Vlera doganore, sipas pikës 1, është:

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

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

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

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

Referuar shkresës së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, në të përcaktohet qartë që:

Me qëllimin vlerësimin me të mire dhe real të disa grup -mallrave me origjinë nga NEU për verifikim në raporte të vlerës me peshën e ketyre mallrave (Lekë/kg në inkotermin CIF)

URDHËROJ:

Artikulli “Veshje këmbe” klasifikuar në kreun *64* të NKM është jo më pak se 1000 lekë/kg CIF

Artikulli “Pëlthurat” klasifikuar në kreun *60* të NKM është jo më pak se 450 lekë/kg CIF

Referuar pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor Indikatorët që mund të evidentojnë një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, mund të jenë:

- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare.

- Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme.

- Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine.



- Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli.
- Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme.
- Përfshihen shitjet e njëpasnjëshme (zinxhir shitjesh).
- Ekziston një tregtar ose një kompani e tretë (agjenti blerës) i përfshirë në transaksione.
- Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion.
- Vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit.
- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme.
- Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar.

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

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

Referuar Urdhërit nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, në të përcaktohet qartë që:

*Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës 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**.*

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

Nga auditimi me zgjedhje i praktikave doganore IM4, kryesisht me origjinë NEU, por edhe EU për mallra të deklaruar, çmimi për njësi i të cilave rezulton dukshëm më i ulët krahasuar me çmimin: e mallrave të njëjtë apo identik të importuar të deklaruar dhe transaktuar; e publikuar në tregje; të publikuar në bursë; si dhe të dhënat e miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe të publikuara në faqen zyrtare të DPD, rezultoi se nga ana e sektorit operacional pranë degeve doganore, Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SQV), si dhe nga ana e sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), për importet e mallrave nga disa subjekte, pranimi i transaksionit nuk ka qenë i justifikuar pasi referuar:

1. Indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrisë së Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e



publikimit me të dhënat e disponueshme...”, ndryshuar me pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, nuk është bërë një analizë e thelluar, sepse:

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

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

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

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

- **së pesti**, “*fatura nuk është lëshuar nga prodhuesi, pra vendi i origjinës ndryshon nga vendi ku lëvrohet malli*”, rezulton se nga verifikimi, transaksioni është kryer nga kompani me seli të ndryshme nga vendi i origjinës dhe dërgues i mallit;

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

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

Pra, **si konkluzion**, lidhur me vlerësimin doganor, nga sektori i vlerës pranë degës doganore, nga **Spektori i Vlerësimit në Qendër si dhe nga Spektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO)**, pranë DPD, nuk janë ndjekur hapa pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave në zbatim të neneve 65-71 të KD.

Konkretisht:

♦ **Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit** “*Lavatriçe shtëpiake (makina larëse)*”, deklaruar në kodin tarifor *84501111* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, pasi nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standartizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, **nuk është bërë një profilizim i riskut** lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, ndaj pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar pasi:

- **së pari**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “*Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të të dhënave të disponueshme ..*” si dhe “*Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të*



njëtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëtin importues paraqitet i ndryshëm;

- së dyti, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine” si dhe “Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion”, ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me rrisht të lartë me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;

- së treti, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli” si dhe “Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme”, rezulton se nga verifikimi, origjina e produktit ndryshon nga vendi ku është lëvruar dhe transaktuar malli ku artikulli nga i njëjti eksportues ka luhatje jo të zakonshme;

- së katërti, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Konkretisht:

1. Për subjektin “**J**”, me NIPT konstatohet se artikulli i sipërcituar me origjinë Kinë me të njëtin numër xhiro është deklaruar dhe transaktuar me 111 \$/copë (DAV me R-88281/2018), çmim ky shumë më i ulët referuar të dhënave të disponueshme, si dhe nga e njëjta origjinë rezulton edhe 527 \$/copë (DAV me R-81468/2018). Konstatohet gjithashtu se origjina e mallit është Kina, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje të asistencës reciproke dhe se vendi i origjinës është Kinë ndërsa vend eksportues është Bullgari apo Kosovë;

2. Për subjektin “**G.....**”, me NIPT konstatohet se artikulli i sipërcituar me origjinë Kinë me të njëtin numër xhiro është deklaruar dhe transaktuar me 117 \$/copë (DAV me R-853/2018), çmim ky shumë më i ulët referuar të dhënave të disponueshme, si dhe nga e njëjta origjinë rezulton edhe 146 €/copë (DAV me R-9741/2018). Konstatohet gjithashtu se origjina e mallit është Kina, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje të asistencës reciproke dhe se vendi i origjinës është Kinë ndërsa vend eksportues në shumë raste është Italia. Në shumë raste konstatohet se artikulli me të njëtin numër xhiro, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar dhe transaktuar mbi vlerat referuese të publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme (mjafat të citojmë DAV me R-20070/2018; R-9742/2018, etj);

3. Për subjektin “**M.....**”, me NIPT konstatohet se artikulli i sipërcituar me origjinë Kinë me të njëtin numër xhiro është deklaruar dhe transaktuar brenda një dite, në të njëtin DAV, nga i njëjti eksportues me 138 €/copë dhe 170 €/copë (DAV me R-133845/2018), çmim ky shumë më i ulët referuar të dhënave të disponueshme. Konstatohet gjithashtu se origjina e mallit është Kina, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje të asistencës reciproke. Në shumë raste konstatohet se artikulli me të njëtin numër xhiro, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar dhe transaktuar mbi vlerat referuese të publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme (mjafat të citojmë DAV me R-121461/2018; R-126697/2018, R-133845/2018, etj). I njëjti konkluzion rezulton edhe për praktikën e subjekteve të tjerë të pasqyruar në material. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikën doganore të pasqyruara në material artikulli duhet rivlerësuar sipas të dhënave të disponueshme të paraqitura sa më poshtë në kushtet e lëvrimit FOB.

KREU	EMRTIMI	ORIGJ	LEVIMI	NJËSIA	ÇMIMI	MONEDHA
8450	Makina larese me <=400 rrotullime/min	NEU	FOB	copë	110-115	Euro



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

8450	Makina larese me mbi 400 rrot/min dhe <= 500 rrotullime/min	NEU	FOB	cope	130-135	Euro
8450	Makina larese me mbi 500 rrot/min dhe <= 600 rrotullime/min	NEU	FOB	cope	150-155	Euro
8450	Makina larese me mbi 600 rrot/min dhe <= 800 rrotullime/min	NEU	FOB	cope	160-165	Euro
8450	Makina larese me mbi 800 rrot/min dhe <= 1000 rrotullime/min	NEU	FOB	cope	185-190	Euro
8450	Makina larese me mbi 1000 rrotullime/min	NEU	FOB	cope	205-210	Euro

♦ **Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Kondicionerë”,** deklaruar në kodin tarifor *84151090 * të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standartizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, **nuk është bërë një profilizim i riskut** lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, ndaj pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar pasi:

- **së pari**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të të dhënave të disponueshme ..” si dhe “Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm;

- **së dyti**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine” si dhe “Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion”, ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me rrisht të lartë me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;

- **së treti**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli” si dhe “Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhajtje jo të zakonshme”, rezulton se nga verifikimi, origjina e produktit ndryshon nga vendi ku është lëvruar dhe transaktuar malli ku artikulli nga i njëjti eksportues ka luhajtje jo të zakonshme;

- **së katërti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (citojmë DAV me: R-23118/2018; R-78577/2018; R-1332/2018; R-4579/2018; R-5043/2018; R36033/2018, etj);

- **së pesti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Konkretisht:

1. Për subjektin “J....”, me NIPT konstatohet se artikulli i sipërcituar me origjinë Kinë është deklaruar dhe transaktuar me çmim shumë më të ulët referuar të dhënave të disponueshme. Konstatohet gjithashtu se origjina e mallit është Kina, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje të asistencës reciproke dhe se vendi i origjinës është Kinë ndërsa vend eksportues është Bullgari. Për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, për subjekte të tjerë, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit në DAV-et e cituara sa më sipër por jo vetëm;

2. Për subjektin “G.....”, me NIPT konstatohet se artikulli i sipërcituar me origjinë Kinë për disa praktika doganore të cilat janë pasqyruar në material, është deklaruar dhe transaktuar me çmim shumë më të ulët referuar të dhënave të disponueshme. Konstatohet gjithashtu se origjina e mallit është Kina, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje të asistencës reciproke



dhe se vendi i origjinës është Kinë ndërsa vend eksportues në shumë raste është Italia. Në shumë raste konstatohet se artikulli, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues, rezulton i deklaruar dhe transaktuar mbi vlerat referuese të publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme (*mjaft të citojmë DAV me R-34154/2018; R-125288/2018, etj*). Për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, për subjekte të tjerë, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit në DAV-et e cituara sa më sipër por jo vetëm;

3. Për subjektin “**M.....**”, me NIPT, konstatohet se artikulli i sipërcituar me origjinë Kinë për disa praktika doganore të cilat janë pasqyruar në material, është deklaruar dhe transaktuar me çmim shumë më të ulët referuar të dhënave të disponueshme. Konstatohet gjithashtu se origjina e mallit është Kina, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje të asistencës reciproke. Në shumë raste konstatohet se artikulli, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues, rezulton i deklaruar dhe transaktuar mbi vlerat referuese të publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme (*mjaft të citojmë DAV me R-21974/2018; R-68028/2018; R-91098/2018, etj*). Për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, për subjekte të tjerë, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit në DAV-et e cituara sa më sipër por jo vetëm. I njëjti konkluzion rezulton edhe për praktikatat e subjekteve të tjerë të pasqyruar në material. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhet rivlerësuar sipas të dhënave të disponueshme të paraqitura sa më poshtë në kushtet e lëvrimit FOB.

KREU	EMRTIMI	ORIGJ	LEVIMI	NJËSIA	ÇMIMI	MONEDHA
8415	Kondicioner 7000 BTU	NEU	FOB	cope	135-140	USD
8415	Kondicioner 9000 BTU	NEU	FOB	cope	148-150	USD
8415	Kondicioner 12000 BTU	NEU	FOB	cope	170-175	USD
8415	Kondicioner 18000 BTU	NEU	FOB	cope	245-250	USD
8415	Kondicioner 22000 BTU	NEU	FOB	cope	310-315	USD
8415	Kondicioner 24000 BTU	NEU	FOB	cope	340-345	USD
8415	Kondicioner 30000 BTU	NEU	FOB	cope	450-455	USD
8415	Kondicioner 36000 BTU	NEU	FOB	cope	550-555	USD
8415	Kondicioner 42000 BTU	NEU	FOB	cope	660-665	USD
8415	Kondicioner 48000 BTU	NEU	FOB	cope	750-755	USD
8415	Kondicioner 50000 BTU	NEU	FOB	cope	880-890	USD
8415	Kondicioner 56000 BTU	NEU	FOB	cope	910-915	USD
8415	Kondicioner 60000 BTU	NEU	FOB	cope	980-985	USD

♦ **Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit** “*Ftohës ngrirës të kombinuar me dy dyer të jashtme*”, deklaruar në kodin tarifar *84181080* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, pasi nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standartizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, **nuk është bërë një profilizim i riskut** lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, ndaj pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar pasi:

- **së pari**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “*Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të të dhënave të disponueshme ..*” si dhe “*Ka çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme*”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm;

- **së dyti**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “*Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine*” si dhe “*Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë*”



informacion”, ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me rrisht të lartë me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;

- **së treti**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohët malli” si dhe “Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhajtje jo të zakonshme”, rezulton se nga verifikimi, origjina e produktit ndryshon nga vendi ku është lëvruar dhe transaktuar malli ku artikulli nga i njëjti eksportues ka luhajtje jot ë zakonshme;

- **së katërti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-13698, datë 03.02.2018, etj);

- **së pesti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Konkretisht:

- ***Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Ftohës ngrirës i kombinuar me dyer të jashtme të veçanta, kapaciteti në fashën 204-240 litra”, konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për frigoriferët me kapacitet mbi 204 litra nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-4213, datë 20.06.2018 me 115 €/copë. Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 20.06.2018, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 të vlerësimit me 115 €/copë, në kushtet e lëvrimit DAP;***

- ***Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Ftohës ngrirës i kombinuar me dyer të jashtme të veçanta, kapaciteti 240 litra”, konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për frigoriferët me kapacitet 240 litra nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-13698, datë 03.02.2018 me 140 \$/cope, për të cilin nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje sipas metodës 6 të vlerësimit me 145 \$/copë në kushtet e lëvrimit FOB. Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 03.02.2018, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” për analogji më artikullin sa më sipër, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 të vlerësimit me 145 \$/copë, në kushtet e lëvrimit FOB;***

- ***Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Ftohës ngrirës i kombinuar me dyer të jashtme të veçanta, kapaciteti në fashën 251-255 litra”, konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për frigoriferët me kapacitet mbi 251 litra nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-8951, datë 31.08.2018 me 180 €/copë. Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 31.08.2018, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 të vlerësimit me 180 €/copë, në kushtet e lëvrimit DAP;***

- ***Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Ftohës ngrirës i kombinuar me me dyer të jashtme të veçanta, kapaciteti në fashën 256-310 litra”, konstatohet se çmimi i deklaruar dhe***



transaktuar për frigoriferët me kapacitet mbi 256 litra nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-51377, datë 04.05.2018 me 280 €/copë. ***Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 04.05.2018***, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 të vlerësimit me 280 €/copë, në kushtet e lëvrimit FOB;

- ***Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Ftohës ngrirës i kombinuar me me dyer të jashtme të veçanta, kapaciteti në fashën 316-337 litra”***, konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për frigoriferët me kapacitet mbi 316 litra nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-64296, datë 09.06.2018 me 305 €/copë. ***Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 09.06.2018***, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 të vlerësimit me 305 €/copë, në kushtet e lëvrimit FOB;

- ***Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Ftohës ngrirës i kombinuar me me dyer të jashtme të veçanta, kapaciteti në fashën 445-600 litra”***, konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për frigoriferët me kapacitet mbi 445 litra nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-53351, datë 11.05.2018 me 540 \$/copë. Ndërsa me anë të DAV me R-92145, datë 04.09.2018, artikulli i sipërcituar është deklaruar dhe transaktuar me 625 \$/copë. ***Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 11.05.2018***, si dhe pas datës ***04.09.2018*** për frigoriferët mbi 600 litra, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 të vlerësimit me 540 \$/copë dhe 625 \$/copë, në kushtet e lëvrimit FCA;

♦ ***Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Televizorë LED”***, deklaruar në kodin tarifar me kre *8528* të NKM, me origjinë NEU (Kinë), me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standartizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, ***nuk është bërë një profilizim i riskut*** lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, ndaj pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar pasi:

- ***së pari***, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “*Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të të dhënave të disponueshme ..*” si dhe “*Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme*”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, paraqitet i ndryshëm;

- ***së dyti***, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “*Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine*” si dhe “*Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion*”, ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto



vende, të cilat përcaktohen me rrisht të lartë me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;

- **së treti**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli” si dhe “Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhajtje jo të zakonshme”, rezulton se nga verifikimi, origjina e produktit ndryshon nga vendi ku është lëvruar dhe transaktuar malli ku artikulli nga i njëjti eksportues ka luhajtje jot ë zakonshme;

- **së katërti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-2195 dhe R-2197, datë 14.05.2018);

- **së pesti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Konkretisht:

- **Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Televizorë LED 32-43 INC”,** konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për TV mbi 32 INC nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-2197, datë 14.05.2018 me **250 \$/copë (32 INC)**. Vlen të theksojmë se artikulli TV 32 INC i deklaruar në DAV me R-2197, datë 14.05.2018, është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 315 \$/copë në kushtet e vlerësimit FOB. Rezulton gjithashtu se TV më të mëdhenj se 32 INC janë deklaruar dhe transaktuar me çmim shumë më të ulët se DAV-i i sipërcituar. **Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 14.05.2018,** për artikullin TV të përfshirë në fashën 32-43 INC, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 & 3 të vlerësimit me minimum **250 \$/copë**, në kushtet e lëvrimin FOB;

- **Nga krahasimi i çmimit të deklaruar në import të artikullit “Televizorë LED 55 INC”,** konstatohet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar për TV 55 INC nga e njëjta origjinë (Kinë), është më i ulët se çmimi i deklaruar dhe transaktuar në DAV me R-42879, datë 11.04.2018 me **353 \$/copë (49 INC)**. **Nga sektori vlerës, lidhur me artikullin, për DAV-et e pasqyruara në material pas datës 11.04.2018,** për artikullin TV 55 INC, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4.2 dhe 4.3 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” të Kodit Doganor, lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodës 2 & 3 të vlerësimit me minimum **353 \$/copë**, në kushtet e lëvrimin FOB;

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e subjektit “D.....”, me NIPT, të artikujve “Çokollatë, biskota, flips, copë buke e thekur D..... dhe shampo”, deklaruar në kodet përkatëse tarifore të NKM, me origjinë NEU, eksportuar nga eksportuesi D..... me seli në Shkup (ku rezultojnë indikacione për një marrëdhënie ndërmjet furnizuesit dhe operatorit), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerësimit për disa praktika doganore, nuk është bërë një analizë referuar ndikatorëve të përcaktuar në pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të**



vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, 70.3 të Kodit të Ri Doganor. Referuar importeve të artikujve të sipërcituar nga e njëjta origjinë, eksportuar nga i njëjti eksportues, nga sektori i vlerësimit artikujt janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit referuar të dhënave të disponueshme të miratuara nga komisioni Ad-Hoc i MFE, të publikuar në faqen zyrtare të DPD.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Arra pa guackë*”, deklaruar në kodin tarifor *08023200* të NKM, me origjinë EU, në kushtet e lëvrimit CPT me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe shumë më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 4.3 €/kg, ndërsa transporti 1100 €, (mjaft të citojmë DAV me R-109354/2018; 118156/2018; 124765/2018; 132354/2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 4.3 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Patate për farë (25-35 mm dhe 36-55 mm)*”, deklaruar në kodin tarifor *07011000* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe shumë më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 0.63 €/kg dhe 0.47 €/kg, (mjaft të citojmë DAV me R-4596/2018; 6491/2018; 22122/2018; 36419/2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 0.63 €/kg dhe 0.47 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ **Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit** “*Banane të freskëta*”, deklaruar në kodin tarifor *08039010* të NKM, me origjinë Ekuador dhe Kolumbi (vendet prodhuese), me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me rivlerësim sipas metodës 6 të vlerësimit, por jo në masën e duhur sipas kërkesave të përcaktuara në shkresën nr. 8209 prot., datë 04.04.2018 “*Përditësim të dhënash*”, të Departamentit Teknik pranë DPD referuar çmimeve të publikuara në bursën “**REUTERS**” me 693 €/ton në kushtet e lëvrimit CIF. Nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë



23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor. Lidhur me rivlerësimin e artikullit të sipërcituar nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit referuar çmimeve të publikuara në shkresën e sipërcituar (mjaft të citojmë DAV me R-41046/2018, R-1026; R-1027; R-1029; R-1030/2018, etj, për të cilat Autoriteti Doganor ka dalë me Vendimin Administrativ nr. 374, datë 29.06.2018 për rikuperimin e detyrimeve shtesë). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhet rivlerësuar me 693 €/ton në kushtet e lëvrimit CIF.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Zinxhirë për qese dhe për dyshekë”, deklaruar në kodin tarifar * 96071900* të NKM, me origjinë EU & NEU, me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë, në këtë degë doganore nga sektori i vlerës është bërë rivlerësimi i artikullit sipas metodës 6 të vlerësimit, përkatësisht me 7 €/kg dhe 7 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (mjaft të citojmë DAV me R-31856, datë 15.03.2018; R-592, datë 11.04.2018).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Zogj pule 24-orësh”, deklaruar në kodin tarifar *01051199* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për dy praktika doganore, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme si dhe shumë poshtë çmimit të deklaruar dhe transatuar po nga vetë subjekti në këtë degë doganore për gjithë periudhën objekt auditimi me mbi 0.34 €/krerë (mjaft të citojmë DAV me: R-42560/2018; R-11232/2018; R-28648/2018;). Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po për të njëjtët importues, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit për gjithë periudhën objekt auditimi me 0.34 €/krerë (mjaft të citojmë DAV me R-42528, datë 10.04.2018; R-46274, datë 20.04.2018; R-61233, datë 01.06.2018 etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli “Zogj pule 24-orësh” duhet rivlerësuar jo më pak se 0.34 €/krerë, në kushtet e lëvrimit FOB.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 7, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 922/7 prot., datë 30/04/2020, të KLSH, lidhur me artikullin “Peshk i fresket”, ku **citohet se, “...që në vitin 2017 kemi krijuar pranë Doganës Durrës dosjen e vlerës me Nr. 639 Prot., datë 17.01.2017 duke depozituar kontratat e furnizimit dhe duke i azhurnuar ato herë pas**



here...Argumenti i vetëm se është poshtë referencës apo se ka zhdoganuar në Kapshticë me çmim më të lartë nuk është ligjor dhe i mjaftueshëm për të hedhur poshtë transaksionin...”;

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. Rr....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit lidhur me detyrimet e përlogaritura nga grupi i auditimit kjo në pamundësi të administrimit të dokumentacionit të pretenduar nga ana Juaj i cili nuk na është paraqitur gjatë fazave të procesit të auditimit nga strukturat përgjegjëse ndaj mbetet detyrë për strukturat përkatëse verifikimi i tyre, por për artikuj të tillë, pretendimi Juaj se i njëjti artikull në D.D.Kapshticë ku ka deklaruar çmim më të lartë nuk është ligjor, bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 70.2/a të KD ku citohet se “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”.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Pllaka qeramike”, deklaruar në kodin tarifor *69072100* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme si dhe shumë poshtë çmimit të deklaruar dhe transatur po nga vetë subjekti në këtë degë doganore për gjithë periudhën objekt auditimi (mjaft të citojmë DAV me: R-14532/2018; R-246/2018; R-36752/2018;). Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po për të njëjtët importues, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit për gjithë periudhën objekt auditimi me 4 €/m² (mjaft të citojmë DAV me R-321, datë 04.01.2018; R-13331, datë 05.02.2018; R-35043, datë 24.03.2018 etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli “Pllaka qeramike” duhej rivlerësuar jo më pak se 4 €/m², në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Lëkurë gjedhi e përpunuar”, deklaruar në kodin tarifor *41071219* si dhe “Lëkurë derri apo nga të tjera e përpunuar”, deklaruar në kodin tarifor *41132000* të NKM, me origjinë EU dhe NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe shumë më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës



artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 16 €/m² (NEU 16 €/m²) dhe 19 €/m² (NEU 16 €/m²), (mjaft të citojmë DAV me R-22579/2018; 59121/2018; 67879/2018; 87918/2018; 115384/2018, etj.. Gjithashtu Autoriteti Doganor ka dalë me vendim administrativ nr. 729, datë 05.04.2019; nr. 308, datë 05.04.2019 etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar përkatësisht jo më pak se 16 €/m² (NEU 16 €/m²) dhe 19 €/m² (NEU 16 €/m²), në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Pemë dekorative dhe lule në vazo”, deklaruar në kodin tarifar me kre *0602* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 & 2 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe shumë më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po për të njëjtin subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me:

*0602	Shkure dhe pemë dekorative- me lartësi deri 1 m	EU	FoB	Cope	5	EUR
*0602	Shkure dhe pemë dekorative- me lartësi mbi 1-2 m	EU	FoB	Cope	10	EUR
*0602	Shkure dhe pemë dekorative- me lartësi mbi 2 m	EU	FoB	Cope	18	EUR
*0602	Lule të ndryshme në vazo:- me diameter të sipërm të vazos deri 15 cm	EU	FoB	Cope	0.51	EUR
*0602	Lule të ndryshme në vazo:- me diameter të sipërm të vaz. mbi 15-20cm	EU	FoB	Cope	0.6	EUR
*0602	Lule të ndryshme në vazo:- me diameter të sipërm të vaz. mbi 20-25 cm	EU	FoB	Cope	0.7	EUR
*0602	- me diameter të sipërm të vazos mbi 25 cm	EU	FoB	Cope	1	EUR

(mjaft të citojmë DAV me R-13410/2018; 32173/2018; 65525/2018; 123952/2018; 104850/2018; DAV me R-1328 & R-1325, datë 04.02.2018, etj.. Gjithashtu Autoriteti Doganor ka dalë me vendim administrativ nr. 344, datë 12.06.2019, por jo vetëm lidhur me rivlerësimin e artikullit). Përsa i përket artikullit “Lule sezonale në bikerina”, deklaruar në kodin tarifar *06029091* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues nga sektori i vlerës është rivlerësuar me 0.51 €/copë, (mjaft të citojmë DAV me R-1328 & R-1325, datë 04.02.2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar përkatësisht sipas të dhënave sa më sipër në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Pasta jo të mbushura pa vezë”, deklaruar në kodin tarifar *19021910*, me origjinë NEU (Turqi), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, praktika doganore me R-3402 & R-3399, datë 05.06.2018 janë trajtuar me ndërhyrje & transaksion, por jo në masën e duhur, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e pikës 7 të



Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, brenda të njëjtës ditë, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 490 €/ton, (mjaft të citojmë DAV me R-3401, datë 05.06.2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 490 €/ton, në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Përgatitje vegjetale për kuzhina (Pana vegjetale)”, deklaruar në kodin tarifar *21069092* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe shumë më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar në rang sistemi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (mjaft të citojmë DAV me R-15018/2018; 46939/2018; 66585/2018; 103481/2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 1.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Çaj prej bimëve”, deklaruar në kodin tarifar *21069092* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për artikullin nr. 3 të praktikës doganore, DAV me R-10129, datë 27.01.2018, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi 1 dhe 2 është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për dy praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 12 \$/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Pasta jo të gatuar të pambushura, pa vezë”, deklaruar në kodin tarifar *19021910* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës



doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme nga 0.56 – 0.68 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, dhe më ulët se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar referuar deklaramëve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se nga sektori vlerës artikulli nuk është vlerësuar sipas metodës 2 të vlerësimit me 0.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, çmim ky i deklaruar dhe transaktuar nga vetë subjekti (*mjaft të citojmë DAV me R-10830/2018; 16377/2018; 35222/2018; 118355/2018, etj.*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 0.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklaramët e artikullit “*Pandofla një përdorimshe & veshje këmbë*”, deklaruar në kodin tarifor të kapitullit *64* të NKM, me origjinë Kinë, me nivel të taksës doganore 15 % konstatohet se nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, në kundërshtim me shkresën “*Urdhër*” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “*Mbi rishikimin e disa indikatoreve kontrolli shtese ne vlerësimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashte BE/NEU*”, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, nga sektori i vlerës është bërë rivlerësim i artikullit sipas shkresës së sipërcituar me 1000 lekë/kg CIF, (*mjaft të citojmë DAV me R-71060/2018; R-13922/2018; R-20400/2018, etj.*). Gjithashtu, referuar edhe vendimmarrjes së Autoritetit Doganor nr. 594, datë 21.09.2018, por edhe të DPD nr. 20304/5 prot., datë 20.12.2018, (*për DAV me R-3844, datë 13.06.2018*), për të njëjtën natyrë malli, rezulton i rivlerësuar me 1000 lekë/kg CIF. Konstatohet gjithashtu se i njëjti artikull me origjinë EU në disa praktika doganore, rezulton i deklaruar dhe transaktuar në shumë raste me çmim më të ulët krahasuar me deklaramët nga NEU, për të cilat nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor kur qoftë në dosjen e publikuar në të dhënat e disponueshme por edhe të mallrave të importuara nxjerrë nga sistemi ORACLE, i njëjti artikull nga EU gjithmonë paraqitet me lartë se NEU. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 1000 lekë/kg, në kushtet e lëvrimit CIF.

♦ Lidhur me importet dhe deklaramët e artikullit “*Pëlhurë*”, deklaruar në kodin tarifor të kapitullit *54* dhe *60* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, si dhe në kundërshtim me shkresën “*Urdhër*” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “*Mbi rishikimin e disa indikatoreve kontrolli shtese ne vlerësimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashte BE/NEU*”, pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues referuar deklaramëve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, artikulli është vlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 450 lekë/kg CIF, (*mjaft të citojmë DAV me: R-4894/2018; R-67875/2018; R-5967/2018; R-47310/2018; R-*



66011/2018; R-92619/2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 450 lekë/kg, në kushtet e lëvrimit CIF.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Tuba hekuri të salduara për shkarkime uji”, deklaruar në kodin tarifar *73053900*, me origjinë NEU (Kinë), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, disa praktika doganore të datës 17.09.2018, janë trajtuar me transaksion, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, deklaruar në të njëjtën datë, referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE në D. D. Durrës brenda të njëjtës ditë, rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 814 \$/ton, (artikull i kuotuar në bursë), ndërsa transporti me 3780 \$, pasi transporti është kryer me kontenier 40’, (mjaft të citojmë DAV me R-9977; R-9979; R-9954, datë 17.09.2018.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 814 \$/ton, në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 3780 \$.

♦ **Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve:** “Makinë të ndryshme të përdorura, kamiona, kokë trajleri, rimorkio & zëtor” deklaruar në kapitullin *84* dhe *87* të NKM me nivel të taksës doganore 0% dhe 2%, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, nuk është bërë një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor, pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të këtyre artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se ato janë rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit me mbi 0.7 €/kg - 0.85 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me: R-2501, datë 20.03.2017; R-13147, datë 18.10.2017; R-2889, datë 27.03.2017; R-7325, datë 23.06.2017; R- 2025, datë 22.02.2018; R-3974, datë 07.04.2018; R-3249, datë 03.04.2017; R-815, datë 12.02.2018; R-20984, datë 13.03.2018; R-4446, datë 16.04.2018; R-5845, datë 11.05.2018, R-9482, datë 13.07.2018; R-9909, datë 20.07.2018; R-108406, datë 18.10.2018; 132053, datë 17.12.2018; R-74085, datë 06.07.2018 në DD. Durrës, por jo vetëm, si dhe për rivlerësim të së njëjtës natyrë të konstatuar, Autoriteti Doganor i DD. Elbasan ka dalë me vendim administrativ nr. 81, datë 14.06.2017, Autoriteti Doganor i DD. Durrës ka dalë me vendim administrative; nr. 955, datë 11.12.2018; nr. 600, datë 21.09.2018; nr. 581, datë 17.09.2018; nr. 311, datë 31.05.2018, etj, për praktika doganore të përpunuara më parë). Nisur nga sa më sipër, artikujt e përdorur të kapitujve të sipërcituar të pasqyruar në material duheshin rivlerësuar jo më pak se 0.7 €/kg. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore të këtyre artikujve konstatohet se edhe pse artikujt janë deklaruar nën çmimin e skrapit të publikuar te bursa "Metal Buletin", janë trajtuar me transaksion (mjaft të citojmë DAV me R-75740, datë 11.07.2018 me 130 €/ton, por jo vetëm). Konstatohet se nuk është ngritur komisioni vlerë për rivlerësimin e artikujve të cilët nuk gjenden te “Dosja e të dhënave të disponueshme”, veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.2 të Sesionit I, të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007, “Mbi procedurat e shqyrtimit të Vlerës Doganore”,



ndryshuar me pikën 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Panolina për bebe & të rritur të paketuara”, deklaruar në kodin tarifar *96190081* të NKM, me origjinë NEU (Turqi), importuar dhe deklaruar nga subjekti “G.....” me NIPT, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme. Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se artikulli është deklaruar me 3 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-6473, datë 20.01.2018; R-6741, datë 30.07.2018, etj), si dhe nga sektori vlerës është rivlerësuar me 3 €/kg, (mjaft të citojmë DAV me R-29818, datë 11.03.2018, etj, ndërsa në DAV me R-83631, datë 01.08.2018 është rivlerësuar me 3.2 €/kg). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 3 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Kotoletë pule e ngrirë (fileto)”, deklaruar në kodin tarifar *16023219* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për dy praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme. Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është rivlerësuar me 2 \$/kg në kushtet e lëvrimit CIF (mjaft të citojmë DAV me R-15207, datë 26.12.2018). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për dy praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 2 \$/kg, në kushtet e lëvrimit CIF sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Proshutë krudo & proshutë cotto”, deklaruar në kodin tarifar *16024110* & *16024190* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për shumë praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në



vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme dhe thuhet se 30 % të vlerës/njësi të publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme. Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është rivlerësuar me 6 €/kg në kushtet e lëvrimit CIF (*mjaft të citojmë DAV me R-86776, datë 09.08.2018*). Referuar çmimeve të tregut çmimi i artikujve të sipërcituar paraqitet mbi 2000 lekë. Vlen të theksojmë se artikulli “*Proshutë krudo*”, është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar, pasi referuar notave shpjeguese të NKM si dhe deklarimeve të artikullit nga subjekte të tjerë, artikulli duhet klasifikuar në kodin tarifor *02101981* me tarifë preferenciale 10 %, ku referuar po këtyre deklarimeve të subjekteve të tjerë nga e njëjta origjinë artikulli është deklaruar e transaktuar me çmimin mbi 6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (*mjaft të citojmë DAV me: R-44830, datë 15.04.2018; R-82605, datë 28.07.2018; R-93267, datë 07.09.2018; R-122372, datë 22.11.2018; R-134097, datë 23.12.2018; R-77135, datë 14.07.2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhet rivlerësuar përkatësisht me 6 €/kg dhe 7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Çimento e bardhë portland*”, deklaruar në kodin tarifor *25232100* të NKM, me origjinë NEU (Turqi), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme të cilat variojnë nga 71 – 90 €/ton në kushtet e lëvrimit CFR (transport i përfshirë në çmimin e artikullit). Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është rivlerësuar me 76 €/ton në kushtet e lëvrimit FOB dhe transporti 18 \$/ton nga Stambolli (*mjaft të citojmë DAV me R-64, datë 15.05.2018*), ndërsa për subjektet e tjerë është aplikuar metoda 6 e vlerësimit me 76 €/ton në kushtet e lëvrimit FOB (citojmë praktikatat e subjektit “*E.....*” dhe “*A.....*” (*kjo e fundit nga NEU, mjaft të citojmë DAV me R-2, datë 06.04.2018*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për dy praktikatat doganore të pasqyruara në material artikulli duhet rivlerësuar me 76 €/ton në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 18 \$/ton. Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, referuar historikut zhdoganimeve të vitit 2017 po të njëjtit importues, në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është rivlerësuar me 76 €/ton në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit për gjithë importet që ka bërë për artikullin në fjalë, (*mjaft të citojmë DAV me: R-6174/2017; R-26305/2017; R-54058/2017; R-90370/2017; R-129815/2017, etj.*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Bojë hidromat*”, deklaruar në kodin tarifor *32089091* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me **R-109768, datë 21.10.2018**, nuk është vepruar në përputhje



me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues për gjithë praktikën e tjera është rivlerësuar me 0.68 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-32393, datë 16.03.2018; R-52168, datë 07.05.2018; R-78092, datë 17.07.2018; R-97941, datë 21.09.2018; R-109768, datë 21.10.2018, etj.). Ndërsa lidhur me subjektet e tjerë që kanë importuar të njëjtin artikull nga EU, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior artikulli është trajtuar me transaksion, veprime këto jo në përputhje nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, si dhe për gjithë praktikën e tjera, artikulli duhej rivlerësuar me 0.68 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Parfume të ndryshme ambalazh nën 125 ml”, deklaruar në kodin tarifar *33030010* të NKM, me origjinë EU, Francë, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me **R-56210, datë 18.05.2018**, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi artikulli është transaktuar me një çmim shumë të ulët krahasuar me të dhënat e disponueshme si dhe shumë ulët krahasuar me çmimet e deklaruara dhe transaktuara nga subjekte të tjerë në këtë degë doganore, (mjaft të citojmë DAV me: R-30734, datë 13.03.2018 dhe R-63115, datë 06.06.2018, (me mbi 108 €/litër), etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 108 €/litri, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Pastë dhëmbësh”, deklaruar në kodin tarifar *33061000* të NKM, me origjinë EU, Angli, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi artikulli është transaktuar me një çmim: shumë të ulët krahasuar me të dhënat e disponueshme (me 6.5 €/kg); shumë ulët krahasuar me çmimet e deklaruara dhe transaktuara nga subjekte të tjerë në këtë degë doganore (me mbi 6.5 €/kg, citojmë DAV me R-29469/2018; R-40034/2018; R-57765/2018, etj), si dhe nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme (me 2.2 – 5.3 GBP/kg). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime



doganore”, për praktikat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar referuar nenit 70.2/a të KD me jo më pak se 5.3 GBP/kg (*deklaruar dhe transaktuar afërsisht në të njëjtën kohë me DAV me R-32491, datë 16.03.2018*) në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit. Gjithashtu në invoice nuk përcaktohet qartë përqindja e ambalazhit plastik për efekt të TAM dhe praktikat doganore nuk janë profilizuar me rrisht për evidentimin e saktë të peshës (në %) të palastikës me ambalazhin tjetër (paleta apo karton).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Shkumë rroje*”, deklaruar në kodin tarifor *33071000* të NKM, me origjinë EU, Itali, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues për praktikat e tjera është rivlerësuar me 2.3 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-11442/2018; R-25246/2018*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 2.3 €/litër, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Sapun i lëngshëm*”, deklaruar në kodin tarifor *34011100* të NKM, me origjinë EU & NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme, madje nën çmimin e lëndës së parë, (**0.39 €/kg nga EU/FOB** në DAV me R-88865, datë 20.08.2016 kur lënda e parë është transaktuar me **0.49\$/kg nga NEU/FOB** në DAV me R-25553, datë 02.03.2018). Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, po nga i njëjti subjekt në D. D. Durrës, rezulton se nga sektori vlerës artikulli është rivlerësuar me 0.8 \$/kg nga NEU në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-15377/2018; R-37931/2018; 63821/2018; R-84315/2018; R-135166, datë 28.12.2018 dhe R-99770, datë 26.09.2018*) dhe 0.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-2711, datë 22.05.2018, etj*). Po i njëjti artikull i importuar nga EU, është deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 0.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (*mjaft të citojmë DAV me: R-3688, datë 12.01.2018; R-42068, datë 08.04.2018; R-53688, datë 11.05.2018; R-81856, datë 26.07.2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për dy praktikat doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 0.8 \$/kg nga NEU dhe 0.8 €/kg nga EU, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Letra të lagura të ngopura me detergjent*”, deklaruar në kodin tarifor *34011900* të NKM, me origjinë EU & NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga



sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme, **madje nën nivelin e çmimit të lëndës së parë**. Nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se nga sektori vlerës artikulli më origjinë nga NEU është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me R-3189/2018; R-15377/2018; 37931/2018; R-43114/2018, dhe R-84315, datë 02.08.2018), ndërsa po i njëjti artikull i importuar nga EU, është deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (mjaft të citojmë DAV me R-101592, datë 30.09.2018; R-123235, datë 23.11.2018, etj). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 1.6 €/kg nga NEU dhe 1.9 €/kg nga EU, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “Detergjent për pastrim dysHEMEJE”, deklaruar në kodin tarifor *34022020* të NKM, me origjinë EU, Angli, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues për praktikën e tjera është rivlerësuar me 0.6 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-2711, datë 22.05.2018). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 0.6 €/litër, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “Detergjent enësh/xhamash & dysHEMEJE”, deklaruar në kodin tarifor *34022090* të NKM, me origjinë NEU, Maqedoni, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues për praktikën e tjera është rivlerësuar përkatësisht me 0.67 & 0.53 \$/litër në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-15377/2018; R-37931/2018; R-68821/2018; R-84315/2018 dhe R-99770, datë 26.09.2018). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime



doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 0.67 dhe 0.53 \$/litër, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Guarnicione për dyer & dritare*”, deklaruar në kodin tarifor *40082900* të NKM, me origjinë EU, Itali, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues për praktikën e tjera është rivlerësuar përkatësisht me 0.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-64483/2018; R-84177/2018; R-96007/2018, etj). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 0.9 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Goma të reja autoveture R-13; R-14; R-15; R-16; R-16; R-17 & R-18*”, deklaruar në kodin tarifor *40111000* të NKM, me origjinë NEU (Indonezi), vend eksportues Kore e Jugut, si dhe Kinë, me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet me çmime të ndryshme. Për praktikën e tjera nga NEU dhe CN (me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi), artikujt janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit. Në DAV me R-12327, datë 02.11.2018 dhe në praktikën e tjera të këtij subjekti është bërë rivlerësim pjesor i artikujve dhe transportit, por nuk është bërë rivlerësim i artikujve të tjerë. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar sipas të dhënave të disponueshme, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit, si më poshtë.

Artikulli	NEU	CN
Goma R-13	17 \$/copë	15 \$/copë
Goma R-14	24 \$/copë	21 \$/copë
Goma R-15	26 \$/copë	23 \$/copë
Goma R-16	41 \$/copë	36 \$/copë
Goma R-17	54 \$/copë	48 \$/copë
Goma R-18	62 \$/copë	54 \$/copë

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Çanta për femra & portofola sintetik*”, deklaruar në kodin tarifor *42022210* të NKM, me origjinë NEU, Kinë, me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për disa praktika doganore nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e



artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi nga një analizë e thelluar referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se nga sektori vlerës artikulli më origjinë nga NEU është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 4 €/copë & 0.75 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-20400, datë 18.02.2018; R-46593, datë 20.04.2018, etj*), ndërsa po i njëjti artikull i importuar nga e njëjta origjinë, është deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 4 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB, (*mjaft të citojmë DAV me R-2310, datë 16.05.2018; R-14775, datë 18.12.2018, etj*). Në praktikën doganore me R-25084, datë 02.03.2018 rivlerësimi i artikullit është bërë me 600 lekë/kg CIF pasi vlera doganore e artikullit ka rezultuar më e lartë. Për praktikën doganore të pasqyruara në material rezulton se nga sektori vlerës është bërë ndërhyrje sipas metodës 6 të vlerësimit referuar indikatorëve të vlerësimit me 600 lekë/kg CIF, pa bërë më parë përlllogaritjen referuar të dhënave të disponueshme. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruara në material artikulli duhej rivlerësuar me 4 €/copë dhe 0.75 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB dhe mandej duhej përlllogaritur me 600 lekë/kg CIF, ku përlllogaritja e detyrimeve doganore duhej përlllogaritur në bazë të vlerës doganore më të lartë.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet në DAV me R-13578, datë 26.11.2018, artikulli nr. 2, “*Set 3 valixhe udhëtimi & çanta shkolle*”, deklaruar në kodin tarifor *42029298* të NKM, me origjinë NEU, Kinë, me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerësimit në qendër, referuar formularit të rivlerësimit bashkëlidhur dokumentacionit elektronik të praktikës doganore, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, përkatësisht me 30 €/seti (*në total 330 sete*) në kushtet e lëvrimit FOB & 600 lekë/kg (*në total 394 kg*) në kushtet e lëvrimit CIF. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikës doganore dhe përlllogaritjet, rezulton se për artikujt në fjalë edhe pse në formularin e rivlerësimit është përcaktuar metoda e vlerësimit dhe masa e ndërhyrjes sa më sipër, nuk reflektohet në vlerën doganore të artikullit për pasojë rezultojnë të ardhura të munguar në vlerën 311,688 lekë. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material artikulli duhet rivlerësuar me 30 €/seti në kushtet e lëvrimit FOB & 600 lekë/kg CIF.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Letër lëndë e parë për prodhimin e tubave të kartonit*”, deklaruar në kodin tarifor *48059200* dhe *48059320* të NKM, me origjinë EU, Itali & Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues për praktikën e tjera është rivlerësuar me 0.55 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-10603/2018; R-20703/2018; R-20712/2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 0.55 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit.



♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Letër ploteri*”, deklaruar në kodin tarifor *48239040 * të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti ekportues për të njëjtin importues për praktikatat e tjera është rivlerësuar me 1 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-55936/2018; R-42231/2018; R-72520/2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve “*Bombula & depozita gazi*” & “*Kosha bombulash, të përdorura*”, deklaruar përkatësisht në kodin tarifor *7311* & *7326* të NKM, me origjinë EU, përkatësisht me nivel të taksës doganore 2 % & 15 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor. Artikujt nga i njëjti ekportues për të njëjtin importues, për praktikatat e tjera para muajit Shtator 2018, janë rivlerësuar me 0.5 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-4712/2018; R-5276/2018; R-7953/2018, etj*), ndërsa pas kësaj periudhe janë rivlerësuar me 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-94673/2018; R-96202/2018, etj*). Në shumë praktika doganore artikulli është deklaruar dhe transaktuar me mbi 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (*mjaft të citojmë DAV me: R-8086/2018; R-73037/2018; R-99469/2018, etj*). Në praktikën doganore me R-97051, datë 19.09.2018, transporti nuk është përpjestuar në raport me përqindjen e peshës së artikujve pasi pothuajse gjithë vlera e transportit i është vendosur artikullit nr.3 i cili është vetëm 0.1 kg, me pasojë shmangien e taksës doganore pasi artikujt 1 & 2 kanë taksë doganore. Vlen të theksojmë se artikulli i sipërcituar rezulton të jetë deklaruar dhe transaktuar edhe nën çmimin e lëndës së parë (skrap), citojmë DAV me R-110006, datë 22.10.2018. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar me para muajit Shtator 2018 me 0.5 €/kg, ndërsa pas kësaj periudhe me 0.7 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Profile alumini grexho për rrjetat*”, deklaruar në kodin tarifor *76042990* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur



me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Rezulton se artikulli është deklaruar dhe transaktuar mbi vlerën e të dhënave të diponueshme (*citojmë DAV me R-73578/2018*), si dhe për praktikën e tjera është rivlerësuar me 3.3 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-119187, datë 15.11.2018*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 3.3 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Profile alumini të lyera/të pa lyera*”, deklaruar në kodin tarifor *76042990* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme i cili varion nga 3 – 3.75 \$/kg. Për praktikën e tjera nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerësimit (për subjekte të tjerë), është rivlerësuar me 3 & 2.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-66790, datë 16.06.2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 3 €/kg & 2.6 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Artikuj kuzhine prej alumini*”, deklaruar në kodin tarifor *76151080* të NKM, me origjinë NEU (Kinë), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Për praktikën e tjera nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerësimit (për subjekte të tjerë), është rivlerësuar me 3.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-9075, datë 03.09.2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 3.7 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Aksesorë metalik për mobilje*”, deklaruar në kodin tarifor *83024200* të NKM, me origjinë NEU (Kinë) & EU, me nivel të taksës doganore 15 % dhe 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të



vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerësimit, është rivlerësuar përkatësisht nga NEU me 1.4 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-6812, datë 28.07.2018, etj*), ndërsa nga EU me 1.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-72472, datë 02.07.2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar përkatësisht me 1.4 €/kg dhe 1.8 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit, ndërsa transporti për kontenier 40’ duhej rivlerësuar me 3300 \$.

♦ Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “*Kompjuter portativ (Laptop)*”, deklaruar në kodin tarifor *84713000* të NKM, me origjinë NEU (Kinë & Japoni), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga e njëjta origjinë paraqitet me çmime të ndryshme (*edhe mbi çmimin e publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme, mjaft të citojmë DAV me R-125203, datë 28.11.2018*), dhe se origjina e mallrave është nga vendet e Azisë me të cilat Administrata Doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 300 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “*Motorra autoveturash të përdorura*”, deklaruar në kodin tarifor *84073430* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 171, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, **ku citojmë**: “*Për qëllime të pikës 1, kur një deklaratë doganore mbulon dy ose më shumë artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklarata të veçanta doganore*”. Referuar kërkesave të pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, i njëjti artikull nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerësimit, është rivlerësuar me 1.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me: R-98958, datë 23.09.2018, R-120913, datë 18.11.2018, etj*). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3, 74.2/b dhe 171.2 të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1.8 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “*Ekspres kafeje i përdorur për bare*”, deklaruar në kodin tarifor * 84198120* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për*



vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, **ku citohet se:** “Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri”. Nga SVQ, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Rezulton se për praktikatat e tjera, artikulli është rivlerësuar me 280 €/copë dhe 350 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-61191/2018; R-77630/2018; R-108033/2018; R-130248/2018). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 280 €/copë, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Makina qepëse industrial të përdorura*”, deklaruar në kodin tarifar *84522900* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me R-105593, datë 11.10.2018, të pasqyruar në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, **ku citohet se:** “Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri”. Rezulton se për praktikatat e tjera, artikulli është rivlerësuar me 200 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-87771, datë 13.08.2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 200 €/copë, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Motokarro me karrocë dhe motorra të përdorur*”, deklaruar në kodin tarifar *87115000* të NKM, me origjinë EU & NEU, me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, **ku citohet se:** “Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri”. Nga SVQ, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi artikulli është rivlerësuar me mbi 50 % të vlerës artikullit të ri. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikatat doganore të pasqyruara në material,



artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 4 €/CC x 50 % nga EU dhe 4 \$/CC x 50 % nga NEU, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Laptopë të përdorur*”, deklaruar në kodin tarifor *84713000* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, **ku citohet se:** “Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri”. Rezulton se për praktikën e tjera, nga i njëjti importues, artikulli nga i njëjti eksportues është deklaruar me çmime të ndryshme dhe mbi vlerën e të dhënave të disponueshme (mjat të citojmë DAV me: R-21452/2018; R-19970/2018; R-5334/2018; R-39865/2018, etj.). I njëjti artikull me origjinë EU nga sektori i vlerës është rivlerësuar me 40 % të vlerës së publikuar në të dhënat e disponueshme conform udhëzimit të sipërcituar me 140 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB (mjat të citojmë DAV me: R-80275, datë 23.07.2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 140 €/copë, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Kompjutera të përdorur*”, deklaruar në kodin tarifor *84714100* të NKM, me origjinë EU dhe NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, **ku citohet se:** “Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri”. Rezulton se për praktikën e tjera, nga i njëjti importues, artikulli nga i njëjti eksportues është deklaruar me çmime të ndryshme dhe mbi vlerën e të dhënave të disponueshme (mjat të citojmë DAV me: R-5334/2018; R-19084/2018; R-12663/2018, etj.). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikën doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 88 €/copë dhe 80 €/copë (40 % e çmimit të njësisë së kompjuterit), në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Rafte metalike të përdorura*”, deklaruar në kodin tarifor *83040000* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me R-62582, datë 05.06.2018, të pasqyruar në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga e njëjta origjinë, në të njëjtën datë, është rivlerësuar me 70 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF (citojmë DAV me R-62702, datë 05.06.2018). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3,



datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar jo më pak se 70 lekë/kg, në kushtet e lëvrimit CIF sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Vazo lulesh plastike*”, deklaruar në kapitullin *39* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor pasi i njëjti artikull nga e njëjta origjinë, është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me R-23468/2018, R-59713/2018, R-34609/2018, R-129833/2018, etj). Nga një shqyrtim i deklarimeve në sistemin ORACLE, konstatohet se artikulli (produkti i gatshëm), është transaksaktuar nën çmimin e lëndës së parë, (mjaft të citojmë DAV me: R-29376, datë 10.03.2018; R-44408, datë 14.04.2018, etj). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikat doganore të pasqyruara në material, artikulli duhej rivlerësuar me 2.8 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve “*Pipeta plastike*”, deklaruar në kodin tarifar *39239000* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me R-13321, datë 22.11.2018 nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor. Artikulli nga e njëjta origjinë, madje nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues (brenda një dite), është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1.38 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-13320, datë 22.11.2018). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikat doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1.38 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve “*Nderëse rrobash*”, deklaruar në kodin tarifar *39249000* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor. Artikulli nga e njëjta origjinë, madje nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme i cili varion nga 3.3 - 1.68 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me: R-91837, datë 03.09.2018; R-120719, datë 18.11.2019; R-95668, datë 14.09.2018, etj). Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të



Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar pas periudhës Shtator 2018, me 3.3 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Granulat polietileni NANLON PRIME GRADE*”, deklaruar në kodin tarifor *39076900* të NKM, me origjinë NEU (Taivan), me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, madje nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Referuar DAV me R-7365, datë 08.08.2018, artikulli është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1470 \$/ton në kushtet e lëvrimit CIF. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1470 \$/ton, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*HPL e veshur me laminat*”, deklaruar në kodin tarifor *39209400* të NKM, me origjinë NEU (Kinë), me nivel të taksës doganore 6 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me R-102869, 04.10.2018, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme madje edhe nën çmimin e lëndës së parë. Referuar DAV me R-91197, datë 31.08.2018, artikulli është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1.02 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1.02 \$/kg, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Polistiren i zgjerueshem MONOCELL100FP*”, deklaruar në kodin tarifor *39031100* të NKM, me origjinë EU (Taivan), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, madje nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, në të njëjtën periudhë kohe, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Referuar DAV me R-112051, datë 27.10.2018, artikulli është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1.5 €/kg në kushtet e lëvrimit FCA. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet



e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikat doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1.5 €/kg, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*PVC granulat*”, deklaruar në kodin tarifar *39041000* të NKM, me origjinë EU (Itali), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikën doganore me R-132670, 19.12.2018, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Referuar DAV me R-113171, datë 30.10.2018, artikulli është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 941 €/ton në kushtet e lëvrimit FOB. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikat doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 941 €/ton, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Tulla qelqi*”, deklaruar në kodin tarifar *70169040* të NKM, me origjinë EU (Ceki), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme. Referuar DAV me R-24355, datë 28.02.2018, artikulli është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1 €/copë në kushtet e lëvrimit FCA. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikat doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1 €/copë, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Thasë polipropileni për përdorim bujqësor*”, deklaruar në kodin tarifar *63053211* të NKM, me origjinë NEU (Sërbi), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme që variojnë nga 1.47 €/kg (DAV me R-40357/2018) deri në 1.83 €/kg (DAV me R-88403/2018) në kushtet e lëvrimit FCA.



Nga sektori i vlerësimit artikulli nga e njëjta origjinë, është rivlerësuar me 1.9 €/kg (*citojmë DAV me R-46341, datë 20.04.2018*), dhe 1.7 €/kg, (*citojmë DAV me R-96632, datë 17.09.2018*) në kushtet e lëvrimit FOB. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikatat doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar për analogji me minimum 1.7 €/kg, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Lëndë e parë HDPE për prodhim tubash*”, deklaruar në kodin tarifar *39012090* të NKM, me origjinë EU (Gjermani) dhe vend eksportues Holandë, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD pasi artikulli nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, madje edhe brenda një dite. Referuar DAV me R-8869 dhe R-8880, datë 25.01.2018, si dhe R-26997, datë 05.03.2018 (origjinë & vend eksportues Gjermani), artikulli është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1.33 €/kg në kushtet e lëvrimit DAP. Lidhur me rivlerësimin e artikullit Autoriteti Doganor i DD. Durrës ka dalë me rivlerësim të artikullit dhe transportit sipas metodës 6 të vlerësimit me Vendimin Administrativ nr. 22, datë 18.01.2018. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikatat doganore të pasqyruar në material, artikulli duhej rivlerësuar me 1.33 €/kg në kushtet e lëvrimit DAP, sipas metodës 2 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Makarona të pambushura pa vezë të llojeve të ndryshme*”, deklaruar në kodin tarifar *19021910* të NKM, me origjinë NEU (Turqi), në kushtet e lëvrimit CFR, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, për praktikatat doganore të pasqyruara në material, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e shpenzimeve të transportit referuar metodave të vlerësimit doganor, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD. Referuar: DAV me R-8532; R-8524 dhe R-8533, datë 24.08.2018, nga SVQ, transport i kryer me kontenier 40 është rivlerësuar me 1060 \$ nga porti Mersin, Turqi. Lidhur me rivlerësimin e transportit nga DVQ, Autoriteti Doganor i DD. Durrës ka dalë me Vendimin Administrativ nr. 523, datë 04.09.2018. Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, për praktikatat doganore të pasqyruar në material, për analogji, transporti duhej rivlerësuar me 1060 \$, sipas metodës 2 të vlerësimit.

Konstatimet e mësipërme, për 1271 raste, me vlerë 129,015,193 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 3 të Raportit të Auditimit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve:



z. P. T. dhe z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;
z. H. L. dhe z. M..B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës;
z. D. M., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e përpunimit të anijeve;
z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
z. J. M., z. J. S., zj. O. H.; zj. M. Z., z. J. K., zj. A. Ç., z. A. V., z. I. L., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik, pranë DD. Durrës;
z. R. K. dhe z. F. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim/kontroll fizik në sektorin e përpunimit të anijeve;
zj. R. K., z. A. S., zj. L. K., z. D. H., z. D. P. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përfashtime, pranë DD. Durrës;
z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. D., zj. O. V., zj. E..... B....., z. A..... K....., z. A..... N....., z. K..... B....., z. A..... B....., zj. K..... Xh....., zj. L..... D....., z. A..... V....., z. F..... S....., z. E... S....., z. Sh..... S....., z. A..... D....., z. E. N....., zj. S..... D....., z. R..... D....., zj. A..... H....., z. B..... N....., z. E..... P....., z. R..... B....., z. I..... M....., z. E..... H....., zj. G..... G....., z. E..... B....., zj. E..... G....., z. R..... M..... dhe z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, si dhe z. E..... Th....., z. P..... R....., zj. E..... K....., z. D..... B....., z. A..... S....., zj. M..... Z....., z. S..... T....., z. E..... I....., z. R..... Sh....., z. E..... Gj....., zj. E..... Sh....., z. R..... M....., z. I.... M.... dhe z. A... D... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO, pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar kërkesave të përcaktuara në nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012; seksionit III, pika 1.5, shkronja “d” si dhe seksionit IV, pika 1.9, shkronja “d” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”, përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me zhdoganimin e mallrave.

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

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 171, pika 2; 67, pika 1, shkronja “d/i”; 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” dhe 70, pika 3;
Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pika 6, 7, 8, 10 shkronja “h” dhe pika 11;
Urdhërin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese ne vlerësimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashte BE/NEU”.

Për 1271 raste, vlera prej 129,015,193 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. P. T. dhe Z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;
2. Z. H. L. dhe Z. M. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës;
3. Z. D. M., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e përpunimit të anijeve;
4. Z. A. L.; z. A. B. dhe Z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;



5. Z. J..... M....., Z. J..... S....., Zj. O..... H.....; Zj. M..... Z....., Z. J..... K....., Zj. A..... Ç....., Z. A..... V....., Z. I..... L....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës;
6. Z. R..... K..... dhe Z. F..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik në sektorin e përpunimit të anijeve;
7. Zj. R..... K....., Z. A..... S....., Zj. L..... K....., Z. D..... H., Z. D... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përfjashtime, pranë DD. Durrës;
8. Z. A..... Sh....., Z. A..... Sh....., Zj. L..... B....., Z. E..... D....., Zj. O..... V....., Zj. E..... B....., Z. A..... K....., Z. A..... N....., Z. K..... B....., Z. A..... B....., Zj. K..... Xh....., Zj. L..... D....., Z. A..... V....., Z. F..... S....., Z. E..... S....., Z. Sh..... S....., Z. A..... D....., Z. E..... N....., Zj. S..... D....., Z. R..... D....., Zj. A..... H....., Z. B..... N....., Z. E..... P....., Z. R..... B....., Z. I..... M....., Z. E..... H....., Zj. G..... G....., Z. E..... B....., Zj. E..... G....., Z. R..... M..... dhe Z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD;
9. Z. E..... Th....., Z. P..... R....., Zj. E..... K....., Z. D..... B....., Z. A..... S....., Zj. M..... Z....., Z. S..... T....., Z. E..... I....., Z. R..... Sh....., Z. E..... Gj....., Zj. E..... Sh....., Z. R..... M....., Z. I..... M..... dhe Z. A..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD,

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave, gjatë procedurave të zhdoganimit të vlerësuara me rrisht referuar artikujve të importuar dhe notave shpjeguese të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave (NKM), mbështetur në ekzaminimin kryq, rishikimin analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, shqyrtimit të të dhënave të internetit nëpërmjet kodit dhe përshkrimit të artikullit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentat bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

Nga ana e: z. E..... B....., z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit regjime në DD. Durrës; z. I.... P....., z. P..... T..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. H..... L..... dhe z. M..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenerëve në DD. Durrës; z. A..... L.....; z. A..... B..... dhe z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. J..... M....., zj. O..... H....., z. J..... S....., z. A... V..., zj. A..... Ç....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; zj. L..... K....., z. D..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përfjashtime, pranë DD. Durrës; z. A..... Sh....., zj. L..... B....., z. E..... D....., zj. M..... Z....., zj. E..... B....., z. A..... K....., z. K..... B....., zj. K..... Xh....., z. A..... V....., z. F..... S....., z. E..... S....., z. Sh..... S....., z. E..... N....., z. R..... D....., zj. A..... H....., z. B..... N....., z. E..... P....., z. R..... B....., z. I..... M....., z. E..... H....., zj. G..... G....., z. E..... B....., dhe z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, si dhe z. P..... R....., zj. E..... K....., z. D..... B....., z. E..... I..... dhe z. R..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO, pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në



legjislationin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar kërkesave të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave si dhe notave shpjeguese të saj.

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

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

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

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

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

Konkretisht:

♦ **Në lidhje me importin e artikullit:** “Gabina dushi xhami”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *70131000*, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *70200080* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM si dhe verifikimeve on-line “Eur-Lex”, Rregullorja Zbatuese e Komisionit (BE) 2016/1962, datë 07.11.2016 të Komisionit Evropian, artikulli “Portat e dushit prej xhami të zmontuara”, përfshihen në kreun *7020* si artikuj të tjerë prej qelqi me nivel të taksës doganore 15 %. Për rast analog AD i DDD ka dalë me vendimet administrative nr. 576, datë 15.11.2017; nr. 542, datë 07.09.2018; nr. 541, datë 11.09.2018. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit:** “Djath dele (pecorino)”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *04069061*, me origjinë EU, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *04069063* të NKM me tarifë preferenciale 15 %, (citojmë DAV me R-44822/2018; R-82618/2018; R-125566/2018; R-134098/2018, si dhe DAV me R-10794/2018; R-23082/2018 po nga i njëjti subject, etj.). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “Rafte metalike”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *7308* dhe *9403* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodet tarifore të sipërcituara me pasojë shmangien e detyrimeve



doganore në rastet kur artikulli nuk shoqërohet me dokumentin që vërteton origjinën preferenciale, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor me kre *8304* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (*por jo vetëm*), artikulli është deklaruar në kodin tarifor me kre *8304* me nivel të taksës doganore 15 %, (*citohet DAV me: R-29819, datë 11.03.2018; R-62582, datë 05.06.2018; R-96335, datë 16.09.2018; R-131825, datë 16.12.2018, etj*). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore (*në rastet kur artikulli nuk gëzon statusin e mallrave me origjinë preferenciale*), veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Për sa më sipër, referuar shkresës nr. 17749/3 prot., datë 15.12.2011, të DPD, artikulli i sipërcituar, rezulton i klasifikuar në kodin tarifor me kre *8304* me nivel të taksës doganore 15 %. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “*Ndricues, abazhure & shirit LED*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8539* dhe *9403* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 % dhe 10 %, rezultoi se artikujt janë keqklasifikuar në kodet tarifore të sipërcituara me pasojë shmangien e detyrimeve doganore në rastet kur artikulli nuk shoqërohet me dokumentin që vërteton origjinën preferenciale, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor me kre *9405* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (*por jo vetëm*), artikulli është deklaruar në kodin tarifor me kre *9405* me nivel të taksës doganore 15 %, (*citohet DAV me: R-52567, datë 08.05.2018; R-77762, datë 16.07.2018; R-71185, datë 28.06.2018; R-135222, datë 28.12.2018, etj*). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore (*në rastet kur artikulli nuk gëzon statusin e mallrave me origjinë preferenciale*), veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “*Ekspres të vegjël kafeje, mulli kafeje & grirëse/shtrydhëse ushqimesh*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8419* dhe *8438* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikujt janë keqklasifikuar në kodet tarifore të sipërcituara me pasojë shmangien e detyrimeve doganore në rastet kur artikulli nuk shoqërohet me dokumentin që vërteton origjinën preferenciale, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar përkatësisht në kodin tarifor me kre *8516* dhe *8509* të NKM me nivel të taksës doganore 10 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (*por jo vetëm*), artikujt janë deklaruar përkatësisht në kodet tarifor me kre *8516* dhe *8509* me nivel të taksës doganore 10 %, (*citohet DAV me: R-26836, datë 05.03.2018; R-45103, datë 16.04.2018; R-67325, datë 18.06.2018; R-128839, datë 06.12.2018; R-106969, datë 15.10.2018, etj*). Referuar faturës nr. 2018-VA-0000995, datë 20.06.2018 në DAV me R-68736, datë 22.06.2018, artikulli përshkruhet MACCHINA ITALY CUP ku referuar imazheve të nxjerra nga internet me emërtimin dhe kodin e artikullit, artikulli rezulton ekspresa të vegjël. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore (*në rastet kur artikulli nuk gëzon statusin e mallrave me origjinë preferenciale*), veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit:



250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “*Kapse metalike letre STAPLE*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *84729090* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor me kre *8305* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (*por jo vetëm*), artikulli është deklaruar në kodin tarifor me kre *8305* me nivel të taksës doganore 15 %, (*citojmë DAV me: R-24358, datë 28.02.2018; R-96890, datë 18.09.2018, etj*). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “*Zinxhir për ekskavator, bulona & dado*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *84314980* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *73151200* (*për zinxhirët*) dhe në kodin tarifor me kre *7318* (*për dado & bulona*), të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (*por jo vetëm*), artikulli është deklaruar në kodet tarifore *73151200* (*për zinxhirët*) dhe në kodin tarifor me kre *7318* (*për dado & bulona*), me nivel të taksës doganore 15 %, (*citojmë DAV me: R-34875, datë 22.03.2018; R-84800, datë 03.08.2018, etj*). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “*Portollampa*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *85366990* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se në DAV me R-34941, datë 22.03.2018, artikulli 45 është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *85366190* të NKM me nivel të taksës doganore 10 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (*por jo vetëm*), artikulli është deklaruar në kodin tarifor *85366190* me nivel të taksës doganore 10 %, (*citojmë DAV me: R-46225, datë 19.04.2018; R-25912, datë 03.03.2018; R-4523, datë 28.06.2018, etj*). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruar në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “*Material & letër alumini për ambalazh kafeje në bobinë*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *76072090* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë



shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *39234090* të NKM me nivel të taksës doganore 6 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore, artikulli është deklaruar në kodet tarifore të kapitullit *39* me nivel të taksës doganore 6 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “Gomone”**, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *89039291* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 2 %, rezultoi se në DAV me R-82133, datë 27.07.2018, artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *89031090* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave artikulli rezulton artikulli rezulton “*Te fryra me ajer ose gaz*”. Referuar zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (por jo vetëm), konstatohet i deklaruar në kodin tarifor *89031090* me nivel të taksës doganore 15 %, (citojmë DAV me: R-66442, datë 15.06.2018; R-87600, datë 12.08.2018, etj). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruar në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “Vaska hidromasazhi”**, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *90191090* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *39221000* të NKM, me nivel të taksës doganore 6 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave artikulli klasifikohet “*Vaskat, pllakat e dushit dhe basenet larese*”. Referuar zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (por jo vetëm), artikulli është deklaruar në kodet tarifore *39221000*, me nivel të taksës doganore 6 %, (citojmë DAV me: R-36721, datë 26.03.2018; R-76593, datë 13.07.2018; R-124726, datë 27.11.2018, etj). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “Kosh mbajtës çeliku”**, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *86090090* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *73269040* të NKM, me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave artikulli klasifikohet “*Paletat dhe platforma te ngjashme per mbajtjen e mallrave*”. Referuar zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore, artikulli është deklaruar në kodin tarifor *73269040*, me nivel të taksës doganore 15 %, (citojmë DAV me: R-11728, datë 31.01.2018; R-87594, datë 12.08.2018; R-97051, datë 19.09.2018, etj). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto,



jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit** “Kazan metalik dhe depozita vertikale (sillos)”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *84791000*, *84213985*, *86090090*, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *73269098* dhe *73090090* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM, artikulli paraqitet “**Rezervuarët, depozitat, kazanet dhe konteneret e ngjashëm për çdo lloj materiali....- Per te ngurta**”. Referuar DAV me R-17560, datë 11.02.2018, (por jo vetëm), i njëjti artikull nga i njëjti importues është deklaruar dhe klasifikuar në KT *73090090*, me nivel të taksës doganore 15 %. Autoriteti Doganor i D.D. Durrës për rast analog të keqklasifikimit të të njëjtit artikull ka dalë me Vendimin Administrativ nr. 794, datë 05.04.2019, referuar nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit** “Aksesorë metalik për mobilje”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *94039010* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor me kre *8302* të NKM me nivel të taksës doganore 15 %. Referuar notave shpjeguese të NKM të mallrave si dhe zhdoganimeve të artikullit të sipërcituar, në këtë degë doganore (por jo vetëm), artikulli është deklaruar në kodin tarifor me kre *8302* me nivel të taksës doganore 15 %, (citojmë DAV me: R-2190, datë 10.01.2018; R-109931, datë 22.10.2018, etj). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit** “Monitorë të përdorur me ” të ndryshme”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *85285210* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikujt janë keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej të deklaroheshin në kodin tarifor *85285291* të NKM ku klasifikohen “Me ekran kristal të largësuar (Teknologjia LCD)” me nivel të taksës doganore 2 % pasi: referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikujve të sipërcituar (mjafton të citojmë: në D.D.Rinas DAV me R-30808, datë 06.12.2018; në DD. Tiranë R-81369, datë 28.08.2018; R-98031, datë 15.10.2018; R-107124, datë 08.11.2018, etj); dokumentacionit elektronik të përshkrimit në faturë nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe kërkit në internet sipas përshkrimit në faturë të artikullit bashkëlidhur praktikave doganore dhe përshkrimit të tij, si dhe notave shpjeguese të NKM, artikujt e pasqyruar në material janë të teknologjisë LED & LCD, dhe si të tillë duhej të klasifikoheshin në kodin tarifor *85285291* të NKM me nivel të taksës doganore 2 %. Në DAV me R-99266, datë 24.09.2018, artikulli është klasifikuar saktë në kodin tarifor *85285291* të NKM, por është trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %. Referuar Invoice nr. ALCC18060101, datë 01.06.2018 (artikulli 62), mbi bazën e së cilës është bërë deklarimi në DAV me



R-7409, datë 08.08.2018, artikulli citohet ne emërtim " SANC M2235A 21.5 inc monitor", ku duke shfrytëzuar të dhënat e internetit, rezulton Monitor LCD. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikatat doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit** “*Miell gruri në thasë letër*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *20021010* të NKM, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikujt janë keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar ku referuar notave shpjeguese të NKM klasifikohet artikulli “*Domate, të plota apo në copa të qëruara*”, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej të deklaroheshin në kodin tarifor *11010015* të NKM ku klasifikohen “*Miell gruri....*”. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë veprime jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikatat doganore të pasqyruara në material.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit** “*Tanker (depozita) 200000 litra komplet me aksesoret*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *39269097*, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, për DAV me R-128916, datë 06.12.2018, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *39251000* të NKM me nivel të taksës doganore 6 % pasi referuar notave shpjeguese të NKM, artikulli paraqitet “*Rezervuarët, depozitat, dhe kontenierte te ngjashem, te nje kapaciteti me teper se 300 l*”. Referuar DAV me: R-10464, datë 27.09.2018, R-111708, datë 26.10.2018; R-132396, datë 18.12.2018, (por jo vetëm), i njëjti artikull është deklaruar dhe klasifikuar në KT *39251000*, me nivel të taksës doganore 6 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim refeferuar nenit 273.3 të KD për praktikatat doganore të pasqyruara në material.

Konstatimi i mësipërm, për 112 raste (artikuj), me vlerë 16,404,904 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 7,812,452 lekë të ardhura të munguara dhe 8,592,452 lekë pënalitet), evidentohet më konkretisht në Aneksin 3.1 të Raportit të Auditimit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: z. E..... B....., z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit regjime në DD. Durrës; z. I..... P....., z. P..... T..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. H..... L..... dhe z. M..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; z. A..... L.....; z. A..... B..... dhe z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. J..... M....., zj. O..... H....., z. J. S....., z. A..... V....., zj. A..... Ç....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; zj. L..... K....., z. D..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Durrës; z. A..... Sh....., zj. L..... B....., z. E..... D....., zj. M..... Z....., zj. E..... B....., z. A..... K....., z. K..... B....., zj. K..... Xh....., z. A..... V....., z. F..... S....., z. E..... S....., z. Sh..... S....., z. E..... Nurellari, z. R..... D....., zj. A..... H....., z. B..... N....., z. E..... P....., z. R..... B....., z. I..... M....., z. E..... H....., zj. G..... G....., z. E... B....., dhe z. I... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, si



dhe z. P..... R....., zj. E..... K....., z. D..... B....., z. E..... I..... dhe z. R..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO, pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 dhe 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe në seksionin III, pika 1.5, shkronja “a”, si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO*”, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave.

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

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

Për 112 raste (artikuj), vlera prej 16,404,904 lekë, e cila përfaqëson 8,812,452 lekë detyrim doganor të munguar dhe 8,592,452 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E..... B....., Z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjime në DD. Durrës;
2. Z. I..... P....., Z. P..... T..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;
3. Z. H..... L..... dhe Z. M..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenerëve në DD. Durrës;
4. Z. A..... L.....; Z. A..... B..... dhe Z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
5. Z. J..... M....., Zj. O..... H....., Z. J..... S....., Z. A.... V...., Zj. A..... Ç...., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës;
6. Zj. L..... K....., Z. D..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/ përjashtime, pranë DD. Durrës;
7. Z. A..... Sh....., Zj. L..... B....., Z. E..... D....., Zj. M..... Z....., Zj. E..... B....., Z. A..... K....., Z. K..... B....., Zj. K..... Xh....., Z. A..... V....., Z. F..... S....., Z. E..... S....., Z. Sh..... S....., Z. E..... N....., Z. R..... D....., Zj. A..... H....., Z. B..... N....., Z. E..... P....., Z. R..... B....., Z. I..... M....., Z. E..... H....., Zj. G..... G....., Z. E..... B....., dhe Z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD;
8. Z. P..... R....., Zj. E..... K....., Z. D..... B....., Z. E..... I..... dhe Z. R..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO, pranë DPD.

III. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave lidhur me deklarimin e taksës së ambalazhit (TAM), përpunuar nga sektori i vlerës pranë DDD, SVQ dhe SKAO, pranë DPD.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me taksën e ambalazhit (TAM), gjatë procedurave të zhdoganimit të vlerësuar me rrisht në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, shqyrtimit të të dhënave të internetit nëpërmjet kodit dhe përshkrimit të artikullit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentat bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:



Nga ana e: z. I..... P..... me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. A..... L..... dhe z. A..... B....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. J..... S....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; z. B..... N....., z. F..... S....., z. Sh..... S..... dhe z. I..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar NKM dhe legjislacionit doganor, pasi në kuadratin 31 të DAV nuk është vendosur kodit 74 për gjenerimin e taksës së amablazhit (TAM).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore u konstatua se për artikujt plastikë të importuar të cilët shërbejnë për ambalazhimin e produkteve të ndryshme, i cili e mbulon tërësisht produktin dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim, nga ana e agjencive doganore, SVQ dhe SKAO nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor lidhur me vjeljen e taksës së ambalazhit (TAM), pasi në kuadratin 31 të DAV në momentin e deklarimit, por jo vetëm, nuk është vendosur kodi 74 për të gjeneruar këtë taksë. Nga ana e grupit të auditimit janë shqyrtuar dhe



karahasuar deklarimet e operatorëve edhe në tatime ku rezulton se shumica e operatorëve nuk e kanë deklaruar TAM.

Konkretisht:

♦ **Në lidhje me importet e artikullit** “Material & letër alumini për ambalazh kafeje në bobinë” klasifikuar në kodin tarifar me kre *7607* të NKM, me nivel të taksës doganore 0 %, u konstatua se nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore si dhe referuar notave shpjeguese të NKM rezulton se artikulli është i përbërë prej polimerëve të etilenit i veshur me alumin ndaj duhej klasifikuar në kodin tarifar *39232100* (artikull i përbërë prej polimerëve të etilenit) me nivel të taksës doganore 6 %. Në kuadratin 31 të DAV duhej të plotësohej kodi i paketimit 74 “Ambalazh njëpërdorimësh plastik bosh” dhe jo kodi i paketimit 91 (paleta), për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikulli nuk specifikohet në nenin 7 gërma “ç” të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare në RSH”. Sa më sipër referuar nenit 3 të ligjit të sipërcituar si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 30.12.2013 “Mbi zbatimin praktik të taksës së ambalazhit njëpërdorimësh të plastikës dhe qelqit”, rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore në import lidhur me TAM, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi kuadratin 31 të DAV duhej të plotësohej kodi i paketimit 74 me qëllim që të gjenerohej TAM në vlerën 100 lekë/kg. Referuar zhdoganimeve të të njëjtit artikull nxjerrë nga sistemi ORACLE, konstatohet se në DAV me R-9138, datë 30.01.2017, artikulli nga i njëjti subjekt importues po nga i njëjti subjekt eksportues është deklaruar në KT *39129090* dhe në kuadratin 31 të DAV është vendosur kodi 74, kod i cili ka gjeneruar TAM. Për të njëjtën problematikë, Autoriteti Doganor i D.D. Fier ka dalë me vendimet administrative nr. 108 – 111, datë 30.06.2017. Vlen për tu theksuar se në asnjë rast nuk janë marrë mostrat për verifikimin e klasifikimit tarifar në Laboratorin Kimik Doganor. Referuar përshkrimit të artikullit në invoice (faturë), duke shrytëzuar të dhënat e internetit referuar kodit të artikullit, artikulli rezulton në përbërje me polimer të etilenit i stampuar i përgatitur në konfeksione 1 kg dhe 7 gr (për kafe cialda) për ambalazhim kafeje. Gjithashtu, referuar deklaratave të eksportit, në kuadratin 31 të DAV citohet TRIPLEX ku në përbërje të artikullit citohet material plastik, (mjaft të citojmë DAV EX me R-11568, datë 18.07.2018). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencitë doganore rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës referuar por edhe atij aposterior, për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

Konstatimi i mësipërm, për 5 raste, me vlerë 2,233,320 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 1,116,660 lekë detyrim doganor dhe 1,116,660 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 3.2 të Raportit të Auditimit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: z. I..... P..... me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. A..... L..... dhe z. A..... B....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. J..... S....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; z. B..... N....., z. F..... S....., z. Sh..... S..... dhe z. I..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 dhe 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 si dhe seksionit III, pika 1.5, shkronja “a” si dhe seksionit IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”, për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale për



zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me pagesën e taksës së ambalazhit për mallrat e importuar.

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

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

Për 5 raste, vlera prej 2,233,320 lekë, e cila përfaqëson 1,116,660 lekë detyrim doganor të munguar dhe 1,116,660 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. I..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;
2. Z. A..... L..... dhe Z. A..... B....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
3. Z. J..... S....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës;
4. Z. B..... N....., Z. F..... S....., Z. Sh..... S..... dhe Z. I..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD.

IV. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me deklarinimin e shpenzimeve të transportit kryesisht me origjinë NEU (Kinë), përpunuar nga: sektori i vlerës pranë DDD, SVQ, si dhe SKAO, pranë DPD.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me vlerësimin e transportit, gjatë procedurave të zhdoganimit, në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të shpenzimeve të transportit për efekt të vlerës doganore, të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentat bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

Nga ana e: z. H..... L..... dhe z. M..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; z. A..... L.....; z. A..... B..... dhe z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës sektori regjime/përrjashtime, pranë DD. Durrës; z. J..... M....., zj. O..... H.....; z. J..... K.....; zj. A..... Ç....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; zj. A..... Xh..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përrjashtime, pranë DD. Durrës; z. A..... Sh....., z. E..... D....., zj. E..... B....., z. A..... K....., z. A..... N....., z. A..... V....., z. F..... S....., z. E..... S....., z. E..... N....., zj. S..... D....., z. E..... P....., z. R..... B....., dhe z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, si dhe z. I..... M....., z. P..... R....., z. D..... B....., z. A..... S..... dhe z. A..... D.... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO, pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të



Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nxjerrë për këtë qëllim.

Referuar nenit 67, pika 1, shkronja “d/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

1. Në përcaktimin e vlerës së transaksionit sipas nenit 66, çmimit realisht të paguar ose për t’u paguar për mallrat e importuara i duhen shtuar:
 - d) kostot e mëposhtme, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, si:
 - i) kostot e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara;

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

- Vlera doganore, sipas pikës 1, është:
- a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;
 - b) vlera e transaktuar e mallrave të ngjashme, të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

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

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

Referuar shkresës së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 5048/2 prot., datë 13.05.2011, në të përcaktohet qartë që:

Në inkotermin CPT (CIF), shitësi paguan transportin deri në vendin e destinacionit (te blerësi). Ky inkoterm duhet të shoqërohet me dokumentat:

1. Subjekti importues duhet të kishte kontratë (të noterizuar);
2. Kontratë për sigurimin e mallit mes eksportuesit dhe kompanisë së sigurimeve për malin e eksportuar;
3. Në inkotermin CPT (CIF), duhet të pasqyrohet në faturën e mallit por edhe në CMR dhe duhet të firmoset e vuloset nga eksportuesi;
- 3.1. Verifikim i pronësisë së mjetit transportues nëpërmjet librezës së mjetit;
- 3.2. Kur transporti kryhet me kompani transportuese, shpenzimet e transportit pasqyrohen në faturë të vecantë, si dhe pasqyrohet kontrata e transportit mes kompanisë transportuese dhe shitësit të mallit.

Referuar pikës 5, “Rregullimet”, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

Vlera doganore që bazohet në metodat 1 deri 6, rregullohet duke shtuar apo zbritur elementet e mëposhtme:

- 5.1 Elementet që shtohen: Elementet e mëposhtme, në masën që ato kanë qenë në ngarkim të blerësit, por nuk janë përfshirë në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar për mallrat, si: a) shpenzimet e transportit dhe të sigurimit, ngarkimit apo trajtimit lidhur me dërgimin e mallrave deri në kufi të Republikës të Shqipërisë;

Referuar pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor Indikatorët që mund të evidentojnë një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, mund të jenë:



- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare.
- Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine.
- Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli.
- Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme.
- Përfshihen shitjet e njëpasnjëshme (zinxhir shitjesh).
- Ekziston një tregtar ose një kompani e tretë (agjenti blerës) i përfshirë në transaksione.
- Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion.
- Vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit.
- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme.

Për kryerjen e auditimit u përdorën teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit IDEA të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Asycuda WORLD. Nga auditimi u konstatua që është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlera e transportit ka qenë nën referencë, por dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur. U konstatua që është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por vetëm për artikullin ndërsa transporti është trajtuar me transaksion i cili nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë nga e njëjta origjinë. Gjatë auditimit janë përdorur metodat e ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

Nga auditimi me zgjedhje i praktikave doganore IM4, me origjinë NEU (Kinë), rezultoi se çmimi i deklaruar i transportit për efekt të vlerës doganore është dukshëm më i ulët krahasuar me çmimin e deklaruar dhe transaktuar nga subjekte të tjerë, për të cilët nga ana e sektorit operacional pranë degës doganore, Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SVQ), si dhe nga ana e sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standartizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës doganore për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, **nuk është bërë një profilizim i riskut** lidhur me rivlerësimin e shpenzimeve të transportit sipas metodave të vlerësimit doganor, ndaj pranimi i transaksionit nuk ka qenë i justifikuar pasi:

- **së pari**, nga i njëjti vend origjine, për kontenierët 20’ dhe 40’, në shumicën e praktikave doganore janë deklaruar dhe transaktuar shpenzime transporti, mbi çmimin e publikuar në faqen zyrtare të DPD të miratuar nga MF, ku për kontenierët 20’, citojmë DAV me: R-2152, datë 10.01.2018; R-18345, datë 13.02.2018; R-4327, datë 22.06.2018; R-10715, datë 29.09.2018; R-13179, datë 20.11.2018; R-13927, datë 03.12.2018; R-15263, datë 26.12.2018; etj, ndërsa për kontenierët 40’, citojmë DAV me: R-1186, datë 06.01.2018; R-31871, datë 15.03.2018; R-10336, datë 25.09.2018; R-3290, datë 04.06.2018; R-10924, datë 04.10.2018; R-13097, datë 23.11.2018; etj, para për gjithë periudhën audituese.
- **së dyti**, nga i njëjti vend origjine, për kontenierët 20’ dhe 40’, në shumicën e praktikave doganore nga sektori i vlerës shpenzimet e transportit për kontenierët nga Kina, janë rivlerësuar, sipas të dhënave të



disponueshme, përkatësisht me 2100 \$ dhe 4000 \$, ndryshuar me shkresën të MF, me nr. 7713/1 prot., datë 09.05.2018 përkatësisht me 1700 \$ dhe 3300 \$, *citojmë DAV me: R-2195, datë 14.05.2018; R-3612, datë 09.06.2018; R-4098, datë 19.06.2018, R-4266, datë 21.06.2018; R-5534, datë 10.07.2018; R-5122, datë 07.07.2018; R-5469 & R-5471, datë 09.07.2018; R-5739, R-5726 & R-5734, datë 11.07.2018; R-6304, datë 20.07.2018; R-9186, datë 04.09.2018; R-9977, datë 24.09.2018; R-15262, datë 26.12.2018 etj;*

- **së treti**, për shumë praktika doganore, nga sektori i vlerës nuk është pranuar transaksioni dhe është bërë ndërhyrje e cila konsiston vetëm në vlerësimin e artikullit dhe jo të shpenzimeve të transportit, *citojmë DAV me: R-12174, datë 01.02.2018; R-24068, datë 27.02.2018; R-27755, datë 07.03.2018; R-28410, datë 08.03.2018; R-1790, datë 08.05.2018, R-872, datë 17.04.2018; R-5124, datë 07.07.2018; R-5127, datë 11.07.2018; R-5527, datë 09.07.2018; R-6358, datë 23.07.2018; R-4128 & R-4127, datë 19.06.2018, R-7441, datë 08.08.2018, e shumë të tjera.* Pra, **si konkluzion**, lidhur me vlerësimin doganor, nga **Sektori i Vlerësimit në Qendër, si dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO)**, pranë DPD, nuk janë ndjekur hapa pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me shpenzimet e transportit për mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 67, pika 1, shkronja “d/i” të KD, si dhe pikës pikës 5, “*Rregullimet*”, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, pasi dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk e justifikon metodën 1 të vlerësimit lidhur me transportin. Nga sektori i vlerës për praktikatat doganore të pasqyruara në material, transporti duhej rivlerësuar respektivisht sipas të dhënave të publikuara në faqen zyrtare të DPD, të miratuara nga MFE.

Konstatimi i mësipërm, për 480 raste, me vlerë 19,180,286 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 3.3 të Raportit të Auditimit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: z. H..... L..... dhe z. M..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; z. A..... L.....; z. A..... B..... dhe z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës sektori regjime/përrjashtime, pranë DD. Durrës; z. J..... M....., zj. O..... H.....; z. J..... K.....; zj. A..... Ç....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; zj. A..... Xh..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përrjashtime, pranë DD. Durrës; z. A..... Sh....., z. E..... D....., zj. E..... B....., z. A..... K....., z. A..... N....., z. A..... V....., z. F..... S....., z. E..... S....., z. E..... N....., zj. S..... D....., z. E..... P....., z. R..... B....., dhe z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD, si dhe z. I..... M....., z. P..... R....., z. D..... B....., z. A..... S..... dhe z. A..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO pranë DPD, në kryerjen e detyrave funksionale, është vepruar jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor lidhur me zhdoganimin e mallrave e përcaktuara në: nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, (për sektorët që operojnë pranë DD. Durrës); seksionit III, pika 1.5, shkronja “d” si dhe seksionit IV, pika 1.9, shkronja “d” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO*”.

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

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



- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 70, pika 2, shkronja “a”;
- Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pika 5 dhe pika 7;
- Urdhërin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 5048/2 prot., datë 13.05.2011, pika 3.1 dhe 3.2.

Për 480 raste, vlera prej 19,180,286 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. M..... B..... dhe Z. H..... L....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e kontenierëve;
2. Z. A..... L.....; Z. A..... B..... dhe Z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
3. Z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës sektori regjime/përrjashtime, pranë DD. Durrës;
4. A..... Xh..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përrjashtime, pranë DD. Durrës;
5. Z. A..... Sh....., Z. E..... D....., Zj. E..... B....., Z. A..... K....., Z. A..... N....., Z. A..... V....., Z. F..... S....., Z. E..... S....., Z. E..... N....., Zj. S..... D....., Z. E..... P....., Z. R..... B....., dhe Z. I..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, pranë DPD;
6. Z. I..... M....., Z. P..... R....., Z. D..... B....., Z. A..... S..... dhe Z. A..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i SKAO pranë DPD.

V. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të automjeteve, përpunuar nga sektori i vlerës pranë DDD, SVQ dhe SKAO, pranë DPD.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor të automjeteve, gjatë procedurave të zhdoganimit, në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit me të njëjtin mjet, për efekt të vlerës doganore, të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentat bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

Nga ana e: z. H..... L..... dhe z. M..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; z. I.... P..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të trageteve në DD. Durrës; z. F..... Gj..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjime preferencë përrjashtime në DD. Durrës; z. D..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit regjime preferencë përrjashtime në DD. Durrës, si dhe z. J..... M....., z. J..... S....., z. A..... V....., zj. A..... Ç....., zj. O..... H....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të automjeteve referuar kërkesave të Sesionit III “Zhdoganimi i automjeteve” 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 të dosjes me të dhëna të disponueshme, si dhe zhdoganimin e automjeteve....”, ndryshuar me pikën 17 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të



Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nxjerrë për këtë qëllim.

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

Vlera doganore, sipas pikës 1, është:

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

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

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

Referuar pikës 17, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 11.09.2015, 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”, ndryshuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, 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 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;*

Referuar pikës 12, të Sesionit III, “Zhdoganimi i automjeteve”, të Udhëzimit të Ministrit të Financave 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”, ndryshuar me pikën 17.1 dhe 17.2, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

17.1 Për zhdoganimin e automjeteve, në rastet kur nuk pranohet transaksioni dhe nuk është i mundur përdorimi i metodave të tjera, vlerësimi bazohet në publikimet e buletineve “Quattroroute”, ..., që pasqyrojnë çmimet e shitjes në tregjet europiane

17.2 Vlera e një autoveture gjendet në tabelën “Quattroroute”, duke u nisur nga marka, modeli dhe viti i prodhimit. Në këtë rast, vlera e automjetit nuk duhet të jetë më e ulët se 80% e çmimit që gjendet në tabelë.

Nga auditimi me zgjedhje i të dhënave elektronike të praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi Assycuda World & ORACLE, lidhur me procedurat e zhdoganimit të automjeteve, për disa praktika doganore, konstatohet që nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor gjatë kryerjes së detyrave funksionale, veprime këto, jo në përputhje me:



kërkesat e nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b”, nenit 70, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; kërkesave të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 11.09.2015, 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”, ndryshuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”; si dhe kërkesave të pikës 12, të Sesionit III, “Zhdoganimi i automjeteve”, të Udhëzimit të Ministrit të Financave 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”, ndryshuar me pikën 17.1 dhe 17.2, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

Konkretisht:

V.a. Nga shqyrtim i praktikave doganore lidhur me zhdoganimin e automjeteve të përdorura me mbi 10 vite prodhimi (vit prodhimi para vitit 2008, pra mbi 10 vjet, të pa publikuara në Buletinin “Quattroroute”), u konstatuan veprime jo në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 11.09.2015, 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”, ndryshuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në shkelje të neneve 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” dhe 70, pika 3, të KD, me pasojë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. **Konstatimi i mësipërm, për 20 raste, me vlerë 357,246 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 3.4 të Raportit të Auditimit.**

V.b. Nga shqyrtim i praktikave doganore për automjetet e përdorura me vend eksportues kryesisht Kanada dhe SHBA, me më pak se 10 vite prodhimi (vit prodhimi pas vitit 2008, pra nën 10 vjet), u konstatuan veprime jo në përputhje me kërkesat e pikës 12, të Sesionit III, “Zhdoganimi i automjeteve”, të Udhëzimit të Ministrit të Financave 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”, ndryshuar me pikën 17.1 dhe 17.2, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në shkelje të neneve 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” dhe 70, pika 3, të KD, me pasojë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. **Konstatimi i mësipërm, për 28 raste, me vlerë 2,454,181 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 3.5 të Raportit të Auditimit.**

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve: z. H..... L..... dhe z. M.....B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; z. I..... P.....me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të trageteve në DD. Durrës; z. F..... Gj..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjime preferencë përjashtime në DD. Durrës; z. D..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit regjime preferencë përjashtime në DD. Durrës, si dhe z. J..... M....., z. J..... S....., z. A..... V....., zj. A..... Ç....., zj. O..... H....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i



përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me zhdoganimin e mallrave.

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

- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “KD i RSH”, neni 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” dhe 70, pika 3;
- Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të MF “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, Sesioni III, pika 12, pika 17.
- Udhëzimin nr. 24, datë 11.09.2015 të MF, 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”;
- Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pika 17.1 dhe 17.2.

Për 48 raste, vlera prej 2,811,427 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. I..... P....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e tragateve;
2. Z. M..... B..... dhe Z. H..... L....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e kontenierëve;
3. Z. F..... Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre akcizë/regjime/ preferencë/ përjashtime;
4. Z. J..... S....., Z. A.... V....., Zj. A..... Ç....., Z. J..... M..... dhe Zj. O..... H....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim/kontroll fizik në DDD;
5. Z. D... P....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier akcizë/regjime/preferencë/përjashtime.

4. Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për:

4.1. Regjimin e Përpunimit Aktiv.

Në zbatim të pikës 4.1 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019, ndryshuar me Nr. 922/2 Prot., datë 23.01.2020”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe Asyccuda WORLD, lidhur me importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik që operojnë nën regjimet e përpunimit aktiv;
2. Dokumentacioni shkresor (dosjet e operatorëve ekonomik), lidhur me autorizimet për regjimin e përpunimit aktiv;
3. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore si dhe autorizimeve që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor mbi bazën e të cilave sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për kundërvajtjet administrative.

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të operatorëve ekonomik, lidhur me autorizimet për Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), konstatohet që:

Nga ana e: z. D..... H.....; zj. R..... K.....; z. D..... P.....; zj. A..... Xh.....; zj. L..... K..... dhe z. A..... S....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/ përjashtime, nuk



janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor gjatë kryerjes së detyrave funksionale lidhur me mbikqyrjen e RPA.

Referuar nenit 28, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Pasi vendimi është marrë, personi, ndaj të cilit është dhënë vendimi, informon autoritetet doganore pa vonesë për çdo faktor të krijuar, i cili mund të ndikojë në vazhdimësinë apo përmbajtjen e vendimit

Referuar nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

c). mosrespektimi nga personi, ndaj të cilit është dhënë vendimi, në lidhje me zbatimin e legjislacionit doganor, i detyrimit për të informuar autoritetet doganore pa vonesë për çdo faktor që lind pasi vendimi është marrë nga ato autoritete e që ndikon në vazhdimësinë ose përmbajtjen e tij, sipas përcaktimeve të pikës 2, të nenit 28

Referuar nenit 250, pika 4, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Pagesa e gjobës që zbatohet për shkeljen doganore, në asnjë rast, nuk është shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve të importit ose eksportit që duhen paguar për mallrat, objekt i shkeljes

Referuar nenit 258, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 3-fish të detyrimit të munguar;

Referuar nenit 251, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

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

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

mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes dhe deklaratën e rieksporrit ose njoftimin e rieksporrit, i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, njoftim apo aplikim, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23

Referuar nenit 260, “Kundërvajtjet e kryera në të njëjtën kohë”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje në të njëjtën kohë, çdo kundërvajtje sanksionohet veçmas

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

Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: mosrespektimi nga mbajtësi i regjimit të përpunimit aktiv i



detyrimit për mbylljen e regjimit doganor brenda afatit kohor të përcaktuar në nenin 230

Referuar nenit 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve nënligjore, nga ana e strukturave doganore që kanë konstatuar shkeljen mbahet një procesverbal me shkrim, i cili duhet të nënshkruhet nga punonjësit doganorë që kryejnë verifikimin e kontrollin, si dhe shkelësi, kur shkelja është evidentuar në prani të tij

Referuar nenit 230, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Autoritetet doganore përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit duhet të mbyllet regjimi i përpunimit aktiv, në përputhje me nenin 196. Ky afat kohor fillon nga data, në të cilën mallrat joshqiptare janë vendosur nën regjim, duke marrë në konsideratë edhe kohën e nevojshme për të kryer operacionet e përpunimit dhe të mbylljes së regjimit.

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

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

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

a. mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes dhe deklaratën e rieksporit ose njoftimin e rieksporit, i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, njoftim apo aplikim, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23;

Referuar nenit 161, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur një ngarkesë është e përbërë nga mallra, që u përkasin nënkrerëve të ndryshëm tariforë, dhe përpilimi i deklaratës doganore për secilin prej këtyre mallrave, sipas nënkrerëve të tyre tariforë, do të kërkonte punë dhe shpenzime në shpërpjesëtim me detyrimet e importit dhe eksportit për t’u paguar, autoritetet doganore, në bazë të një aplikimi nga deklaruesi, mund të bien dakord që detyrimet doganore në import dhe eksport të aplikohen mbi të gjithë ngarkesën, bazuar në nënkreun tarifor të mallit, i cili ka nivelin tarifor më të lartë të detyrimit doganor në import apo eksport

Referuar nenit 6, pika 3, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në të përcaktohet qartë që:

*Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe 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 15, pika 2, 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:

Dokumenti i mbylljes së regjimit depozitohet nga operatori ekonomik dhe miratohet nga doganieri mbikëqyrës dhe kryetari i degës doganore



Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për RPA të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, rezultoi:

- Në lidhje me mbylljen e regjimit (sipas mod.3), nga auditimi u konstatua se nga ana e operatorëve sipas pasqyrës së mëposhtme, u konstatua tejkalim i afatit 30 ditor (afat ky i përlogaritur nga data e fundit e eksportit të produkteve kompensuese), për të cilët nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a, 251.1; 251.2/i; 256.1/b të KD, si dhe nenit 6, pika 3, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”;
- Në lidhje me procedurat e ndjekura në import – eksport (të sasive të deklaruara), nga auditimi u konstatuan produkte kompensuese të pa rieksporuara apo të rieksporuara më tepër me pasojë detyrime doganore të pa paguara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.4, dhe 258.1/a të KD;
- Në lidhje me respektimin e kushteve të përcaktuara në pikën 3.b, 3.c dhe 3.d të autorizimit (përkatësisht: treguesit e klasifikimit të NKM; sasisë së vlerësuar dhe vlerës së vlerësuar), rezultojnë shkelje të pikave të sipërcituara, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 1 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251 pika 1, si dhe nenit 256.1/b të KD;
- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se për të gjithë operatorët ekonomik që operojnë pranë kësaj dege doganore në kushtet e RPA, dokumenti i mbylljes së regjimit ekonomik (mod.3) nuk rezulton të jetë miratuar nga kryetari i degës së doganës, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 15, pika 2, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”;
- Për të gjitha konstatimet e mësipërme nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 273.3 të KD.

Konkretisht:

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 1951/1**, datë 06.02.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**A.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Koronë e dhëmbëzuar, njësi fuqi hidraulike, motor, këmishë, cilindër, etj*”, me kufi të lejuar të rieksporit 270 ditë, me produkte kompensuese “*Kthyes paletash dhe pedanash*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbjlljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim rezultoi se subjekti ka pasqyruar në dokumentin e mbylljes së regjimit sasinë e importuar 32381 kg dhe ka rieksportuar të njëjtën sasi. Nga verifikimi i dokumentacionit të deklaratave doganore nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se subjekti ka importuar sasinë 32831 kg, nga ku rezulton një diferencë prej 450 kg më pak. Referuar eksporteve të produkteve kompensuese parësore rezulton e eksportuar sasia prej 127892 kg, pra 95511 kg me shumë diferencë kjo e cila rezulton nga mospasqyrimi në dokumentin e regjimit të mallrave shqiptare të futur në përpunim (sasia 95061 kg), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 23, pika 1; 251, pika 1 dhe pika 2, nenit 260, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 1875/1**, datë 08.02.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**A.....**” **Shpk** me NIPT me sistem



pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Koronë e dhëmbëzuar, njësi fuqi hidraulike, motor, këmishë, cilindër, etj”, me kufi të lejuar të rieksporit 270 ditë, me produkte kompensuese “Kthyes paletash dhe pedanash”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim rezultoi se subjekti ka pasqyruar në dokumentin e mbylljes së regjimit sasinë e importuar 33703 kg, mallra shqiptare të futur në përpunim janë deklaruar 130635 kg, ndërsa produkte kompensuese parësore të rieksporuara rezultojnë 33703 kg. Nga verifikimi i dokumentacionit të deklarave doganore nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se subjekti ka eksportuar produkte kompensuese parësore sasinë prej 164941 kg, ku sasia e mallrave shqiptare të futur në përpunim është 130635 kg, ku rezulton një diferencë prej 603 kg më tepër e rieksportuar por e pa pasqyruar në dokumentin e mbylljes së regjimit, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 23, pika 1; 251, pika 1 dhe pika 2, si dhe nenit 260, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 25233/1**, datë 13.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “C.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera tekstili, metrazhe si dhe material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 360 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

1. Import i fundit nga subjekti është bërë më anë të DAV me **R-45005, datë 16.04.2018** ndërsa **eksporti i fundit** është bërë me anë të DAV me **R-57968, datë 23.05.2018**. Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), rezulton i pa mbyllur, pra jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi regjimi duhej mbyllur 30 ditë pas dhënies së destinacionit të produkteve parësore kompensuese, jo më vonë se data 23.06.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 273, pika 3, si dhe nenit 260, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

2. Referuar importit të fundit më datë 16.04.2018, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksporim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (13.11.2017 deri më 13.11.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksporit (360 ditë, nga data 13.11.2017 – 13.11.2019), rezulton se shoqëria “C...” Shpk ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5106	7293.5	8,936,245
2.	Importe 5	5151	4617.83	3,667,789
3.	Importe 4	4051	40.2	96,941
4.	Eksporte 3	3151	8843.4	23,537,249
DIFERENCA (1+2-3-4)			3028	



Subjekti mund të kryente procedurat doganore për mbylljen e regjimit, sipas afatit të rieksporit të autorizuar prej 360 ditë deri më datë 16.04.2019 (pasi import i fundit rezultoi me anë të DAV me R-45005, datë 16.04.2018.

Sasisë prej 3027 kg sipas sistemit asycuda, nuk rezultoi ti jetë dhenë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, dhe në pamundësi për të konkluduar nëse ky mall është gjendje, u konkludua si në mungesë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përlogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 3027 kg, i korrespondon vlera doganore prej 3,202,566 lekë me detyrim doganor të papaguar në vlerën 640,513 lekë, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 2,562,052 lekë. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V...D”). Për regjimin e sipërcituar, efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në total është 2,612,052 lekë. Agjencia doganore që ka hartuar DAV e subjektit është Sigal AD me nr. J046.

Nga ballafaqimi me doganierin mbikqyrës të regjimit si dhe shqyrtimi i dokumentacionit shtesë u konstatua se:

Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 25928/1, datë 17.11.2016, nga të dhënat në sistemin ORACLE (Asycuda World) dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim rezultoi:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	24422	28,846,080
2.	Importe 5 (nga regjimi para ardhës)	5151	4617.83	3,753,560
3.	Importe 9	9351	6012.13	394
4.	Importe 5 (transferuar ne RPA pas ardhës)	5151	4617.83	3,667,789
5.	Eksporte 3	3151	21437.6	69,498,070
DIFERENCA (1+2-3-4-5)			-3027	

Pra, konstatohet se diferenca tepër e cila ka rezultuar me RPA nr. 25233/1, datë 13.11.2017, rezultoi mangut në RPA nr. 25928/1, datë 17.11.2016, shkelje kjo, e pa evidentuar nga subjekti si dhe doganieri mbikqyrës i regjimeve të subjektit në fjalë, diferenca të cilat kanë ardhur si pasojë:

a. Në DAV EX3 me R-13618, datë 03.02.2018, për artikullin 2, “Pantallona burrash të qepura”, për sasinë 1012 kg, në kuadratin 44 të DAV është vendosur kodi i autorizimit nr. 25928/1, datë 17.11.2016, në vend të kodit të autorizimit nr. 25233/1, datë 13.11.2017, gjë e cila është bërë shkak për krijimin e difference prej 1012 kg më pak të rieksportuar të produkteve kompensuese parësore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

b. Në DAV IM9 me R-60397, datë 29.05.2018, për sasinë 2015.73 kg, “Mbetje teknologjike nga prerja e tesutit”, në kuadratin 44 të DAV është vendosur kodi i autorizimit nr. 25928/1, datë 17.11.2016, në vend të kodit të autorizimit nr. 25233/1, datë 13.11.2017, gjë e cila është bërë shkak për krijimin e difference prej 2015.73 kg më pak të asgjësuar të produkteve kompensuese dytësore, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**



c. Në lidhje me dokumentin e mbylljes (mod.3 nr. 4069 prot., datë 16.03.2018), të RPA nr. 25928/1, datë 17.11.2016, rezultojnë mospërputhje të deklarimeve lidhur me të dhënat e deklaruara në sistemin Asycuda ku evidentohet një diferencë prej 3027 kg më pak në mbyllje të regjimit, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

Si konkluzion, diferenca prej 3028 kg e parieksportuar vjen si rezultat i gabimeve gjatë përpilimit dhe deklarimit në deklaratat doganore të sipërcituara lidhur me saktësinë e informacionit sipas rubrikave të plotësimit të DAV.

Nga sektori i regjimeve për regjimin e sipërcituar nuk është vepruar në përputhje me kërkesat të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, nenit 273, pika 3, nenit 260 dhe nenit 256, pika 1, shkronja b, të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 80,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 20649/1**, datë 03.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**T.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Faqe për veshje këmbësh, lëkurë, astar, tesut, etj., matëriale ndihëmse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 270 ditë, me produkte kompensuese “*Faqe për veshje të ndryshme këmbësh*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *7117* nëpërmjet DAV IM5 me R-20711, datë 19.02.2018 me vlerë 272 €, i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar (*pasi kërkesa për shtimin e kodit tarifor të sipërcituar është miratuar me nr. 2667/1 prot., datë 02.03.2018*), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodet tarifore të përcaktuara në pikën 3/b të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë.**

- Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (03.10.2017 deri më 03.10.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksporit (270 ditë, nga data 03.11.2017 – 03.08.2018), rezulton se shoqëria “**T.....**” **Shpk** ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	34760.5	54,994,665
2.	Importe 9	9351	7318	385
3	Eksporte 3	3151	27422	122,432,717
DIFERENCA (1-2-3)			21	

Sasisë prej 21 kg sipas sistemit asycuda, nuk rezulton ti jetë dhenë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, dhe në pamundësi për të konkluduar nëse ky mall është gjendje, u konkludua si në mungesë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “*Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve*”, pika 2, të KD.



Për të bërë të mundur përlllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 21 kg, i korrespondon vlera doganore prej 33,222 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 6,644 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “*Kundërvajtje të kryera me dashje*”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 26,576 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V.....D.....”). Nga sektori i regjimeve për regjimin e sipërcituar nuk është vepruar në përputhje me kërkesat të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, nenit 273, pika 3; nenit 250, pika 4; nenit 258, pika 1, shkronja “a”; nenit 260 dhe nenit 256, pika 1, shkronja b, të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 53,220 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 20457/1**, datë 27.09.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**T....” Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Faqe për veshje këmbësh, lëkurë, astar, tesut, etj., matëriale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 270 ditë, me produkte kompensuese “*Faqe për veshje të ndryshme këmbësh*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2019 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5604* nëpërmjet DAV IM5 me R-12539, datë 18.02.2019, i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodet tarifore të përcaktuara në pikën 3/b të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1; nenit 256, pika 1, shkronja “b”, nenit 260, si dhe nenit 273, pika 3 të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për mosllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 7397/2**, datë 04.04.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**F.....” Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Pëlhurë stof, faqe të prera, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Pandofla të ndryshme për shtëpi*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-36709, datë 26.03.2018, në shkelje të afatit të rieksportit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-38169, datë 11.04.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 11.10.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit



256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD ***efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.***

♦ ***Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 7774/2***, datë 04.04.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “***F.....*” Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Pëllhurë stof, faqe të prera, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Pandofla të ndryshme për shtëpi*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5806* nëpërmjet DAV IM5 me R-111291, datë 26.10.2018, i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodet tarifore të përcaktuara në pikën 3/b të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1; nenit 256, pika 1, shkronja “b”, nenit 260, si dhe nenit 273, pika 3 të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë**.

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-133561, datë 21.12.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 6 muaj), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-40897, datë 04.04.2018, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 04.10.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD ***efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.*** Nga mosveprimi sa më sipër, si dhe nenit 260 të KD, ***efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë.***

♦ ***Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 8446/1***, datë 21.04.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “***N.....*” Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Faqe për veshje këmbësh, lëkurë, astar, tesut, etj., matëriale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 270 ditë, me produkte kompensuese “*Faqe për veshje këmbësh*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *4811* nëpërmjet DAV IM5 me R-43649, datë 12.04.2018, i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar (*pasi kërkesa për shtimin e kodit tarifor të sipërcituar është miratuar me nr. 5426/1 prot., datë 20.04.2018*), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodet tarifore të përcaktuara në pikën 3/b të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që



nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 6892/1**, datë 30.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “P.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Metrazhe tekstili, copa të prera, materiale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5516* nëpërmjet DAV IM5 me R-5320, datë 17.01.2018, me vlerë 10377 € i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodet tarifore të përcaktuara në pikën 3/b të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1; nenit 256, pika 1, shkronja “b”, nenit 260, si dhe nenit 273, pika 3 të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë**.

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-19760, datë 16.02.2018, në shkelje të afatit të rieksportit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 6 muaj), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-34042, datë 01.04.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 01.10.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**. Nga mosveprimi sa më sipër, si dhe nenit 260 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 6489/1**, datë 30.03.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “P.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Metrazhe tekstili, copa të prera, materiale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Lidhur me importet e subjektit në kodin e procedurës *5100* konstatohen 64298.28 kg mallra të futura në përpunim, ndërsa në dokumentin e mbylljes së RPA (mod.3) rezulton sasia prej 64309 kg, me një diferencë prej 10 kg më pak, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.



- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5906* nëpërmjet DAV IM5 me R-67561, datë 19.06.2018, i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodet tarifore të përcaktuara në pikën 3/b të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1; nenit 256, pika 1, shkronja “b”, nenit 260, si dhe nenit 273, pika 3 të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë**. Nga mosveprimi sa më sipër, si dhe nenit 260 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 27143/2**, datë 07.12.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “A.....” *Shpk* me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Karton, letër e stampuar çanta gjysëm të gatshme, ngjitës, etj”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 ditë (shtuar me 3 muaj), me produkte kompensuese “Çanta letre të formave të ndryshme, kuti, etj”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 18707 prot., datë 17.10.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-82548, datë 02.09.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 17.10.2019. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *4807* nëpërmjet DAV IM5 me R-90307, datë 29.08.2018 me vlerë 2090 €, i pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 7 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë**. Nga mosveprimi sa më sipër, si dhe nenit 260 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 16762/1**, datë 13.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “E.....” *Shpk* me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Skeda elektronike të makinerive metalprerëse të përdorura për tu riparuar”, me kufi të lejuar të rieksportit 90 ditë, me produkte kompensuese “Skeda elektronike të riparuar”. Zyrë doganore hyrëse, dhe dalëse DD. Rinas, ndërsa mbikqyrëse është D.D. Durrës.



Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), rezulton i pa mbyllur dhe i pa dorëzuar pranë DD.Durrës, jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-24739, datë 04.10.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) nuk është dorëzuar. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 19539/1**, datë 05.09.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “F.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Metrazhe tekstili, copa të prera, materiale ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbjlljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Eksporti i fundit i produkteve parësore kompensuese është bërë me anë të DAV me R-97693, datë 20.09.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), rezulton i dorëzuar me nr. 21779 prot., datë 27.12.2018, jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-68224, datë 20.06.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-104976, datë 09.09.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 09.03.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Referuar importit të fundit më datë 10.08.2018, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksporim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (05.09.2017 deri më 05.09.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksporit (180 ditë, nga data 05.09.2017 – 05.03.2019), rezulton se shoqëria “F.....” Shpk ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5106	114756	148,999,942
2.	Importe 9	9351	18521	251
3.	Eksporte 3	3151	97056	204,948,002
DIFERENCA (1-2-3)			-821	



Subjekti mund të kryente procedurat doganore për mbylljen e regjimit, sipas afatit të rieksporit të autorizuar prej 180 ditë deri më datë 10.02.2019 (pasi importi i fundit rezulton me anë të DAV me R-86858, datë 10.08.2018.

Sasia prej 821 kg sipas sistemit asycuda, rezulton të jetë eksportuar më tepër, për të cilën nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 821 kg, i korrespondon vlera doganore prej 1,733,131 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 346,626 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 1,039,878 lekë.** (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 861, datë 27.11.2018 për subjektin “T....”). Për regjimin e sipërcituar, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në total është 1,426,504 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 25131/1**, datë 10.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “M.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Fije polipropileni, fije hekuri, fije inoksi”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Fibra tekstile dhe metali dhe material të fabrikuar për automjete”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Eksporti i fundit i produkteve parësore kompensuese është bërë me anë të DAV me R-14116, datë 06.12.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), rezulton i pa dorëzuar (i pa mbyllur), jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Për importet të kryera për vitin 2018 me anë të DAV me R-117973, datë 13.11.2018 dhe R-13973, datë 04.12.2018, në kodin e procedurës *5100*, përkatësisht me detyrime doganore të pezulluara në vlerën 592,848 lekë dhe 934,777 lekë, nga ky subjekt rezulton import i artikujve në shkelje të kushteve dhe kriterëve të përcaktuara në pikën 11 të Autorizimit pasi periudha kohore e vlefshmërisë së autorizimit të sipërcituar ka qenë deri më datë 10.11.2017, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 250.4, 251.1, 251.2/a, të KD. Nga sa më sipër artikujt e importuar jashtë periudhës së vlefshmërisë kohore të përcaktuar në pikën 11 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Shmangia nga pagesa e detyrimeve doganore në total është **1,527,625 lekë.** Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore në vlerën **1,527,625 lekë**, (referuar nenit 250.4 të KD), duhej penalizuar me **1,527,625 lekë**, (1-fish penalitet, referuar nenit 256, pika 1, shkronja “a” të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, si dhe nenit 273, pika 3 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 3,055,250 lekë.**

- Lidhur me importet e kryera për regjimin në fjalë nëpërmjet DAV me R-100743, datë 28.09.2018, është deklaruar IM5 artikulli “Rezinë” me kodin e procedurës *5300* (Import i përkohshëm për RLP



me përjashtim të plotë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 251.1, 251.2/a, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është vepruar referuar kërkesave të nenit 256.1/b (penalitet 20,000 lekë), si dhe nenit 273, pika 3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**

- Për importet të kryera në regjimin e sipërcituar me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton:

a. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *3907* nëpërmjet DAV IM5 me R-19139/2018, (gjithsej 1 rast), të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;

b. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *4822* nëpërmjet DAV IM5 me R-135398/2017; R-19139/2018 dhe R-9920/2018, (gjithsej 3 raste), të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;

c. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5404* nëpërmjet DAV IM5 me R-9920/2018, (gjithsej 1 rast), të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;

d. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *7314* nëpërmjet DAV IM5 me R-76240/2018, (gjithsej 1 rast), të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 250.4 dhe 251.1 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 4 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me 20,000 lekë, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me 20,000 lekë (në total 6 raste, shkelje x 20,000 lekë). Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në total në Buxhetin e Shtetit është 120,000 lekë**.

- Referuar importit të fundit më datë 26.10.2018, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksportim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (10.11.2017 deri më 10.11.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksportit (180 ditë, nga data 10.11.2017 – 10.05.2019), rezulton se shoqëria “M.....” Shpk ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	416340.4	64,497,380
2.	Transferuar në RPA nr. 20181212/28840/1,	5151	44707	7,638,178
3	Eksporte 3	3151	334484	97,032,109
DIFERENCA (1-2-3)			37149.4	

Subjekti mund të kryente procedurat doganore për mbylljen e regjimit, sipas afatit të rieksportit të autorizuar prej 180 ditë deri më datë 26.04.2019 (pasi importi i fundit rezulton me anë të DAV me R-111596, datë 26.10.2018.

Sasisë prej 37149.4 kg sipas sistemit asycuda, nuk rezulton ti jetë dhenë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, dhe në pamundësi për të konkluduar nëse ky mall është gjendje, u konkludua si në mungesë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 37149.4 kg, i korrespondon vlera doganore prej 5,755,000 lekë me detyrim doganor të papaguar në



vlerën 1,150,999 lekë, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 3,452,997 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V.....D.....”). Për sa më sipër, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 4,603,996 lekë**. Nga mosveprimi për regjimin sa më sipër, si dhe nenit 260 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 7,819,246 lekë** (nga të cilat: detyrim doganor 2,678,624 lekë dhe penalitet 5,140,622 lekë).

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 8065/1**, datë 10.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “G.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Granule PVC, granule TPE, granule polipropileni për prodhimin e guarnicioneve”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Guarnicione dhe gomina”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Referuar dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3) nr. 18122 prot., datë 30.10.2018, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksporim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (10.05.2017 deri më 10.05.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksporit (180 ditë, nga data 10.05.2017 – 10.11.2018), rezulton se shoqëria “G.....” **Shpk** ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	55032	11,720,380
2	Eksporte 3	3151	54468.5	15,462,390
DIFERENCA (1-2)			563.5	

Sasisë prej 563.5 kg sipas sistemit asycuda, nuk rezulton ti jetë dhenë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse. Në kushtet kur regjimi është mbyllur, për diferencën e konstatuar u konkludua si lëndë e parë e parieksportuar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 563.5 kg, i korrespondon vlera doganore prej 120,025 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 24,005 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 72,015 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V....D.....”). Nga mosveprimi për regjimin referuar nenit 273.3 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 96,020 lekë** (nga të cilat: detyrim doganor 24,005 lekë dhe penalitet 72,015 lekë).

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 15061/2**, datë 03.07.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “M.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”,



me kufi të lejuar të rieksporit 120 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-49251, datë 07.05.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 4 muaj), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-76624, datë 06.07.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve kompensuese dytësore nuk duhej të ishte më vonë se data 06.11.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:

1. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***3923*** nëpërmjet DAV IM5 me: **R-3845/2018; R-9377/2018; R-12557/2018; R-15115/2018; R-21095/2018; R-22363/2018; R-24593/2018; R-27609/2018; R-29363/2018; R-31620/2018; R-35142/2018; R-39376/2018; R-41293/2018; R-46362/2018; R-51573/2018; R-53445/2018; R-64230/2018; R-68724/2018; R-102258/2017; R-120220/2017; R-130809/2017 dhe R-156853/2017, (gjithsej 22 raste), të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;**
2. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5007*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-102259/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
3. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5111*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-61854/18, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
4. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5208*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-101409/17 dhe R-125315/17, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
5. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5210*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-101409/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
6. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5211*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-102259/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
7. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5212*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-101409/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
8. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5516*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-108625/17 dhe R-15115/18, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
9. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5804*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-39376/18 dhe R-48813/18, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
10. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5810*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-51573/18; R-53445/18; R-22363/18 dhe R-46362/18, (gjithsej 4 raste)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
11. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5903*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-101409/17 dhe R-108625/17, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar;
12. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***6006*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-131661/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 4 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar



neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **800,000 lekë (në total 40 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 820,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 10261/1**, datë 05.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin **“R.....” Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik **“Llamrinë hekuri dhe inoksi, tuba hekuri dhe inoksi, bojë pluhur, elektroda etj”**, me kufi të lejuar të rieksportit 200 ditë, me produkte kompensuese **“Kasa & konstruksione metalike për makinë tharëse”**. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 10189 prot., datë 03.06.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D **“Për zbatimin praktik të RPA”**, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-74424, datë 07.07.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 03.06.2019. Nqs do kemi parasysh që import ii fundit është bërë më datën 04.05.2018 dhe kufiri i lejuar për rieksport është 200 ditë, rezulton se edhe transferimi i lëndës së parë më datë 28.05.2019 është bërë në tejkalim të kufirit të rieksportit. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**;

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-51349, datë 04.05.2018, në shkelje të afatit të rieksportit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 200 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D **“Për zbatimin praktik të RPA”** në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-51785, datë 13.05.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve kompensuese dytësore nuk duhej të ishte më vonë se data 03.12.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**;

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:

1. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***7318*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-17913/18, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar;
2. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***7326*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-92031/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar;
3. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***8404*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-138206/17 dhe R-142520/17, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar;



4. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***8544*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-37169/18** dhe **R-40125/18, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **120,000 lekë (në total 6 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 160,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 30305/1**, datë 17.01.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**C.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Produkte deti për përpunim dhe ambalazhim*”, me kufi të lejuar të rieksportit 12 muaj, me produkte kompensuese “*Produkte deti të përgatitura dhe ambalazuara*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Në analizim të autorizimit të sipërcituar, referuar të dhënave të dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3), krahasuar me të dhënat e marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit lidhur me hyrje-daljet në sasi (kg), rezulton:

NR	PROCEDURA	KODI PROCEDUR.	SASIA E DEKL. NË MOD.3 (kg)	SASIA SIPAS ASYCUDA (kg)
1.	IM5	5100	188295.1	1161415
2.	IM5 (importuar)	5151 (nga RPA 20151224/31387/1)		280012.9
3.	IM4	4051	64985.72	64985.72
4.	IM9	9351	357882.5	357882.5
5.	IM9	9951	23998.28	23998.28
6.	EX3	3151	661119.5	661119.5
7.		Mallra shqiptare	36903.96	36903.96
8	IM5 (transferuar)	5151 (në RPA 20180119/843/1)	118962.51	370346.1
DIFERENCA (1+2-3-4-5-6+7-8)			- 1001749	0

Diferenca prej 1001749 kg vjen si pasojë e mos pasqyrimit të saktë në dokumentin e mbylljes së regjimit (mod.3) nuk janë pasqyruar saktë sasi të mallrave të IM5 si dhe mallrave të transferuar në regjimin pasardhës me nr. 20180119/843/1, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 24936/2**, datë 06.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**SH.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Metrazhe tekstili, copa të prera, materiale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Lidhur me eksportet e produkteve kompensuese parësore në kodin e procedurës ***3151*** konstatohen 29525 kg mallra të eksportuara, ndërsa në dokumentin e mbylljes së RPA (mod.3) rezulton sasia prej 29519 kg, me një diferencë prej 6 kg më tepër, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika



2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 4940/1**, datë 03.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “A.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Fletë letre, plastike, lëkure, plastike, kartoni, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 240 ditë, me produkte kompensuese “*Çanta prej materialeve të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Referuar dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3) me pa nr. prot., pa datë, rezulton një diferencë midis mallrave të futur në përpunim dhe produkteve parësore të eksportuara prej 110 kg, (IM5 = 36833.2 kg – EX3 = 36723.51 kg), veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 16409/1**, datë 20.07.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “S.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Karton, letër e stampuar, pëlatura të ndryshme, çanta gjysëm të gatshme, ngjitës, etj*”, me kufi të lejuar të rieksporit 360 ditë, me produkte kompensuese “*Çanta ambalazhi prej letre dhe pëlature*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2017 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5607* nëpërmjet DAV IM5 me **R-85421**, datë 24.07.2017 me vlerë 1909 €, si dhe DAV me **R-89976**, datë 02.08.2017 me vlerë 1373 €, (**gjithsej 2 raste**), të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD;

- Për importet të kryera për vitin 2017-2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezulton import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5807* nëpërmjet DAV IM5 me **R-85421/17; R-89976/17; R-92452/17; R-112160/17; R-118864/17; R-122103/17; R-125368/17; R-131780/17; R-148273/17; R-20/18; R-4519/18; R-14103/18; R-16673/18; R-19448/18; R-22718/18; R-26764/18; R-35378/18; R-39162/18; R-43993/18; R-58682/18; R-61496/18; R-66385/18; R-68867/18, dhe R-76697/18, (gjithsej 24 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD;

Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për mosllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **520,000 lekë (në total 26 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në total në Buxhetin e Shtetit është 520,000 lekë.**



♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 5825/1**, datë 16.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “S.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 12 muaj, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:

1. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4821*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-108403/17, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar;
2. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***6505*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-30043, datë 11.03.2018, (gjithsej 1 rast, kur kërkesa e subjektit për shtesën e këtij kodi në autorizim është bërë me nr. 3752 prot., datë 12.03.2018)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **40,000 lekë (në total 2 raste, shkelje)**; Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 25279/1**, datë 13.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “A.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 360 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 8838 prot., datë 14.05.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-21272, datë 16.03.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 14.05.2019. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

- Në analizim të autorizimit të sipërcituar, referuar të dhënave të dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3), krahasuar me të dhënat e marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit lidhur me hyrje-daljet në sasi (kg), rezulton:

NR	PROCEDURA	KODI PROCEDUR.	SASIA E DEKL. NË MOD.3 (kg)	SASIA SIPAS ASYCUDA (kg)
1	IM5	5100 & 5151	76663.4	76663.4
2	IM4	4051	139	139



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

3.	EX3	3151	76524.04	76543.98
DIFERENCA (1-2-3)			0	-19

Sasia prej 19 kg sipas sistemit asycuda, rezulton të jetë eksportuar më tepër, për të cilën nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Për të bërë të mundur përllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 19 kg, i korrespondon vlera doganore prej 35,378 lekë me detyrim doganor të shmaguar në **vlerën 7,075 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 21,225 lekë.** (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 861, datë 27.11.2018 për subjektin “T.....”). Nga veprimi jo në përputhje me sa më sipër, nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 48,300 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 23032/1**, datë 16.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “A.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Lëkurë, astare të ndryshme, faqe të prera, material ndihmëse dhe aksesori”, me kufi të lejuar të riekportit 180 ditë, me produkte kompensuese “Faqe për veshje këmbësh të përfunduara”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 21406 prot., datë 20.12.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-28574, datë 08.03.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 20.12.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-113629, datë 11.09.2018, në shkelje të afatit të riekportit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-131671, datë 06.11.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve kompensuese dytësore nuk duhej të ishte më vonë se data 06.05.2018, madje në rastin konkret duhej të ishte edhe më parë pasi eksporti i fundit është bërë më datë 08.03.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.** Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 11859/1**, datë 30.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “P.....” **Shpk** me NIPT me



sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera në regjimin e sipërcituar me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *6217* nëpërmjet DAV IM5 me: **R-16288/18; R-73617/17; R-79350/17; R-96154/17 dhe R-125300/17, (gjithsej 5 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **100,000 lekë (në total 5 raste, shkelje x 20,000 lekë)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në total në Buxhetin e Shtetit është 100,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 11620/1**, datë 17.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “TH.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 120 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera në regjimin e sipërcituar me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:

- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5803* nëpërmjet DAV IM5 me **R-122180, datë 16.10.2017, (gjithsej 1 rast)**, (ndryshimi i autorizimit është bërë sipas kërkesës së subjektit më datë 02.11.2017 me nr. 16898/1 prot.), të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar;

- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *7117* nëpërmjet DAV IM5 me **R-50554, datë 02.05.2018, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **40,000 lekë (në total 2 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 40,000 lekë**.



♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 22363/1**, datë 16.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “E.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesorë”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Veshje të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për vitin 2018 me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultojnë import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5513*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-36561**, datë 26.03.2018, si dhe import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***8208***, (**gjithsej 2 raste**), të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **40,000 lekë (në total 2 raste, shkelje, x 20,000 lekë)**.

- Në analizim të autorizimit të sipërcituar, referuar të dhënave të dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3), krahasuar me të dhënat e marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit lidhur me hyrje-daljet në sasi (kg), rezultojnë:

NR	PROCEDURA	KODI PROCEDUR.	SASIA SIPAS ASYCUDA (kg)
1.	IM5	5100	34229.48
2.	IM5	5151 (DAV R-111539/2017 art. 7, 8, 9, 10, 11 & 12)	3.5
3.	IM9	9351	6264.18
4.	EX3	3151	27677.7
DIFERENCA (1-2-3-4)			284.1

Sasia prej 284 kg sipas sistemit asycuda, rezultojnë të jetë e pa eksportuar, për të cilën nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Për të bërë të mundur përlogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 284 kg, i korrespondon vlera doganore prej 635024 lekë me detyrim doganor të shmaguar në **vlerën 127,004 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 508,016 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V.....D.....”). Nga veprimi jo në përputhje me sa më sipër: nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260; nenit 250, pika 4; nenit 258, pika 1, shkronja “a”; si dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 548,016 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 4491/1**, datë 06.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “E.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “Faqe për këpucë, tesut, lëkurë, etj”, me kufi të lejuar të



rieksportit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Faqe këpucësh & këpucë të përfunduara*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5903* nëpërmjet DAV IM5 me: **R-26105/17; R-29483/17; R-34635/17; R-47136/17; R-55930/17; R-66220/17; R-70887/17; R-73357/17; R-75579/17; R-84372/17; R-99653/17; R-110652/17; R-119182/17; R-122469/17; R-123593/17; R-126686/17; R-133913/17; R-136198/17 dhe R-139675/17, (gjithsej 19 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për mosllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **380,000 lekë (në total 19 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 380,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 22992/1**, datë 12.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**I.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *8305* nëpërmjet DAV IM5 me **R-3099, datë 12.01.2018, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuar në pikën 4 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për mosllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **20,000 lekë (në total 1 rast, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 6207/1**, datë 17.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**D.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 360 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të*”



ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:

1. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***4205*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-149140, datë 13.12.2017; 154079, datë 22.12.2017, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 19615/1 pro., datë 28.12.2017);**
2. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***5401*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-86889, 27.07.2017; 150705, 15.12.2017; 153376, 21.12.2017; (gjithsej 3raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 19232/1 pro., datë 29.12.2017);**
3. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***5604*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-63321, datë 07.06.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 8627/1 pro., datë 09.06.2017);**
4. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***5605*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-63321, datë 07.06.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 8627/1 pro., datë 09.06.2017);**
5. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***5609*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-154079, datë 22.12.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 19615/1 pro., datë 28.12.2017);**
6. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***5808*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-154181, 22.12.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 19603/1 pro., datë 28.12.2017);**
7. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***5903*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-154181, 22.12.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, **(shitesa nr. 19603/1 pro., datë 28.12.2017);**
8. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***7616*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-78037, datë 08.07.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar **(shitesa nr. 10235/1 pro., datë 24.07.2017);**
9. import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre ***8310*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-149140, 13.12.2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifar të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifar që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **240,000 lekë (në total 12 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 240,000 lekë**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 120,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 20307/1**, datë 15.09.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin **“O.....” Shpk** me NIPT **me sistem**



pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa xhami për syzet korrektuese, material ndihmëse & aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 360 ditë, me produkte kompensuese “*Lente të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 21789 prot., date 27.12.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-108988, datë 19.10.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 27.12.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 25732/1**, datë 12.12.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “*F.....*” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 2325 prot., date 13.02.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-1705, datë 12.01.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 13.02.2019. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 21921/1**, datë 02.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “*L.....*” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-97935, datë 21.09.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-115575, datë 02.10.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve kompensuese dytësore nuk duhej të ishte më vonë se data 02.04.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**



♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 1052/1**, datë 24.01.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**T.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 11434 prot., date 18.07.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-28588, datë 08.03.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 08.07.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-154185, datë 22.12.2017, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-37058, datë 08.04.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve kompensuese dytësore nuk duhej të ishte më vonë se **data 08.10.2017**. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 10590/1**, datë 09.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**A.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Lëkurë, astare të ndryshme, faqe të prera, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Faqe për veshje këmbësh, veshje këmbësh të përfunduara*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5903*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-102193, datë 04.09.2017; R-127343, datë 27.10.2017; R-133843, datë 10.11.2017 dhe R-139079, datë 22.11.2017, (gjithsej 4 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar (është autorizuar pas importeve me shkresë nr. 19034/1 prot., datë 21.12.2017), veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin



konkret, grupi i auditimit gjykon për mosllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **80,000 lekë (në total 4 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 80,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 22063/1**, datë 09.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**R.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesorë*”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Flamuj, pëlhura të personalizuar*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Subjekti i ka dhënë destinacion produkteve kompensuese parësore me anë të DAV EX3 me R-71239, datë 25.07.2019, në shkelje të afatit të rieksportit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së fundit, DAV me R-82360, datë 28.07.2018, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve kompensuese nuk duhej të ishte më vonë se data 25.01.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5903* nëpërmjet DAV IM5 me **R-63974/2018** dhe **R-82360/2018, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për mosllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **40,000 lekë (në total 2 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 60,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 14345/1**, datë 13.07.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**M.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesorë*”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 muaj (**e pamundur**), me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 16514 prot., datë 04.10.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë



me anë të DAV EX3 me R-86076, datë 07.08.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 04.10.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4016*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-30453/2018, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4802*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-10760/18; R-7728/18; R-112035/17; R-125502/17; R-145183/17 dhe R-155268/17, (gjithsej 6 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4803*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-10760/18; R-7728/18; R-112035/17; R-145183/17 dhe R-155268/17, (gjithsej 5 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4810*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-7728/18; R-151931/17 dhe R-155268/17, (gjithsej 3 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4819*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-10760/18; R-7728/18; R-23023/18; R-30453/18; R-35167/18; R-112035/17; R-125502/17; R-145183/17 dhe R-155268/17, (gjithsej 9 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4821*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-23023/18; R-30238/18; R-66163/18; R-67745/18; R-69282/18 dhe R-69435/18, (gjithsej 6 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4823*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-23023/18; R-67745/18; R-69282/18 dhe R-69435/18, (gjithsej 4 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***4906*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-92389/2017, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5210*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-112035/17 dhe R-148354/17, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5212*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-30238/18; R-43751/18; R-66163/18 dhe R-125502/17, (gjithsej 4 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5309*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-125502/17; R-145183/17 dhe R-151931/17, (gjithsej 3 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5401*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-30238/18; R-35167/18; R-43751/18; R-66163/18 dhe R-92389/17, (gjithsej 5 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***5607*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-7728/2018, (gjithsej 1 rast)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***6217*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-30238/18; R-30453/18; R-43751/18; R-66163/18; R-67430/18; R-67745/18; R-69435/18; R-72412/18 dhe R-69282/18, (gjithsej 9 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***7319*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-23023/18 dhe R-112035/17, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar, veprime



këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **1,220,000 lekë (në total 61 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 1,240,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 26789/2**, datë 30.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**R.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Profile, tuba, llamarinë celiku dhe inoksi*”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Struktura metalike (shtiza flamujsh, kangjella etj)*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 13744 prot., datë 26.07.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-38932, datë 07.05.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 26.07.2019. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

- Referuar dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3) nr. 13744 prot., datë 26.07.2019, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksportim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (30.11.2017 deri më 30.11.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksportit (180 ditë, nga data 30.11.2018 – 30.05.2019), rezulton se shoqëria “**R.....**” **Shpk** ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	25290.4	5,563,971
2	Eksporte 3	3151	24502.7	15,736,891
DIFERENCA (1-2)			787	

Sasisë prej 787 kg sipas sistemit asycuda, nuk rezulton ti jetë dhenë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse. Në kushtet kur regjimi është mbyllur, për diferencën e konstatuar u konkludua si lëndë e parë e parieksportuar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “*Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve*”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 787 kg, i korrespondon vlera doganore prej 173,294 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 34,658 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “*Kundërvajtje të kryera me dashje*”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit



273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar, në vlerën 34,658 lekë), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet, në vlerën 103,974 lekë), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 138,632 lekë.** (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V.....D.....”). Nga veprimi jo në përputhje me sa më sipër si dhe kërkesave të nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 158,632 lekë,** (nga të cilat: detyrim doganor 34,658 lekë dhe penalitet 123,974 lekë).

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 14685/1,** datë 11.07.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “D.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Lëkurë, astare të ndryshme, faqe të prera, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 9 muaj, me produkte kompensuese “Faqe për veshje këmbësh, veshje këmbësh të përfunduara”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 5074 prot., datë 20.03.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-6411, datë 29.01.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 20.03.2019. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5151*, nga ky subjekt rezultoi se janë importuar dhe deklaruar mallra të grupuara në kodin tarifor *64069090* ku referuar NKM, artikujt e deklaruar në këtë kod tarifor, rezultojnë me nivel të taksës doganore 0 %. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore (gjithsej 27 praktika doganore), rezulton se është deklaruar në kodin tarifor të sipërcituar artikulli “Zinxhirë” i cili duhej deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *96071900* me nivel të taksës doganore 15 %, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 161.1 dhe 251.2/a të KD. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.1/b, nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 540,000 lekë, gjithsej 27 DAV, sipas tabelës së mëposhtme:**

NR	DAV/R	DATA R/P	ARTIKULLI	K. T. DEKL.	K. T. NKM
1	100588	31/08/17	Zinxhir	64069090	96071900
2	91283	05/08/17	Zinxhir	64069090	96071900
3	107113	14/09/17	Zinxhir	64069090	96071900
4	110519	22/09/17	Zinxhir	64069090	96071900
5	113304	28/09/17	Zinxhir	64069090	96071900
6	117343	06/10/17	Zinxhir	64069090	96071900
7	126738	26/10/17	Zinxhir	64069090	96071900
8	131400	05/11/17	Zinxhir	64069090	96071900
9	136543	17/11/17	Zinxhir	64069090	96071900
10	139704	23/11/17	Zinxhir	64069090	96071900
11	143597	01/12/17	Zinxhir	64069090	96071900
12	150184	15/12/17	Zinxhir	64069090	96071900
13	17780	12/02/18	Zinxhir	64069090	96071900
14	18917	15/02/18	Zinxhir	64069090	96071900
15	21796	22/02/18	Zinxhir	64069090	96071900
16	25681	03/03/18	Zinxhir	64069090	96071900
17	31532	15/03/18	Zinxhir	64069090	96071900
18	35792	24/03/18	Zinxhir	64069090	96071900
19	39363	31/03/18	Zinxhir	64069090	96071900
20	41602	07/04/18	Zinxhir	64069090	96071900
21	44883	16/04/18	Zinxhir	64069090	96071900
22	45929	19/04/18	Zinxhir	64069090	96071900
23	53028	10/05/18	Zinxhir	64069090	96071900
24	56520	19/05/18	Zinxhir	64069090	96071900
25	56531	16/06/18	Zinxhir	64069090	96071900



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS Durrës”

26	68680	22/06/18	Zinxhir	64069090	96071900
27	70975	28/06/18	Zinxhir	64069090	96071900

Nga veprimi jo në përputhje me sa më sipër si dhe kërkesave të nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 560,000 lekë,**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 1272/1**, datë 20.01.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “A.....” *Shpk* me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 8 muaj, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), pa nr. prot., pa datë, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-6411, datë 29.01.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 20.03.2019. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 5792/2**, datë 13.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “S.....” *Shpk* me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Lëkurë, ngjitës, insert me mbajtëse double, sedilje, mbeshtetëse sedilje etj”, me kufi të lejuar të rieksporit 365 ditë, me produkte kompensuese “Timon, kokë marshi, sedilje, aksesore për timona”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë, me kodin e procedurës *5151*, nga ky subjekt rezultoi se janë transferuar në regjimin nr. 6841/1, datë 28.03.2019, sasia prej 6564 kg e cila i referohet në kuadratin 31 të DAV regjimit me nr. 5791/2, datë 13.03.2017, (DAV me R-41774, datë 13.05.2019), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 251.2/a të KD, pasi kodi i regjimit duhej me nr. 5792/2, datë 13.03.2017. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.1/b dhe nenit 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 8810/2**, datë 02.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “M.....” *Shpk* me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Lëkurë, astare të ndryshme, faqe të prera, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Faqe për veshje këmbësh, veshje këmbësh të përfunduara”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 8454 prot., date 08.05.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-79996, datë 21.07.2017 si dhe transferimi i mallrave të importuara për përpunim në kodin e procedurës *5151*, është bërë me anë të DAV IM5 me R-20032, datë 13.03.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 08.05.2019. Nga



sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-47757, datë 23.04.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 6 muaj), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-49051, datë 07.05.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve të importuara nuk duhej të ishte më vonë se data 07.11.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- Subjekti ka transferuar lëndën e parë me kodin e procedurës *5151* me anë të DAV IM5 me R-20032, datë 13.03.2019, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 6 muaj), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së fundit, DAV me R-50583, datë 02.05.2018, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve të importuara nuk duhej të ishte më vonë se data 02.11.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *2929* nëpërmjet DAV IM5 me **R-49051/2017** dhe **R-59810/2017, (gjithsej 2 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **40,000 lekë (në total 2 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 100,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 4877/1**, datë 28.02.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “A.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Pëlhurë e endur prej shiritash polipropileni, fill për qepje, material dhe aksesori”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Thasë ambalazhi”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-18373, datë 13.02.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 6 muaj), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr.



1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-20624, datë 28.02.2017, deklarata e dhënies së destinacionit të produkteve të importuara nuk duhej të ishte më vonë se **data 28.08.2017**. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 11347/2**, datë 24.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “H.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre *6004* nëpërmjet DAV IM5 me: **R-70335/2017; R-82216/2017; R-95548/2017; R-26446/2018; R-34871/2017; R-40958/2018; R-44347/2018 dhe R-52661/2018, (gjithsej 8 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifar të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifar që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **160,000 lekë (në total 8 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 160,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 1673/2**, datë 27.01.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “B.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Çarçafë, mbulesa tavoline, këllëf jastëku, rrobdisham, etj”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Çarçafë, mbulesa tavoline, këllëf jastëku, rrobdisham, etj, të lara hekurosura & të paketuara”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 4962 prot., date 04.03.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-9740, datë 26.01.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 04.03.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.



♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 14595/1**, datë 30.06.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**G.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*PVC e granular, veshje tubolare viskoze, fibra plastike*”, me kufi të lejuar të rieksporit 240 ditë, me produkte kompensuese “*Këpucë të përfunduara*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 4954 prot., date 19.03.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të RPA*”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-9264, datë 07.02.2019, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 19.03.2019.

- Lidhur me transferimin e lëndës së parë në kodin e procedurës *5151*, me anë të DAV me R-15089, datë 25.02.2019 në RPA nr. 20180810/18515/1, rezulton të jetë bërë në tejkalim të pikës 7 të autorizimit pasi kufiri kohor është 240 ditë pasi IM5 e fundit është bërë me anë të DAV me R-61245, datë 01.06.2018, veprim ky, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”, nenit 260 dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 40,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 23340/1**, datë 18.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**M.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera, metrazhe, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 360 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***7907*** nëpërmjet DAV IM5 me: **R-96709/2018; R-99480/2018 dhe R-105541/2018, (gjithsej 3 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslllogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **60,000 lekë (në total 3 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 60,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 29973/1**, datë 28.12.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**E.....**” **Shpk** me NIPT me sistem **pezullues**, me përshkrimin tregtar/teknik “*Artikuj llamarine, metalikë dhe plastikë, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 365 ditë, me produkte kompensuese “*Pajisje*”



elektroshtëpiakë”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), me nr. 5992 prot., date 23.04.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-1459, datë 08.01.2018 si dhe transferimi i mallrave të importuara për përpunim në kodin e procedurës *5151*, është bërë me anë të DAV IM5 me R-2863, datë 11.01.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 23.04.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifar me kre *7207* nëpërmjet DAV IM5 me: **R-2806/17; R-466/17; R-14465/17; R-20733/17; R-37715/17; R-52401/17; R-56960/17; R-62084/17; R-79371/17; R-86746/17; R-105488/17; R-110137/17; R-120092/17; R-133598/17; R-140694/17 dhe R-150456/17, (gjithsej 16 raste)**, të pa përfshirë në pikën 3/b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifar të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifar që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **320,000 lekë (në total 16 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 340,000 lekë**.

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 13878/1**, datë 23.06.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “T.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Konfeksione të gatshme dhe ½ të gatshme, fije dhe aksesore për qëndisje dhe thurje”, me kufi të lejuar të rieksportit 6 muaj, me produkte kompensuese “Konfeksione të gatshme ose jo, të qëndisura ose të thurura me dorë”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Në analizim të autorizimit të sipërcituar, referuar të dhënave të dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3), krahasuar me të dhënat e marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit lidhur me hyrje-daljet në sasi (kg), rezulton:

NR	PROCEDURA	KODI PROCEDUR.	SASIA E DEKL. NË MOD.3 (kg)	SASIA SIPAS ASYCUDA (kg)
1.	IM5	5100	1014.75	1014.75
2.	EX3	3151	1014.41	1049.2
DIFERENCA (1-2)			0	-34.5



Sasia prej 34.5 kg sipas sistemit asycuda, rezulton të jetë eksportuar më tepër, për të cilën nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përlogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 34.5 kg, i korrespondon vlera doganore prej 457,401 lekë me detyrim doganor të shmague në **vlerën 91,480 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papague), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 274,440 lekë.** (Vetëm për 3-fish penalitet pasi diferenca e deklaruar rezulton në eksport. Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 861, datë 27.11.2018 për subjektin “T.....”). Nga veprimi jo në përputhje me sa më sipër, si dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 365,920 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 26057/1**, datë 22.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**W.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Granulat PVC në formën e kokrrizave, shirita lëkure, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Shoje PVC për këpucë*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre ***3926*** nëpërmjet DAV IM5 me **R-26676, datë 05.03.2018, (gjithsej 1 rast, pasi kodi është miratuar më datë 26.03.2018 me nr. 4487/1 prot.)**, i pa përfshirë në pikën 4 të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikulli i pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuar në pikën 4 të autorizimit, duhej deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë riekportuar në produkte kompensuese). Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 20,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 5388/1**, datë 09.03.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**M.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Metrazhe dhe copa të prera tekstili, material ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 270 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), pa nr. prot., pa datë, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “**Për zbatimin praktik të RPA**”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-



72032, datë 30.06.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) nuk ka datë apo numër protokolli. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-7536, datë 22.01.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 270 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-24622, datë 10.03.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 10.12.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi:
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *3925* nëpërmjet DAV IM5 me R-21739/2018, (gjithsej 1 rast), të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *5607* nëpërmjet DAV IM5 me R-49936, datë 09.05.2017, (gjithsej 1 rast, kur ky kod është miratuar shtesë më datë 30.05.2017, me nr. 8166/1 prot.), të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar;
- import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *3925* nëpërmjet DAV IM5 me R-28933/2018, (gjithsej 1 rast), të pa përfshirë në pikën 3.b të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **60,000 lekë (në total 3 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 100,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 27838/1**, datë 28.12.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “B.....” Shpk me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Pëlhura, si dhe materiale ndihmëse dhe aksesore për prodhimin e mbulesave etj”, me kufi të lejuar të rieksporit 6 muaj, me produkte kompensuese “Mbulesa, çarçafë dhe complete me shumë pjesë”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbjlljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Lidhur me eksportet e produkteve kompensuese parësore në kodin e procedurës *3151* konstatohen 34105.97 kg mallra të eksportuara, ndërsa në dokumentin e mbylljes së RPA (mod.3) me nr. 4589 prot., datë 13.03.2019, rezulton sasia prej 34,088.69 kg, me një diferencë prej 17.28 kg më tepër, sasi kjo e cila rezulton të jetë rieksportuar në D.D. Korçë me anë të DAV me R-646, datë 26.03.2019 pas mbylljes së autorizimit, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD.



Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *6302* nëpërmjet DAV IM5 me: **R-9016, datë 25.01.2018; R-44051, datë 13.04.2018; R-49141, datë 27.04.2018; R-64408, datë 09.06.2018; R-70156, datë 26.06.2018 dhe R-72435, datë 02.07.2018, (gjithsej 6 raste, kur ky kod është miratuar shtesë më datë 07.08.2018, me nr. 13068/1 prot.),** të pa përfshirë në pikën 7 të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3.b të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **120,000 lekë (në total 6 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 140,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 13907/1**, datë 13.06.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**M.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera tekstili, materiale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 6 muaj, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Për importet të kryera për regjimin në fjalë me kodin e procedurës *5100*, nga ky subjekt rezultoi import i artikullit të klasifikuar në kodin tarifor me kre *6104* nëpërmjet DAV IM5 me: **R-113926, datë 29.09.2017 dhe R-61868, datë 02.06.2018, (gjithsej 2 raste),** të pa përfshirë në pikën 3 të autorizimit të sipërcituar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2 dhe 250.4 të KD. Nga sa më sipër artikujt të pa përfshirë në kodin tarifor të përcaktuara në pikën 3 të autorizimit, duheshin deklaruar në regjimin IM4. Referuar neneve të sipërcituara për shkeljen doganore të kryer, subjekti përveç detyrimeve doganore, për kodin tarifor që nuk është përfshirë në autorizim duhej penalizuar për çdo import (rast), me **20,000 lekë**, referuar nenit 251, pika 1 dhe nenin 256, pika 1, shkronja “b” të KD. Nga mosveprimi referuar neneve të sipërcituara për shkeljet doganore të kryera, subjekti përveç detyrimeve doganore (ku në rastin konkret, grupi i auditimit gjykon për moslogaritje të tyre mqs ato janë rieksportuar në produkte kompensuese), ndërsa referuar nenit 260 të KD, për çdo rast për kodet tarifore që nuk janë përfshirë në autorizim, duhej penalizuar me **40,000 lekë (në total 2 raste, shkelje)**. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 256, pika 1, shkronja “b”; nenit 260 dhe nenit 273, pika 3, të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 40,000 lekë.**

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 11954/2**, datë 22.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**I.....**” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera tekstili, materiale ndihmëse dhe aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të



vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Referuar dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3) nr. 11698 prot., datë 23.07.2018, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për riekспортim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (22.05.2017 deri më 22.05.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të riekспортit (180 ditë, nga data 22.05.2018 – 22.11.2018), rezulton se shoqëria “I.....” **Shpk** ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR	PROCEDURA	KODI PROCEDUR.	SASIA E DEKL. NË MOD.3 (kg)	SASIA SIPAS ASYCUDA (kg)
1.	IM5	5100	598395	598552
2.	EX3	3151	598395	598394
DIFERENCA (1-2)			0	158

Sasisë prej 158 kg sipas sistemit asycuda, nuk rezulton ti jetë dhenë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse. Në kushtet kur regjimi është mbyllur, për diferencën e konstatuar u konkludua si lëndë e parë e pariekспортuar, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përlogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 158 kg, i korrespondon vlera doganore prej 88,322 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 17,664 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar në vlerën 17,664 lekë), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet në vlerën 52,992 lekë), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 70,656 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V..D.....”). Nga mosveprimi për regjimin referuar nenit 273.3 të KD, **efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në total është 70,656 lekë** (nga të cilat: detyrim doganor 17,664 lekë dhe penalitet 52,992 lekë).

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 29651/1**, datë 22.12.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “N.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Metrazhe tekstili, copa të prera, materiale ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të riekспортit 180 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Eksporti i fundit i produkteve parësore kompensuese është bërë me anë të DAV me R-41041, datë 05.04.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), rezulton i dorëzuar me nr. 9529 prot., datë 19.06.2018, jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-125600, datë 23.10.2017, në shkelje të afatit të riekспортit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr.



1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-135288, datë 31.12.2016, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 01.07.2017. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Referuar importit të fundit më datë 20.12.2017, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksportim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, si dhe dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3) nr. 9529 prot., datë 19.06.2018, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (22.12.2016 deri më 22.12.2017), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksportit (180 ditë, nga data 22.12.2017 – 22.06.2018), rezulton se shoqëria “N.....” **Shpk** ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	167692	317,738,340
2.	Importe 9	9351	12808	134
3	Eksporte 3	3151	159729	451,369,051
DIFERENCA (1-2-3)			-4845	

Sasia prej 4845 kg sipas sistemit asycuda, si dhe sipas dokumentit të mbylljes së regjimit rezulton të jetë eksportuar më tepër, për të cilën nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 4845 kg, i korrespondon vlera doganore prej 13,687,125 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 2,737,425 lekë,** në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 8,212,275 lekë.** (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 861, datë 27.11.2018 për subjektin “T.....”). Për sa më sipër nga sektori i regjimeve është mbajtur procesverbal nr. 16788 prot., datë 08.10.2018 referuar nenit 251.2/a dhe 256.1/b të KD duke e penalizuar subjektin me 20,000 lekë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, referuar të cilit, Autoriteti Doganor ka dalë me vendimin administrativ nr. 715, datë 29.10.2019. Për regjimin e sipërcituar, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në total është 10,989,700 lekë,** (është zbritur vlera 20,000 lekë e kontabilizuar me vendimin e sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Autorizimin për RPA nr. 23734/1,** datë 08.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “B.....” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Metrazhe tekstili, copa të prera, materiale ndihmëse dhe aksesore”, me kufi të lejuar të rieksportit 180 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Durrës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim si dhe nga të dhënat e nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) u konstatua se:

- Eksporti i fundit i produkteve parësore kompensuese është bërë me anë të DAV me R-103565, datë 06.10.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), rezulton pa nr. prot., pa datë, pra



jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-103760, datë 06.10.2018, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të RPA” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-138533, datë 21.11.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 21.05.2018. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

- Referuar importit të fundit më datë 15.09.2018, rezulton se vlefshmëria e autorizimit të sipërcituar, përfshi edhe kufirin kohor për rieksportim, ka përfunduar. Në analizim të autorizimit të sipërcituar sipas të dhënave të marra nga sistemi Asycuda World, Oracle, si dhe dokumentit të mbylljes së regjimit (mod.3) pa nr. prot., pa datë, gjatë vlefshmërisë së autorizimit (08.11.2017 deri më 08.11.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksporit (180 ditë, nga data 08.11.2018 – 08.05.2019), rezulton se shoqëria “B.....” Shpk ka kryer hyrje-daljet në sasi (kg) dhe në vlerë doganore (lekë) sipas regjimeve me procedurë si më poshtë:

NR.	PËRSHKRIMI	PROCEDURA	PESHA (kg)	VLERA DGANORE (lekë)
1.	Importe 5	5100	18371.6	19517611
2.	Importe 9	9351	2331	126
3	Eksporte 3	3151	16417	32905969
DIFERENCA (1-2-3)			-376	

Sasia prej 376 kg sipas sistemit asycuda, si dhe sipas dokumentit të mbylljes së regjimit rezulton të jetë eksportuar më tepër, për të cilën nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të KD.

Për të bërë të mundur përlllogaritjen e detyrimeve u përdor metoda FIFO e kontabilitetit ku për sasinë 376 kg, i korrespondon vlera doganore prej 753,504 lekë me detyrim doganor të papaguar në **vlerën 150,700 lekë**, në shkelje të nenit 250, pika 4 dhe nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të KD. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të KD. Nga veprimet jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 602,800 lekë.** (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 861, datë 27.11.2018 për subjektin “T.....”). Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 250, pika 4, (detyrim doganor i papaguar), si dhe nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të KD, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 642,800 lekë.**

Konstatimet e mësipërme, për 56 raste, me vlerë 28,119,014 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 6,221,905 lekë detyrim doganor dhe 21,897,109 lekë penalitet), evidentohet në Aneksin nr.4 të Raportit të Auditimit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:



1. Nga ana e nëpunësve: z. D..... H.....; zj. R..... K.....; z. D..... P.....; zj. A..... Xh.....; zj. L..... K..... dhe z. A..... S....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier 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 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk kanë mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë në kushtet e Autorizimit të RPA.

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

- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 28, pika 2; 161, pika 1; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”;
- Udhëzimin nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, neni 6, pika 3 dhe neni 15, pika 2.

Vlera prej 28,119,014 lekë, e cila përfaqëson 6,221,905 lekë detyrim doganor dhe 21,897,109 lekë 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. D..... H....., Zj. R..... K....., Z. D..... P....., zj. A..... Xh....., zj. L..... K..... dhe z. A..... S....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime pranë D.D. Durrës.

4.2. Regjimin e Lejimit të Përkohshëm.

Në zbatim të pikës 4.2 të programit të auditimit “Nr. 992/1 Prot., datë 18.11.2019, ndryshuar me Nr. 922/2 Prot., datë 23.01.2018, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe Asycuda World, lidhur me importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik që operojnë nën regjimet e lejimit të përkohshëm, (këtu e në vazhdim RLP);
2. Dokumentacioni shkresor (dosjet e operatorëve ekonomik), lidhur me autorizimet për RLP;
3. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore si dhe autorizimeve që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor mbi bazën e të cilave sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për kundërvajtjet administrative.

Nga ana e nëpunësve: zj. A..... Xh..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime, Z. F..... Gj..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjësit të sektorit të regjimeve dhe z. E..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e ish-përgjegjësit të sektorit të regjimeve, 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 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk kanë mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë në kushtet e Autorizimit të RLP.

Referuar nenit 224, pika 1, pika 2 dhe pika 3, të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

1. Autoritetet doganore përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm duhet të rieksporthen ose t'i nënshtrohen një regjimi doganor pasardhës. Ky afat duhet të jetë i mjaftueshëm për arritjen e objektivit të përdorimit të autorizuar.
2. Përveçse kur parashikohet ndryshe, afati kohor maksimal, gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë



nën regjimin e lejimit të përkohshëm për të njëjtin qëllim dhe nën përgjegjësinë e të njëjtit mbajtës të autorizimit, është 24 muaj, madje edhe kur regjimi ishte mbyllur duke i vendosur mallrat nën një regjim tjetër të posaçëm dhe më tej duke i vendosur ato përsëri nën regjimin e lejimit të përkohshëm.

3. Kur, në rrethana të veçanta, përdorimi i autorizuar nuk mund të arrihet brenda afatit kohor të përcaktuar në pikat 1 dhe 2, autoritetet doganore mund të japin një zgjatje të afatit kohor për një kohëzgjatje të arsyeshme, kundrejt një aplikimi të justifikuar nga ana e mbajtësit të autorizimit.

Referuar nenit 250, pika 1, gërma “a” dhe pika 4, të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

1. Shkelje doganore janë: a) kundërvajtjet administrative;

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

Referuar nenit 251, pika 1 dhe pika 2, shkronja “a”, të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

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

2...a) mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes dhe deklaratën e rieksporit ose njoftimin e rieksporit, i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, njoftim apo aplikim, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23;

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

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

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

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

Referuar nenit 273, pika 3, të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014, të ligjit “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

3. 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.

Nga sektori regjime/preferencë/përjashtime në DDD për periudhën 2018 janë përpunuar deklarata doganore të mallrave jo shqiptare të destinuara për t’u rieksportuar në bazë të autorizimeve për RLP, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit të lëshuara nga DPD ose DDD.

Gjatë vitit 2018 DDD ka miratuar 224 autorizime të regjimit RLP dhe DPD ka miratuar 109 autorizime të regjimit RLP. Referuar afateve të mbylljes së regjimit nga 333 autorizime të miratuara gjatë vitit



2018, rezultojnë të mbyllura 167 autorizime dhe 166 autorizime janë nën RLP, si në evidencën përmbledhëse si më poshtë vijon:

Evidencë përmbledhëse për autorizimet RLP

Tabela Nr.1

Viti	Aut. lëshuar nga D.P.D	Aut. Lëshuar nga D.D.Durrës	Aut. Lëshuar nga D.D.Durrës (AKBN)	Autorizime të mbyllura	Autorizime në proces
2017	79	160	66	274	31
2018	109	171	53	167	166
Totali	188	331	119	441	197

(Burimi: Sektori Regjime/Akcizë në D.D.Durrës)

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me RLP me përjashtim të pjesshëm ose të plotë, në autorizimet e miratuara nga DPD apo DDD, konstatohet se deri në momentin e auditimit për mallrat të cilat janë nën RLP 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 të dhe vlerat e këtyre mallrave brenda territorit doganor shqiptar, referuar nenit 224, pika 1, të KD. 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. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë në kushtet e Autorizimit të RLP.

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të operatorëve ekonomik, lidhur me autorizimet për regjimin të lejimit të përkohshëm konstatohet që:

1. Subjekti **“R.....” me NIPT** për përdorimin e RLP ka përfituar autorizim më nr. L20170407/15679/1, lëshuar nga DPD, me afat vlefshmërie 12 muaj, të përcaktuar në pikën nr.3 të autorizimit dhe afat rikesporti 12 muaj përcaktuar në pikën nr.9 të autorizimit. Për autorizimin e përfituar subjekti ka kryer IM5 5 më deklaratën doganore R-77224, dt 07.07.2017. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizike të subjektit përfitues i këtij autorizimi u konstatua se afati i autorizimit dhe shtesat e afateve të miratuar për subjektin kanë përfunduar, ndërkohë që subjekti nuk ka rieksportuar mallrat e importuara në RLP dhe nuk ka depozituar në DDD kërkesën për shtyrjen e afatit të rieksportit. Pasi ka përfunduar afati Zyra e Regjimeve ka mbajtur procesverbalin nr. 17794, dt 23.10.2018 duke vendosur penaltitet 20,000 lekë, për të cilin është lëshuar vendimi nr. 702, datë 23.10.2018, dhe kjo shumë e penaltitetit është paguar nga subjekti sipas mandat pagesës që ndodhet në dosjen e tij. Si dhe është mbajtur tjetër procesverbal nr. 860, datë 21.01.2020 duke vendosur penaltitet 50,000 lekë. Pagesa e gjobës të vendosur për shkeljen doganore në referim te nenit 250.4 të KD, në asnjë rast nuk përbën për përjashtimin e shkelësit nga pagesa e detyrimeve doganore. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizik të subjektit përfitues të këtij autorizimi, pas përfundimit të afatit të autorizimit dhe shtesave të afateve të miratuara dhe vendosjes se penaltitetit për shkeljen e tij, subjekti **nuk u ka dhënë destinacion doganor artikujve të importuara me RLP për të mbyllur regjimin doganor.** Konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore të parashikuar në nenet: 224.1; 250.1/a; 251.2; 256.1/a, të KD, Për kundërvajtjen administrative doganore nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 106,995,998 lekë.**

2. Subjekti **“R.....” me NIPT** për përdorimin e RLP ka përfituar autorizim më nr. L20171109/25390/1, lëshuar nga DPD, me afat vlefshmërie 12 muaj, të përcaktuar në pikën nr.3 të autorizimit dhe afat rikesporti 12 muaj përcaktuar në pikën nr. 9 të autorizimit. Për



autorizimin e përfutur subjekti ka kryer IM5 5 më deklaratën doganore R-135564, dt 14.11.2017. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizike të subjektit përfitues i këtij autorizimi u konstatua se afati i autorizimit dhe shtesat e afateve të miratuar për subjektin kanë përfunduar, ndërkohë që subjekti nuk ka rieksportuar mallrat e importuara në RLP dhe nuk ka depozituar në DDD kërkesën për shtyrjen e afatit të rieksportit. Pasi ka përfunduar afati Zyra e Regjimeve ka mbajtur procesverbalin nr. 22071, dt 26.12.2019 duke vendosur penalitet 20,000 lekë. Pagesa e gjobës të vendosur për shkeljen doganore në referim të nenit 250.4 të KD, në asnjë rast nuk përbën për përjashtimin e shkelësit nga pagesa e detyrimeve doganore. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizik të subjektit përfitues të këtij autorizimi, pas përfundimit të afatit të autorizimit dhe shtesave të afateve të miratuara dhe vendosjes së penaltetit për shkeljen e tij, subjekti **nuk u ka dhënë destinacion doganor artikujve të importuara me regjim të përkohshëm për të mbyllur regjimin doganor.** Konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore të parashikuar në nenet: 224.1; 250.1/a; 251.2; 256.1/a, të KD. Për kundërvajtjen administrative doganore nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 2,294,200 lekë.**

Nga kërkimet e bëra më të detajuara në faqen “N.....”, që është portali i regjistrimit të bizneseve në shtetin e Nevadas (SHBA), rezulton se kompania R....., është një kompani e inkuorporuar sipas ligjeve të shtetit të Nevadas, SHBA, zyra e regjistruar e të cilës është në shtetin e Texas, SHBA. Sipas portalit të biznesit kompania është e regjistruar në juridiksionin e shtetit të Wyoming, SHBA, të treja shtete këto që sipas OECD kanë karakteristika të parajsave fiskale, ku nuk kërkohet/mbahet taksë shtetërore mbi të ardhurat.

Duke vijuar kërkimet në QKB, rezulton se subjekti “R.....” që ka përfutur “Aktivin” me transferim për përdorim, nga subjekti “R.....” (sipas shkresës që ndodhet në dosjen e shqyrtuar të subjektit, por që nuk jepet info financiare për mënyrën e lidhjes së marrëveshjes), por që është në pronësi të “R.....”, edhe vetë subjekti “R.....” ka përfutur me transferim për përdorim, pa pagesë për një minimum prej 2 vitesh një “Pajisje/Aktiv” nga “R.....” e cila e ka në pronësi aktivin/pajisjen, të cilat janë të gjitha palë të lidhura. Ky konkluzion bazohet tek specifikimet e Ligjit nr.42/2014 për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar.

Referuar **nenit 1, pika a, ii)**, të ligjit nr. 42/2014 Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

a). Dy persona konsiderohen të jenë palë të lidhura, kur:

ii) i njëjti/të njëjtët person/persona marrin pjesë direkt apo indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e të dy personave.

Referuar **nenit 1, pika b, i)**, të ligjit nr. 42/2014 Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

b) Një person merr pjesë direkt ose indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e një personi tjetër, kur:

i) ai person zotëron, direkt ose indirekt, 50 për qind ose më shumë të kapitalit aksionar të personit tjetër.

Referuar **nenit 1, pika ç, i)**, të ligjit nr. 42/2014 Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:



ç) “Transaksion i kontrolluar” është:

i) çdo transaksion midis palëve të lidhura kur: - njëra nga palët në transaksion është rezidente dhe tjetra jorezidente.

Sipas kërkimeve në QKB rezulton se personi “M.....” është administrator dhe zotëron mbi 50% të kuotave tek subjektet R....., R..... dhe M....., qoftë kjo në mënyrë direkte ose indirekte si dhe nga kërkimi në “N.....” dhe sipas dokumentave që gjenden në dosjen e audituar rezulton se ky individë ka pozicion drejtues edhe tek shoqëria “R.....” e cila është rezidente në SHBA. Në këtë situatë duke u bazuar tek specifikimet e Ligjit nr. 42/2014 Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, konkludohet se subjektet e përfshira në transaksion janë **palë të lidhura** me njëri tjetrin.

Duke u nisur nga analiza e bërë më sipër nga ana jonë e cila është e argumentuar me fakte dhe prova dhe për ta vazhduar dhe konkluduar këtë analizë, kërkohet nga ana juaj që të na sigurohet informacion i mëposhtëm për në fazat e tjera vijuese të auditimit:

a. Një vërtetim ku të paraqesë informacion dhe analiza të mjaftueshme për të vërtetuar se kushtet e transaksioneve të tij të kontrolluara janë në përputhje me parimet e tregut. Ky vërtetim të bëhet për vlerën fillestare të deklaruar të aktivitet/pajisjes në doganë.

(Subjektet: R....., R.....).

*** Informacion ky i cili duhet të jëtë në përputhje me nenin 36/5 i Ligjit nr. 42/2014 Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar. Më specifikisht i paraqitur konform kërkesave të Udhëzimit Nr. 16, datë 18.6.2014 Për Transferimin e Çmimit, pikës 15 “Dokumentacioni për transferimin e çmimit”.

b. Një kopje e kontratave që janë lidhur midis subjekteve përkatëse për transferimin e aktivitet/pajisjes me qera. (Subjektet: R....., R.....).

c. Sqarim për mënyrë sesi bëhet deklarimi i qerasë nga këto subjekte për aktivitet/pajisjen që kanë përfituar nga transaksioni i sipër përshkruar dhe mënyrën sesi e paraqesin në bilancin e tyre informacionin për këtë aktivitet/pajisje. (Subjektet: R....., R.....).

ANEKS: “Transferimi i Çmimit”

Subjekti:	R.....		
Administrator:	M.....		
Ortakët:	M.....	TH.....L.....	L.....I.....
Pjesëmarrja në përqindje (%):	67%	23%	10%

Subjekti:	R.....		
Administrator:	M.....M.....		
Ortakët:	B.....R.....	I.XH.I.....	M.....E.....
Pjesëmarrja në përqindje (%):	20%	20%	60%

Subjekti:	M.....M.....		
Administrator:	M.....M.....		
Ortakët:	M.....M.....		
Pjesëmarrja në përqindje (%):	100%		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURREËS”

<i>Subjekti:</i>	<i>R</i>		
<i>Administrator:</i>	<i>M.....M.....</i>		
<i>Ortakët:</i>	<i>M.....M.....</i>	<i>TH.....L.....</i>	<i>E.....Y.....</i>
<i>Pjesëmarrja në përqindje (%):</i>	<i>50%</i>	<i>30%</i>	<i>20%</i>



*** Situata për “R.....” para dhe pas ndryshimeve strukture të kapitalit dhe shitjes së kuotave nga subjekti “R.....”, vazhdohet të gjendemi në situatën e transaksionit midis palëve të lidhura.

3. Subjekti “.....” **me NIPT** për përdorimin e RLP ka përfituar autorizim më nr. L20171009/22213/1, lëshuar nga DPD, me afat vlefshmërie 12 muaj, të përcaktuar në pikën nr.3 të autorizimit dhe afat rikesporti 12 muaj përcaktuar në pikën nr. 9 të autorizimit. Për autorizimin e përfituar subjekti ka kryer IM5 5 më deklaratën doganore R-119997, dt 11.10.2017. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizike të subjektit përfitues i këtij autorizimi u konstatua se afati i autorizimit dhe shtesat e afateve të miratuar për subjektin kanë përfunduar, ndërkohë që subjekti nuk ka rieksportuar mallrat e importuara në RLP dhe nuk ka depozituar në DDD kërkesën për shtyrjen e afatit të rieksportit. Pasi ka përfunduar afati Zyra e Regjimeve nuk ka mbajtur procesverbalin për të evidentuar shkeljen e kryer nga subjekti. Pagesa e gjobës të vendosur për shkeljen doganore në referim të nenit 250.4 të KD, në asnjë rast nuk përbën për përjashtimin e shkelësit nga pagesa e detyrimeve doganore. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me



dokumenta fizik të subjektit përfitues të këtij autorizimi, pas përfundimit të afatit të autorizimit dhe shtesave të afateve të miratuara dhe vendosjes se penalitetit për shkeljen e tij, subjekti **nuk u ka dhënë destinacion doganor artikujve të importuara me RLP për të mbyllur regjimin doganor**. Konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore të parashikuar në nenet: 224.1; 250.1/a; 251.2; 256.1/a, të KD. Për kundërvajtjes administrative doganore nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 44,924 lekë**.

4. Subjekti **“.....” me NIPT** për përdorimin e RLP ka përfituar autorizim më nr. L20180208/3009/1, lëshuar nga DPD, me afat vlefshmërie 12 muaj, të përcaktuar në pikën nr.6 të autorizimit dhe afat rikesporti 12 muaj përcaktuar në pikën nr. 13 të autorizimit. Për autorizimin e përfituar subjekti ka kryer IM5 5 më deklaratën doganore R-16338, dt 09.02.2018. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizike të subjektit përfitues i këtij autorizimi u konstatua se afati i autorizimit dhe shtesat e afateve të miratuar për subjektin kanë përfunduar, ndërkohë që subjekti nuk ka rieksportuar mallrat e importuara në RLP dhe ka depozituar në DDD kërkesën nr. 6501, datë 08.04.2019, për shtyrjen e afatit të rieksportit e cila nuk është miratuar. Pasi ka përfunduar afati, Zyra e Regjimeve ka mbajtur Procesverbalin nr. 6679, dt 10.06.2019 duke vendosur penalitet 20,000 lekë, për të cilin AD ka dalë me VA nr. 261, datë 22.04.2019, penalitet i cili është paguar nga subjekti, gjë kjo e vërtetuar nga dokumentacioni bashkëlidhur në dosjen e subjektit. Pagesa e gjobës e vendosur për shkeljen doganore në referim te nenit 250.4 të KD, në asnjë rast nuk përbën për përjashtimin e shkelësit nga pagesa e detyrimeve doganore. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizik të subjektit përfitues të këtij autorizimi, pas përfundimit të afatit të autorizimit dhe shtesave të afateve të miratuara dhe vendosjes se penalitetit për shkeljen e tij, subjekti **nuk u ka dhënë destinacion doganor artikujve të importuara me RLP për të mbyllur regjimin doganor**. Konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore të parashikuar në nenet: 224.1, 250.1/a; 251.2; 256.1/a të KD. Për kundërvajtjes administrative doganore nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 1,608,219 lekë**.

5. Subjekti **“J.....” me NIPT** për përdorimin e RLP ka përfituar autorizim më L20181108/24536/1, lëshuar nga DPD, me afat 9 muaj, të përcaktuar në pikën nr.6 të autorizimit dhe afat rieksporti 9 muaj përcaktuar në pikën nr. 13 të autorizimit. Për autorizimin e përfituar subjekti ka kryer IM5 5 më deklaratën doganore R-116216, dt 08.11.2018. Nga kontrolli në sistemin Asycuda të subjektit përfitues i këtij autorizimi u konstatua se afati i autorizimit ka përfunduar, ndërkohë që subjekti nuk ka rieksportuar mallrat e importuara në RLP dhe ka depozituar në DDD kërkesën për shtyrjen e afatit të rieksportit, me anë të shkresës nr. 29644, datë 02.12.2019 ndërkohë që afat i lejuar ka qënë deri në datë 30.11.2019, në këtë mënyrë është thyer afati i RLP. Konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore të parashikuar në nenet 250.1/a, 251.2, neni 256.1/b, të KD. Për kundërvajtjes administrative doganore nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 20,000 lekë**.

6. Subjekti **“M.....” me NIPT** për përdorimin e RLP ka përfituar autorizim më nr. L20181009/22959/1, lëshuar nga DPD, me afat vlefshmërie 12 muaj, të përcaktuar në pikën nr.6 të autorizimit dhe afat rikesporti 12 muaj përcaktuar në pikën nr. 13 të autorizimit. Për



autorizimin e përfituar subjekti ka kryer IM5 5 më deklaratën doganore R-104647, dt 09.10.2018. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizike të subjektit përfitues i këtij autorizimi u konstatua se afati i autorizimit dhe shtesat e afateve të miratuar për subjektin kanë përfunduar, ndërkohë që subjekti nuk ka rieksportuar mallrat e importuara në RLP dhe nuk ka depozituar në DDD kërkesën për shtyrjen e afatit të rieksporti. Pasi ka përfunduar afati Zyra e Regjimeve ka mbajtur Procesverbalin nr. 21585, dt 16.12.2019 duke vendosur penalitet 20,000 lekë. Pagesa e gjobës të vendosur për shkeljen doganore në referim te nenit 250.4 të KD, në asnjë rast nuk përbën për përjashtimin e shkelësit nga pagesa e detyrimeve doganore. Nga kontrolli në sistemin Asycuda dhe e dosjes me dokumenta fizik të subjektit përfitues të këtij autorizimi, pas përfundimit të afatit të autorizimit dhe shtesave të afateve të miratuara dhe vendosjes së penalitetit për shkeljen e tij, subjekti **nuk u ka dhënë destinacion doganor artikujve të importuara me RLP për të mbyllur regjimin doganor.** Konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore të parashikuar në nenet 224.1, 250.1/a; 251.2; neni 256.1/a të KD. Për kundërvajtjes administrative doganore nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të KD. Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 256,268 lekë. Konstatimet e mësipërme, për 6 raste, me vlerë 111,219,608 lekë, (nga të cilat 55,599,804 lekë detyrime doganore dhe 55,619,804 lekë penalitet), evidentohet në Aneksin nr. 4.1 të Raportit të Auditimit.**

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: Zj. A..... Xh..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përjashtime, Z. F..... Gj..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës të sektorit të regjimeve dhe Z. E..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e ish-përgjegjës të sektorit të regjimeve, 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 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk kanë mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë në kushtet e Autorizimit të RLP.

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

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 224, pika 1, 2 dhe 3; 251, pika 1; 250, pika 4; 259, pika 1, shkronja “a” dhe “b”; 273, pika 3.

Vlera prej 111,219,608 lekë, e cila përfaqëson 55,599,804 lekë detyrime doganore dhe 55,619,804 lekë penalitet për shkelje në fushën doganore, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaltuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Zj. A..... Xh..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përjashtime, Z. F..... Gj..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës të sektorit të regjimeve dhe Z. E..... B..... me detyrë dhe në cilësinë e ish-përgjegjës të sektorit të regjimeve.

4.3. Regjimin e Tranzitit.

Në zbatim të pikës 4.3 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore T1 të përpunuara.

2. Dokumentacioni shkresor zyrtar lidhur me arsyet e shkeljeve doganore (vonesat), në fushën e tranziteve për praktikat doganore të vlerësuara dhe përzgjedhura risk.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:



Nga ana e: Z. A..... K....., Z. A..... C....., Z. A..... A....., Z. A..... M....., Z. A..... B....., Z. A..... Sh....., Z. A..... P....., Z. B..... M....., Z. D..... B....., Z. E..... B....., Z. F..... K....., Z. G..... P....., Z. G..... L....., Z. G..... T....., Z. I..... M....., Z. R..... G....., Z. T..... K....., Z. V..... Dh....., nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor për sa i përket procedurave gjatë mbylljes së regjimeve të tranziteve.

Referuar nenit 126, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Personi, i cili fut mallra në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, i transporton ato pa vonesë në rrugën e përcaktuar nga autoritetet doganore dhe, në përputhje me udhëzimet e tyre, nëse ka të tilla, drejt zyrës doganore të caktuar ose në një vend tjetër të përcaktuar nga këto autoritete apo në një zonë të lire

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

e) mosrespektimi nga një person, që fut mallrat në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, i detyrimit që lidhet me transportin e mallrave drejt vendit të përcaktuar, sipas parashikimeve të pikës 1, të nenit 126,.....

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

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

Referuar nenit 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve nënligjore, nga ana e strukturave doganore që kanë konstatuar shkeljen mbahet një procesverbal me shkrim, i cili duhet të nënshkruhet nga punonjësit doganorë që kryejnë verifikimin e kontrollin, si dhe shkelësi, kur shkelja është evidentuar në prani të tij.

Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore të operatorëve që kanë operuar nën mbikqyrjen doganore në regjimin e tranzitit (T1), rezultuan veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 126.1/a pasi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 273.3, të KD pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, ku të aplikohet edhe sanksioni për kundërvajtjen sipas përcaktimeve të nenit 256.1/b të KD. **Konstatimet e mësipërme, për 625 raste, me vlerë 12,500,000 lekë penalitet, evidentohet në Aneksin nr. 4.2 të Raportit të Auditimit.**

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: Z. A..... K....., Z. A..... C....., Z. A..... A....., Z. A..... M....., Z. A..... B....., Z. A..... Sh....., Z. A..... P....., Z. B..... M....., Z. D..... B....., Z. E..... B....., Z. F..... K....., Z. G..... P....., Z. G..... L....., Z. G..... T....., Z. I..... M....., Z. R..... G....., Z. T..... K....., Z. V..... Dh....., nuk janë zbatuar kërkesat e përcaktuara përkatësisht në nenin 15.10 dhe 15.11 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale për veprimet jo në përputhje të kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me mbikqyrjen dhe kontrollin e regjimit të tranzitit.

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

- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “KD i RSH”, neni: 251, pika 2, shkronja “e”; 256, pika 1, shkronja “b”, 273, pika 3.



Për 625 raste, vlera prej 12,500,000 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:

Z. A..... K....., Z. A..... C....., Z. A..... A....., Z. A..... M....., Z. A..... B....., Z. A..... Sh....., Z. A..... P....., Z. B..... M....., Z. D..... B....., Z. E..... B....., Z. F..... K....., Z. G..... P....., Z.G..... L....., Z. G..... T....., Z. I..... M....., Z. R..... G....., Z. T..... K....., Z. V..... Dh.....

4.4. Magazinat Doganore.

Në zbatim të pikës 4.4 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe Asycuda WORLD, lidhur me importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik që operojnë nën regjimet e magazinimit doganor;
2. Dokumentacioni shkresor (dosjet e operatorëve ekonomik), lidhur me autorizimet për regjimin e magazinimit doganor;
3. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore si dhe autorizimeve që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor.

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të operatorëve ekonomik, lidhur me autorizimet për Magazinat Doganore u konstatohet si më poshtë:

Referuar nenit 250 “Klasifikimi i shkeljeve”, pika 1.a, të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar në të përcaktohet se:

1.Shkelje doganore janë:a) kundërvajtjet administrative;

Referuar nenit 251, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

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

Referuar nenit 256, pika 1, germa (b) të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar në të përcaktohet se:

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

Referuar Udhëzimit nr. 3, date 09.02.2006, pika 5. 5.1 të D.P.D “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, në të përcaktohet qartë që:

Plotësimi i regjistrit të magazinimit doganor standard të prodhuar nga DPD sipas aneksit 5 dhe 5/1. Mosplotësimi i regjistrit, apo plotësimi me mangësi, konsiderohet shkelje dhe trajtohet sipas penalteteve të parashikuara nga Kodi Doganor.

Referuar Udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2006, pika 6.5.1, të D.P.D “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, “Në magazinën doganore ndodhen vetëm mallra të cilët plotësojnë këto kushte: “Formalitetet e vendosjes së mallrave nën regjimin e magazinës doganore, pika 6.1 ku citohet:

“Për të gjitha tipet e magazinave vendosja e mallrave nën regjimin e magazinës doganore kushtëzohet nga paraqitja e mallrave në magazinë dhe depozitimi pranë zyrës doganore mbikëqyrëse



i dokumentit administrativ të vetëm (DAV).)...”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e magazinimit doganor të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, rezultoi:

Nën mbikëqyrjen e degës së doganës Durrës kanë zhvilluar veprimtarinë e tyre 20 magazina doganore, 10 të Tipit (A) dhe 10 të Tipit (C). Nga këto 17 magazina janë pajisur me autorizimin përkatës para vitit 2018, dhe 3 magazina janë pajisur me autorizimin përkatës në vitin 2018, periudhë objekt i këtij auditimi.

Nga auditimi i zhvillimit të veprimtarisë së tyre, si dhe mbikëqyrja nga doganierët e regjimeve pranë Degës së Doganës Durrës, në zbatim të Kodit Doganor nenet 192-202 dhe nenet 210-215, VKM nr. 651 datë 10.11.2017, Kreu 3 “Magazinimi doganor” nenet 631-633, si edhe udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, u konstatuan disa mangësi, për të cilat administratorët e magazinave doganore nuk janë penalizuar me gjobë nga Dega Doganës Durrës, në zbatim të nenit 256 pika 1, germa (b) të Kodit Doganor të analizuara më poshtë sipas subjekteve.

I- Në lidhje auditimin e procedurave të ndjekura mbi regjimet doganore ekonomike

Në zbatim të neneve 190-202 dhe 210-215 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, VKM-së 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014”, nenet 631-633, Udhëzimit nr 3, datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, DPD-ja ka miratuar me kërkesë të subjekteve, autorizime për 20 magazina doganore:

Nr.	Emri magazinës	Lloji magazines	Nr.	Emri magazinës	Lloji magazines
1	D	A15	11	P	A 28
2	R	A18	12	B	C48
3	M	A14	13	A	C88
4	A	A16	14	V	C87
5	D	A26	15	M	A30
6	I	A27	16	V	C90
7	I	C48	17	B	C92
8	I	C58	18	D	C91
9	M	C59	19	F	A33
10	F	C75	20	S	C98

Konkretisht veprimtaria e disa operatorëve ekonomik që operojnë në regjimin e magazinimit doganor.

Magazina Doganore “M.....” A30.

Subjekti “M.....” shpk, me NIPT, kod mgazine C59, sipas shkresës nr. 5920/2, datë 02.05.2018, drejtuar DPD ka kërkuar ndryshimin e statusit nga mgazinë doganore private në magazinë doganore publike I, ka marrë Autorizim nr.10497/2, tipi A, me numër identifikues A 30, datë 26.07.2018.

- Në datën 19.05.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore A30 nga grupi i punës i përbërë nga L..... K..... dhe R..... K....., sipas të cilit nuk rezultuan probleme në gjendjen fizike dhe atë të pasqyruar në regjistrin e magazinës.

- Në datën 26.07.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore A30 për arsye se shoqërisë i është aprovuar autorizimi i ri. Sipas grupit të punës i përbërë nga Ledia Kasemi dhe Rovena Kërtusha nuk rezultuan probleme.



- Në datën 19.09.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore A30 nga grupi i punës i përbërë nga L..... K..... dhe E..... B....., nga ku rezultoi se nga krahasimi i gjendjes fizike me gjendjen në sistemin paraqitet një automjet tepër në sistem pasi një praktik është dyfishuar në sistem ndërkohë që fizikisht është vetëm një praktikë e tillë. Në sistem mungonin praktikat me referencë R84231, R83721, R83784, R82233, R82228 ndërkohë që fizikisht janë. Gjithashtu sipas aktit të kontrollit është konstatuar se praktikat me referencë R84249, R84278, R83882, R84804, R84832, janë bërë dalje nga magazina me procedure IM4 me referencat përkatëse: R94654, R92625, R95101, R95293, R92416 ndërkohë që në sistemin asycuda paraqiten gjendje. Procesverbali nënshkruhet pa vërejtje.

- Në datën 06.12.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore A30 nga L..... K....., sipas të cilit nuk rezultuan probleme në gjendjen fizike dhe atë të pasqyruar systemin asycuda për artikullin 87033219.

Magazina Doganore “F.....” A29

Subjekti “F.....” shpk, me NIPT, kod magazine C75, sipas shkresës nr. 12580/2, datë 06.10.2017, drejtuar DPD ka kërkuar ndryshimin e statusit nga magazinë doganore private në magazinë doganore publike, ka marrë Autorizim nr.22905/1, tipi A, me numër identifikues A 29, datë 27.10.2017. Në autorizim përcaktohen ambientet e magazinës në Shkozë, me kapacitet të përgjithshëm 3,343 m².

- Në datën 24.04.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore A99 nga grupi i punës i përbërë nga D..... D..... (përgjegjës i zyrës së regjimeve) S..... A..... (aposterior) dhe L..... K..... (doganiere). Nga kontrolli i gjendjes fizike të mallrave në magazinën doganore në krahasim me sistemin me përzgjedhje për artikullin me kod të nomenklaturës 19021910 rezultoi pa diferenca. Procesverbali u nënshkrua pa vërejtje.

- Në datën 01.09.2018 është mbajtur procesverbali për kontrollin e gjendjes fizike dhe asaj kontabile të magazinës doganore A29. Inventarizimi është kryer nga doganierja L..... K..... në prani të përfaqësuesit të subjektit. Sipas procesverbalit, deri më datën e mbajtjes së këtij akti nuk ka mos përputhshmëri midis gjendjes kontabile dhe fizike.

- Në datën 28.11.2018 është mbajtur procesverbali për kontrollin e gjendjes fizike dhe asaj kontabile të magazinës doganore A29. Inventarizimi është kryer nga doganierja L..... K..... në prani të përfaqësuesit të subjektit. Sipas procesverbalit, deri më datën e mbajtjes së këtij akti nuk ka mos përputhshmëri midis gjendjes kontabile dhe fizike.

Magazina Doganore “P.....” A28

Subjekti “M.....” shpk, me NIPT, sipas kërkesës nr. 2631/3, datë 27.04.2017, drejtuar DPD, ka marrë Autorizim nr. 10691/1, tipi A, me numër identifikues A 28, datë 18.05.2017.

- Në datën 21.12.2018 është kryer kontroll nga grupi i punës L..... K..... (doganiere) dhe R.....K..... (doganiere), nga kontrolli rezultoi se regjistri i magazinës është i rregullt me fletë të vulosura dhe nënshkruar nga dega doganës durrës sipas nr. 968., prot., datë 28.06.2017. Nga kontrolli fizik i mallrave të gjendjes fizike me sistemi asycuda nuk pati mos përputhje.

- Në datën 03.09.2018 është kryer kontroll nga grupi i punës L..... K..... (doganiere) dhe R.....K..... (doganiere), nga kontrolli rezultoi se regjistri i magazinës është i rregullt me fletë të vulosura dhe nënshkruar nga dega doganës durrës sipas nr. 968., prot., datë 28.06.2017. Nga kontrolli fizik i mallrave të gjendjes fizike me sistemi asycuda nuk pati mos përputhje.

- Në datën 24.04.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore A28 nga grupi i punës i përbërë nga D..... D..... (përgjegjës i zyrës së regjimeve) Sokol Alia (aposterior) dhe L..... K..... (doganiere). Nga kontrolli rezultoi se regjistri i magazinës është i



rregullt me fletë të vulosura dhe nënshkruar nga dega doganës durrës sipas nr. 968., prot., datë 28.06.2017. Nga kontrolli fizik i mallrave të gjendjes fizike me sistemi asycuda nuk pati mos përputhje.

Nga kontrollet e ushtruara nga doagnierët e degës së doganës Durrës në magazinën A28 nuk është konstatuar se regjistrimi i mallrave në magazinën doganore dhe inventarizimi i tyre nuk i është referuar numrit të DAV Imp7 ose Imp5, në kundërshtim me pikën 5.1 dhe 6.1 të udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me rregjimin e magazinimit doganor”, **cka ngarkon me përgjegjësi doganierët L..... K....., R..... K..... dhe D..... D.....**.

Magazina Doganore “V.....” C87

Subjekti “V.....” shpk, me NIPT, sipas kërkesës nr. 1171/2, datë 07.02.2018, drejtuar DPD, ka marrë Autorizim nr. 3256/2, tipi C, me numër identifikues C87, datë 27.02.2018.

- Në datën 12.05.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore C87 nga grupi i punës i përbërë nga D..... D..... (përgjegjës i zyrës së regjimeve) Sokol Alia (aposterior) dhe L..... K..... (doganiere) sipas urdhrit nr. 5758/3 prot., datë 10.05.2018. Nga kontrolli rezultoi se regjistri i magazinës është i rregullt me fletë të vulosura dhe nënshkruar nga dega doganës durrës. Nga kontrolli fizik i mallrave të gjendjes fizike me sistemi asycuda nuk pati mos përputhje.

- Në datën 25.07.2018 është mbajtur akti për kontrollin e ushtruar në ambientet e magazinës doganore C87 nga grupi i punës i përbërë nga L..... K..... (doganiere) dhe R..... K..... (doganiere). Nga kontrolli rezultoi se regjistri i magazinës është i rregullt me fletë të vulosura dhe nënshkruar nga dega doganës durrës. Nga kontrolli fizik i mallrave të gjendjes fizike me sistemi asycuda nuk pati mos përputhje.

- Në datën 21.09.2018 është mbajtur akti i kontrollit nga grupi i punës pranë degës së doganës durrës i përbërë nga L..... K..... (doganiere) dhe R..... K..... (doganiere) nga ku rezultoi se regjistri i magazinës doganore është i rregullt me fletë të vulosura dhe nënshkruara nga dega doganës durrës. Nga kontrolli fizik i mallrave të gjendjes fizike me sistemi asycuda nuk pati mos përputhje.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

a) Në dosjet e magazinave doganore ndodheshin inventarët për vitin 2018 sipas gjendjes së stokut në fund të çdo muaji, por plotësimi i tyre nuk është bërë sipas formatit bashkëngjitur udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me rregjimin e magazinimit doganor”, **pika 5.1**, në të cilën thuhet: “Plotësimi i regjistrit të magazinimit doganor standart të prodhuar nga DPD sipas aneksit 5 dhe 5/1. Mos plotësimi i këtij regjistri apo plotësimi me mangësi konsiderohet shkelje dhe trajtohet sipas penaliteteve të parashikuara nga Kodi Doganor, regjistri elektronik nuk mund ta zëvendësojë plotësimin e regjistrit tip. Në rastet kur është autorizuar edhe depozitimi i mallrave shqiptare në të njëjtat ambjente detyrimisht duhet të jetë plotësuar libri i inventarit sipas aneksit 6”, dhe pika **6.1** në të cilin kërkohet: “Në magazinën doganore ndodhen vetëm mallra të cilët plotësojnë këto kushte: “Formalitetet e vendosjes së mallrave nën regjimin e magazinës doganore, pika 6.1 ku citohet: “Për të gjitha tipet e magazinave vendosja e mallrave nën regjimin e magazinës doganore kushtëzohet nga **paraqitja e mallrave në magazinë dhe depozitimi pranë zyrës doganore mbikëqyrëse i dokumentit administrativ të vetëm (DAV)...**”, pra regjistrimi i mallrave në magazinën doganore dhe inventarizimi i tyre duhet t’i referohet numrit të DAV Imp7 ose Imp5, konkretisht subjektet e si më poshtë:

- “P.....” A 28



Të cilët, referuar kërkesave të nenit 250 pika 1, germa (a), 256 pika 1, germa (b), të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar, VKM-së nr 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, dhe Udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, do të gjobiten me nga **20,000 lekë secili për mos zbatim të dispozitave të mësipërme. Vlera prej 20,000 lekë do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.**

Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi doganierët e regjimeve D..... D....., L..... K..... dhe R..... K....., pasi nuk kanë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.14 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 dhe urdhrit nr. 146, datë 07.05.2018, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk ka mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë në kushtet e Autorizimit të Regjimit të Magazinimit Doganor.

4.5. Magazinat e Lira (Porto Romano)

Në zbatim të drejtimit 4.5 të programit të auditimit “Nr. 992/1, datë 18.11.2019, ndryshuar me nr. 992/2, datë 23.01.2020”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe Asycuda WORLD, lidhur me procedurat e administrimit të karburanteve nga autoriteti doganor për importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik që operojnë në Sektorin Porto-Romano.

2. Dokumentacioni shkresor lidhur me autorizimet për Magazinë të Lirë Doganore (këtu e në vazhdim ML); inventarët mujor të deklaramit të inventatave, kontrollet periodike 3- mujor se bashku me aktet bashkëlidhur ketij raporti.

3. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore .

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me procedurat e vlerësimit doganor për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2018 konstatohet se për vitin 2018 në Sektorin Porto Romano kanë ushtruar aktivitet tregtar **10 operatorë ekonomikë** sipas autorizimeve për ML si më poshtë:

1-Mbajtësi shoqëria “E.....” me autorizim për ML nr 9113 datë 23.07.2009 me numër identifikues **magazine ML-01**

2-Mbajtësi shoqëria “I.....” me autorizim për ML nr 10618 datë 23.07.2009 me numër identifikues **magazine ML-03**

3-Mbajtësi shoqëria “P.....” me autorizim për ML nr 8713 datë 23.06.2010 me numër identifikues **magazine ML-05**

4- Mbajtësi shoqëria “P.....” me autorizim për ML nr 13849 datë 17.08.2011 me numër identifikues **magazine ML-06**, i cili pas datës 31.05.2017, kalon në administrim të shoqërisë “T.....” sha pas miratimit të ndryshimit nga Ministria e Financave në piken 1 të autorizimit, me shkresën nr. 7845, dt 31.05.2017.

5-Mbajtësi shoqëria “K.....” me autorizim për ML nr 17960 datë 04.11.2011 me numër identifikues **magazine ML-09**

6-Mbajtësi shoqëria “M.....” me autorizim për ML nr 15114 datë 19.09.2012 me numër identifikues **magazine ML-12**

7-Mbajtësi shoqëria “G.....” me autorizim për ML nr 14033 datë 15.08.2013 me numër identifikues **magazine ML-13**

8-Mbajtësi shoqëria “E.....” me autorizim për ML nr 31819 datë 04.02.2016 me numër identifikues **magazine ML-16**



9-Mbajtësi shoqëria “A.....” me autorizim për ML nr 6746 datë 24.03.2016 me numër identifikues **magazine ML-17**.

10. -Mbajtësi shoqëria “R.....” me autorizim për ML nr 3526, datë 11.05.2017 me numër identifikues **magazine ML-18**.

Nga auditimi i dosjeve individuale të secilit nga operatorët ekonomikë që administrohen nga autoriteti doganor kompetent, Sektori i Karburanteve në Porto-Romano, rezulton se dosjet janë të plota. Dokumentacioni në dosje është fotokopje pasi dokumentacioni origjinal ndodhet në MFE që ka autorizuar/miratur zhvillimin e aktivitetit të ML. Dosjet e subjekteve janë krijuar në përputhje me kërkesat pikës 2 të Udhëzimit nr. 1, datë 14.07.2009 “Për zbatimin e procedurave të miratimit dhe mbikëqyrjes së ML për karburantet në Portet e Lëndëve Djegëse”. Në të gjitha dosjet e subjekteve që kanë përfituar administrimin e një ML janë të pajisura me dokumente si më poshtë; kërkesa me shkrim e paraqitura nga operatori ekonomik pranë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, për miratimin e aktivitetit të ML, kopje e dokumentacionit ligjor të shoqërisë, që kërkon të administrojë një ML, një raport mbi përshkrimin e aktivitetit importues dhe tregtar të kryer nga shoqëria si dhe atë që parashikohet të kryhet, planimetria e vendodhjes së objektit “ML” ku përcaktohet sipërfaqja në m² e shoqëruar me raportin që pasqyron masat për ruajtjen, vëzhgimin, sigurinë e ambienteve dhe mallrave që janë magazinuar, pikat (portat) e hyrjes dhe daljes së mallrave, mundësitë për mbyllje ose plumbosje nga autoriteti doganor, certifikata e pronësisë për sipërfaqen e territorit ku gjendet ML, prezantimi i sistemit matës (aparaturat matëse), që mundëson verifikimin fizik të mallit, listën e plotë të mjeteve dhe depozitave të certifikuara që ndodhen në territorin e ML për plotësimin e nevojave të ushtrimit të aktivitetit ekonomik dhe tregtar, si dhe me trajtimet, përpunimet, matjet, transportin, kontrollin, ruajtjen dhe sigurinë e mallrave, planimetria e depozitave që ndodhen brenda ambienteve të ML, certifikatat e kalibrimit të depozitave dhe Sistemit Matës të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, Ekstraktet e Certifikatave të Regjistrimit dhe Lejet e Veprimtarisë nga QKR-ja dhe QKL-ja, dokumentet që vërtetojnë shkallën e besueshmërisë ndaj organeve fiskale dhe ligjore, **në dosjet e subjekteve gjenden autorizimet e lëshuara nga Ministri i Financave**. Pas miratimit për zhvillimin e aktivitetit në ML operatorët ekonomik në zbatim të Udhëzimit nr. 1, datë 14.07.2009 “Për zbatimin e procedurave të miratimit dhe mbikëqyrjes së ML, për karburantet në Portet e Lëndëve Djegëse”, pika 3 “Procedurat specifike që lidhen me mbikëqyrjen, vëzhgimin dhe kontrollin e ML” i kanë kërkuar me shkrim DPD miratimin e Regjistrave përkatës (hyrje-dalje) të ML, të cilët përmbajnë të gjitha të dhënat e nevojshme që mundësojnë mbikëqyrjen doganore, të përcaktuara në legjislacionin doganor.

I. Zbatimin i procedurave të administrimit të karburanteve nga autoriteti doganor mbikëqyrës në Porto-Romano në momentin e hyrjes së mallrave në zonën e lirë Porto Romano

Pas akostimit të anijes në Porto-Romano, sipas praktikës që ndiqet për mallrat që hyjnë në zonën e lirë Porto Romano, doganierët e kontrollit fizik të mallit, në bashkëpunim me grupin e Antikontrabandës Detare, kryejnë procedurat për kontrollin e mallrave gjendje në bordin e anijes. Në vijim të përfaqësuesit të autoritetit doganor, antikontrabandës detare, subjektit pritës të mallit, kapitenit të anijes,urvejorit të autorizuar (subjekt i liçensuar dhe certifikuar për matje fizike), kryhet procedura e matjeve volumetrike të karburanteve që ndodhen në bordin e anijes dhe në përfundim lëshohet dokumenti Raport-Matje, për ngarkesën. Sa më sipër në prani të palëve pjesëmarrëse kryhet procedura e mostrimit të mallit nga doganierët e kontrollit fizik në përputhje me standardet e përcaktuara, për analizimin dhe përcaktimin nga ana e Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial (këtu e në vazhdim ISHTI), të cilësisë së karburantit dhe densitetit të matur në ajër duke e korrigjuar atë në temperaturën 15 gradë, për të cilat janë mbajtur procesverbale të veçanta. Ndërsa grupi i antikontrabandës detare në



prani të palëve, kryen matje fizike në anije me metodën e zhytjes, duke lëshuar raportin përkatës të matjes. Palët e pranishme, për të gjitha procedurat e kryera dhe vlerësimin e rezultateve të kontrollit të ushtruar, mbajnë procesverbalin “*Mbi procedurën eurvejimit dhe marrjes së mostrave të karburantit*” duke i bashkëlidhur të gjitha dokumentet konfirmuese. Procedura e mësipërme është pjesë e çdo praktike doganore IM.7.

Autoriteti doganor kompetent, në përfundim të kryerjes së procedurave doganore të kontrollit për vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së karburantit të importuar, nëpërmjet matjes me metodën e zhytjes nga grupi i antikontabandës detare, matjes volumetrike të kryer ngaurvejori në prezencë të palëve, kryerjen e mostrimit nga doganierët e kontrollit fizik në bashkëpunim me ISHTI, për përcaktimin e cilësisë dhe densitetin e karburantit të korrektuar në 15 gradë, lidhur me përmbushjen e standardit nga karburanti i importuar dhe të autorizuar për depozitim. *Pas kryerjes së këtyre procedurave jepet leja për shkarkimin e anijes në depozitën e përcaktuar nga administratori i ML.* Operatori ekonomik e deklaron karburantin e importuar nëpërmjet depozitimit pranë autoritetit doganor kompetent të deklaratës doganore DAV Imp.7, e cila verifikohet nga ky autoritet, lidhur me përputhshmërinë e të dhënave të deklaruar nga subjekti në krahasim me gjëndjen fizike të mallit të importuar. Bazuar në deklaratimet doganore të depozituara nga subjektet, si dhe planin e shkarkimit të miratuar nga administratori i ML, doganieri i kontrollit fizik përpara se të lejojë hyrjen e mallrave në depozitën e caktuar të ML-së identifikon sistemin e shkarkimit nëpërmjet plumbosjes doganore të saraçesekave, tubacioneve dhe depozitave *duke garantuar lëvizjen e mallrave për në ambientin e deklaruara.* Evidentimi i plumbosjeve doganore të sistemit para shkarkimit të karburantit regjistrohet në procesverbalet e përgatitur dhe të nënshkruara nga përfaqësuesi i autoritetit doganor në Porto-Romano, Agjentit Spedicioner dhe administratorit të ML, e gjitha kjo në përputhje me procedurat e përcaktuar në ***udhëzimin nr. 5 datë 30.12.2011 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave.*** Para se të bëhet shkarkimi i anijes në ambientet e ML-së, sipas planit të miratuar për depozitimn e karburantit, kryhet matja ngaurvejori ***në prani të doganierit të kontrollit fizik që mbikëqyr ML-në*** dhe administratorit të saj, për vlerësimin fizik të gjëndjes së karburantit në depozita para shkarkimit të mallit. Në përfundim të procedurave të matjes volumetrike *lëshohet dokumenti Raport-Matje për gjëndjen e mallrave në depozita para shkarkimit.* Procedurat e mësipërme dhe të dhënat ***për sasinë e mallrave gjendje në ML janë pasqyruar në procesverbalin përkatës.*** Mëshëtetur në rezultatet e çertifikimit të nxjerra nga ISHTI, për konfirmimin e plotësimit të kërkesave të standardit shtetëror për karburantet e deklaruar sipas llojit, jepet *Leja e Shkarkimit e cila mundëson lëvizjen e lëngut nga anija për në ambientet e depozitimit në ML.*

Në përfundim të procedurës së shkarkimit të karburantit, Autoriteti Portual Romano Port lëshon Raportin e Shkarkimit të Anijes duke saktësuar të dhënat për fillimin dhe përfundimin e shkarkimit, kohën e përpunimit dhe intensitetin e shkarkimit. Për sa më lart i gjithë dokumentacioni konfirmues i procedurës doganore të ndjekur është pjesë e praktikës doganore me DAV Imp.7.

Gjatë procedurës së matjes së sasisë së lëndës djegëse në tokë konstatohen diferenca. Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 205, datë 13.04.1999 “Për Miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor”, i ndryshuar me VKM nr. 419 datë 27.06.2012 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 205 datë 13.04.1999 të Këshillit të Ministrave” në neni 457/1, përcaktohet se: “*Magazinat e lira të karburanteve në portet e përcaktuara, për administrimin e lëndëve djegëse do të marrin në ngarkim produktet e marra në sasinë e matura në tokë nën mbikqyrjen doganore*”.

Në përfundim të procedurës së shkarkimit sasia e karburanteve që ka administruar AD ka rezultuar si diferencë midis sasisë së karburantit gjendje pas shkarkimit të anijes me sasinë e karburantit gjendje para shkarkimit të saj, veprim që përputhet me kërkesat e VKMnr. 205, datë 13.04.1999, i ndryshuar,



neni 457/1 dhe përcaktimeve ligjore të Udhëzimit nr. 5 datë 30.12.2011 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, “për rastin kur nga matjet sasia e karburantit të evidentuar në depozitë del më tepër se sa deklarimi i subjektit në DAV- IM.7, depozitohet menjëherë një tjetër DAV IM.7 dhe sasia e konstatuar tepër kontabilizohet duke e bërë hyrje në ML. Ndërsa për rastin kur nga matjet sasia e produktit të evidentuar në depozitë del më pak nga deklarimi në DAV-in IM.7, depozitohet pranë autoritetit doganor Porto-Romano një DAV IM.9 me procedure (9778), për sasinë e konstatuar mangët, me të cilën bëhet rakordimi i gjendjes fizike në Magazinë me gjendjen kontabile në Sistemin Assycuda World.”

Nga administratorët e ML doganore rezultojnë të depozituara Akt-Rakordimet periodike mujore, brenda datës 5 të muajit pasardhës të konfirmuara nga autoriteti doganor lidhur me hyrje-daljen e mallrave hidrokarbure në dhe nga ML, si dhe gjendjen e stokut kontabël në përfundim të periudhës në përputhje me detyrimin administrativ të përcaktuar në nenin 3, pika 11 e udhëzimit nr. 1 datë 14.07.2009 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “Mbi zbatimin e procedurave të miratimit dhe mbikëqyrjes së Magazinave të Lira për karburantet në Portet e Lëndëve Djegëse”.

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentet e paraqitura nga Sektori i Karburanteve në Porto-Romano mbi rakordimet mujore periodike për periudhën 01.01.2018- deri 31.12.2018 rezultoi se:

Në akt-rakordime mujore periodike, gjendja kontabël në datën 01 të muajit pasardhës e produkteve të magazinës sipas sistemit Asycuda ka mospërputhje në deklarim me gjendjen kontabël të deklaruar, ka mospërputhje në çelje të periudhës ushtrimore, ka raportim për deklarata doganore të cilat janë në procedurë doganore nga operatori ekonomik, veprime në mospërputhje në nenin 215 pika 1 gërma “b” referuar ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe me pikës 5.2 të Udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2009 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”

Referuar nenit 215.1.b të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Përgjegjësitë e mbajtësit të autorizimit ose të regjimit

1. Mbajtësi i autorizimit dhe mbajtësi i regjimit janë përgjegjës: a) për të siguruar që mallrat nën regjimin e magazinimit doganor të mos nxirren/të dalin nga mbikëqyrja doganore; b) për të përmbushur detyrimet që rrjedhin nga magazinimi i mallrave të mbuluara nga regjimi i magazinimit doganor.

Mosrespektimi nga mbajtësi i autorizimit i detyrimit për evidenca të sakta mujore mbi lëvizjet e mallit në ML përbën kundërvajtje administrative sipas nenit 252 shkronja “g” të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; për të cilën mbajtësi i autorizimit penalizohet në shumën 20,000 lekë sipas sanksioneve të përcaktuara në nenin 256.1.b të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Referuar nenit 252 gërma “g” të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

g) mosrespektimi nga mbajtësi i autorizimit apo mbajtësi i një regjimi i detyrimeve që rrjedhin nga magazinimi i mallrave që mbulohen nga regjimi i magazinimit doganor, në përputhje me shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 1, të nenit 215.

Referuar nenit 259, pika 1, shkronja “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh 1. Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme:



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

Për kundërvajtjen administrative doganore nga Z. A..... J..... me detyre doganier klasifikim vlerësimi në Sektorin Porto Romano, nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Referuar **nenit 273, pika 3, ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014** “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të cilin përcaktohet qartë që:

3.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

Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 100,000 lekë. Konstatimet e mësipërme, për 2 raste, me vlerë 100,000 lekë, (penalitet), evidentohet në Aneksin nr. 4.3 të Raportit të Auditimit.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. Alfred Jorgo me detyrë doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik.

II. Në lidhje me inventarët fizik dhe kontrollet periodik tre mujor.

Në zbatim të Udhëzimit nr. 1, datë 14.07.2009 “Mbi zbatimin e procedurave të miratimit dhe mbikëqyrjes së Magazinave të Lira të karburanteve në Portin e Lëndëve Djegëse” pika 3-11 “procedurat specifike që lidhen me mbikëqyrjen, vëzhgimin dhe kontrollin e magazinës së lirë”, pika 3-12 autoriteti doganor i Zyrës Mbikëqyrse të ML-ve, ka kryer sistematikisht dhe në mënyrë periodike çdo 3-mujor inventarizimin e mallrave për gjëndjen fizike të tyre, duke e krahasuar atë me gjëndjen kontabël që rezulton në Sistemin Asycuda World. Në zbatim të Udhëzimit nr. 1, datë 14.07.2009 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “Mbi zbatimin e procedurave të miratimit dhe Mbikëqyrjes së Magazinave të Lira të Karburanteve në Portin e Lëndëve Djegëse”, pika 12, “Autoritetet doganore të zyrës mbikëqyrse kryejnë sistematikisht dhe në mënyrë periodike, **çdo tremujor inventarë** të gjëndjes fizike të mallrave duke krahasuar ato me gjëndjen sipas regjistrave” dhe sistemin Asycuda World.

Konstatohet se për vitin 2018 janë miratuar **4 programe kontrolli** bazuar në nenin 10 të ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, pikat 3.11 dhe 3.12 të Udhëzimit nr.1 datë 14.07.2009 dhe përcaktimet e normuara në Udhëzimin nr.5 datë 30.12.2011 të DPD si dhe “Autorizimet” për ML të miratuara nga Ministri i Financave me qëllim kontrollin e inventarëve, kontrollin e regjistrave të magazinave të lira si dhe përmbushjen e të gjitha kushteve dhe rregullave të parashikuara në nenet 188 deri 196 të KD dhe pikat 442 deri 472 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor.

1.Me shkresën nr. 4594 prot datë 28.03.2018 është miratuar kontroll mbi Magazinat e Lira ML-01, ML-03, ML-05, ML-06, ML-09, ML-12, ML-13, ML-16, ML-18, në të cilat janë konstatuar diferenca në mungesë për mallrat e deklaruar në ambientet e cdo magazine të lirë.

2. Me shkresën nr. 10008 prot datë 04.07.2018 është miratuar kontroll mbi Magazinat e Lira ML-01, ML-03, ML-05, ML-06, ML-09, ML-12, ML-13, ML-16 dhe ML-18, në të cilat janë konstatuar diferenca në mungesë për mallrat e deklaruar në ambientet e cdo magazine të lirë.

3. Me shkresën nr. 15893 prot datë 24.09.2018 është miratuar kontroll mbi Magazinat e Lira ML-01, ML-03, ML-05, ML-06, ML-09, ML-12, ML-13, ML-16 dhe ML-18, në të cilat janë konstatuar diferenca në mungesë për mallrat e deklaruar në ambientet e cdo magazine të lirë.



4. **Me shkresën nr. 21662 prot datë 24.12.2018** është miratuar kontroll mbi Magazinat e Lira ML-01, ML-03, ML-05, ML-06, ML-09, ML-12, ML-13, ML-16 dhe ML-18, në të cilat janë konstatuar diferenca në mungesë për mallrat e deklaruar në ambientet e cdo magazine të lirë. Në përfundim të kontrollit ka përgatitur *informacion dhe raporte kontrolli periodik* mbi rezultatet e inventarëve, të cilat i kanë vënë në dispozicion të Kryetarit të Degës Doganore, Përgjegjësit të Sektorit të Karburanteve dhe administratorëve të ML-ve.

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentet e paraqitura nga Sektori i Karburanteve në Porto-Romano **mbi Akt –Rakordimet 3-mujore periodike**, u konstatua se:

1. Konstatohet sipas kontrollit të kryer sipas proceverbalit të mbajtur ne datën 06.10.2018 dhe raportit të kontrollit periodik prot.nr 15893/1, per 3-mujorin e tretë të vitit kalendarik, për **Magazinën ML-01** mes sasisë teorike të përfshirë në kontabilitetin e stokut dhe sasia reale të konstatuara sipas matjeve tëurvejotir “A.....” rezultojnë me diferenca. Nga auditimi i akt –rakordimeve periodike, referuar akt matjeve të surevJORIT “Alba Shiping”, proces verbalit të grupit të punës dhe të dhenave kontabël të sistemit Asyccuda World, konstatohen diferenca 3- mujore (mungesa) në ambientet e ML-01 për artikullin “Lëndë Djegëse” rezulton në sasinë 71,410 litra.

Nga auditimi konstatohet se nga ana e subjektit është kryer shkelja e kundërvajtjes administrative doganore për mangësitë (mungesat) e dala nga krahasimi mes sasisë teorike të përfshirë në kontabilitetin e stokut dhe sasive reale të konstatuara nga administrata doganore, të parashikuar në nenet nenit 11 Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””, neni 190.1 ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Për Diferencat 3- mujore (mungesa) në ambientet e ML për artikullin “Lëndë Djegëse” në sasinë 71,040 litra llogaritet një detyrim doganor në shumën **3,719,301 lekë** për të cilën referuar nenit 256.1.a e ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i vendoset sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar në shumën **3,719,301 lekë**. Në proces verbalin e inventarizimit fizik mungon dokumenti i llogaritjes së humbjeve dhe firove të llogaritura , verpime jonë përputhje më nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””

Referuar nenit 256.1.a ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive

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

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

Për kundërvajtjen administrative doganore nga grupi i punës se Sektorit Porto Romano nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenin 273.3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””.

Referuar nenit 273, pika 3, ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

3. Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve nënligjore, nga ana e strukturave doganore që kanë konstatuar shkeljen mbahet një procesverbal me shkrim, i cili duhet të nënshkruhet nga punonjësit doganorë që kryejnë verifikimin e kontrollin, si dhe shkelësi, kur shkelja



është evidentuar në prani të tij

Referuar nenit 69 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””, në të përcaktohet qartë që:

d) Në rast se mangësia është më e madhe se zbritjet e lejueshme, autoriteti doganor duhet të kërkojë shkaqet dhe në rast se operatori nuk e justifikon mangësinë, me përjashtim të situatave të jashtëzakonshme, **kjo mangësi përbën shkelje sipas ligjit.**

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 7,438,602 lekë. Konstatimi i mësipërm, për 1 raste, me vlerë 7,438,602 lekë, evidentohet në Aneksin nr. 4.4 të Raportit të Auditimit.**

Nga ana e nëpunësve: z.V..... M....., z. Gj..... M..... me detyrë përgjegjës të turnit, Z. A..... J....., Z. F..... H....., znj. V..... P....., z.E..... B..... Doganier në sektorin Porto Romano, Z.A..... K..... doganier në Sektorin e mbikqyrjes doganore, referuar Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore e protokolluar pranë Degës Doganore Durrës me shkresën me urdhër nr 146 Prot date 07.05.2018, neni 12, pika 4 dhe pika 10, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk kanë mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë nëpërmjet maginave të lira doganore në Sektorin Porto Romano.

III. Gjatë auditimit të praktikave doganore të importit në momentin e shkarkimit dhe ngarkimit të mallrave të hyra në Zonën e Lirë.

Nga auditimi i praktikave doganore të importit u konstatua se përveç procedurave të përshkruara më lart, në zbatim të shpjegimeve të nenit 169 gërma “ç” të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, autoriteti doganor ka marrë mostra për verifikim të detajuar të mallrave të importuar, ku është paraqitur evidencë e marrjes së mostrave për hidrokarburet në procedurën e importit, nga e cila rezulton se gjatë vitit 2018 nga Sektori Porto Romano janë mbajtur proces verbale të marrjes së mostrës, plumbosur me vulën e doganës dhe numrin serial të plumbçes. Nga tre mostrat e marra njëra është dërguar për analiza në Laboratorin Doganor (këtu dhe në vazhdim LD).

Në përgjigje të rezultatit të analizës, Drejtoria e LD ka dërguar pranë DDD me shkresë përcjellëse “**Certifikatën e verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor**”, e cila bëhet pjesë e praktikës doganore. Në certifikatën e mallit, përveç treguesve të tjerë është paraqitur edhe rezultati i karakteristikave të mallit lidhur **densitetin e tij në 15⁰ C**. Kjo e dhënë e analizës laboratorike u krahasua me densitetin e deklaratës së IMP7, nga ku rezultoi se në disa praktika doganore **densiteti sipas LD është më i lartë se densiteti i deklaratës doganore.**

Referuar nenit 171 pika 1 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, kur merren mostra për mallrave të mbuluara nga një deklaratë doganore, rezultatet e kontrollit të mostrave vlejné për të gjitha mallrat e mbuluara nga e njëjta deklaratë. *Rezultati i verifikimit*, sipas certifikatës së mallit lëshuar nga laboratorit doganor, sipas shpjegimeve të nenit 172.1 të KD përdoret për zbatimin e dispozitave që rregullojnë regjimin doganor, nën të cilin janë vendosur mallrat.

Referuar nenit 11.4 sipas ligjit nr.61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” ku përcaktohet se:

4. **Firot janë pakësime të pranuar të volumit ose peshës së produkteve të akcizës, të cilat shkaktohen nga vetitë fizike-kimike të produktit, si dhe nga lloji i enëve mbajtëse të produkteve gjatë transportit apo ruajtjes.**



Referuar nenit 256.1.a ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, ku përcaktohet se:

Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive

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

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

Referuar nenit 273, pika 3, ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

3.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

Nga shqyrtimi i rezultateve të pasqyruara në certifikatat e emetuara nga LD, u konstatua një densitet i artikujve, ndryshe nga ai i deklaruar. Përlllogaritjet në DAV të sasive janë kryer mbi bazën e densitetit të deklaruar nga subjekti dhe jo mbi bazën e të dhënave të nxjerra nga verifikimi i mallit nga LD në rastet e mëposhtme:

1. Për mallin e hyre me anijen “M/T A.....” për llogari te subjektit “R..... L.....”, për praktikën doganore nr R- 157176, datë 10.01.2018, për artikullin “Diesel 10 ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-18 “R.....” rezulton **diferencë malli** prej 17,104 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 805/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak te densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,585,920 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,585,920 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 3,171,840 lekë.**

2. Për mallin e hyre me anijen “M/T A.....” për llogari te subjektit “S.....”, për praktikën doganore nr R- 10310, datë 27.01.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-01 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 12,309 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 2672/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak te densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,107,019 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,107,019 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 2,214,038 lekë.**



3. Për mallin e hyre me anijen “M/T C.....” për llogari te subjektit “S.....”, për praktikën doganore nr R- 3669, datë 26.05.2018, për artikullin “Diesel 10 ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-01 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 19,870 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 12773/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak te densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,861,586 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,861,586 lekë**, referuar nenit 256.1.a të KD. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 3,723,173 lekë**.

4. Për mallin e hyre me anijen “M/T E.....” për llogari te subjektit “S.....”, për:

a. praktikën doganore nr R- 16657, datë 11.11.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 5,090 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 27987/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në KD. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak te densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 452,994 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 452,994 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar.

b. praktikën doganore nr R-16658, datë 11.11.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezulton **diferencë malli** prej 1,314 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 27987/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak te densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 116,939 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 116,939 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 1,139,868 lekë**.

5. Për mallin e hyre me anijen “M/T E.....” për llogari te subjektit “S.....”, për:

a. praktikën doganore nr R- 39578, datë 31.03.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 7,886 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 8636/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak te densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e



detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 706,683 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 706,683 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. Për praktikën doganore nr R- 39547, datë 31.03.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezulton **diferencë malli** prej 970 kg (1,314 litra). Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 8636/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 353,050 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 353,050 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 2,119,467 lekë**.

6. Për mallin e hyre me anijen “M/T H.....” për llogari të subjektit “SH.....”, për praktikën doganore nr R- 19919, datë 22.12.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-18 “R.....” rezulton **diferencë malli** prej 18,902 litra. Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 30691/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,697,024 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,697,024 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 3,394,048 lekë**.

7. Për mallin e hyre me anijen “M/T H.....” për llogari të subjektit “H.....”, për:

a. praktikën doganore nr R- 15802, datë 31.10.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 18,145 litra. Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 26135/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,696,911 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,696,911 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R- 15803, datë 31.10.2018, për artikullin “Diesel 10 ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezulton **diferencë malli** prej 6,059 litra. Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 26135/1



konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 566,612 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 566,612 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 4,527,047 lekë.**

8. Për mallin e hyre me anijen “M/T H.....” për llogari të subjektit “SH.....”, për praktikën doganore nr R-4030, datë 04.04.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-18 “R.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 11,569 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 16564/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,078,958 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,078,958 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 2,156,317 lekë.**

9. Për mallin e hyre me anijen “M/T H.....” për llogari të subjektit “S.....”, për praktikën doganore nr R- 344, datë 09.04.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 9,345 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 8633/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 859,752 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 859,752 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 1,719,505 lekë.**

10. Për mallin e hyre me anijen “M/T I.....” për llogari të subjektit “H.....”, për:

a. praktikën doganore nr R- 8179, datë 23.01.2018, për artikullin “Diesel 10 ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 5,185 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga LD sipas certifikatës nr.prot 26135/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 478,333 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 478,333 lekë**, referuar nenit 256.1.a të



ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të KD, “Lindja e Borxhit Doganor”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R-8173, datë 23.01.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 16,022 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 2124/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat në vlerën 1,477,997 lekë, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar në vlerën 1,477,997 lekë, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 3,912,660 lekë**.

11. Për mallin e hyre me anijen “M/T K.....” për llogari të subjektit “H.....”, për:

a. praktikën doganore nr R- 19591, datë 19.12.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-13 “G.....” rezulton **diferencë malli** prej 5,085 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 30692/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 443,573 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 443,573 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R-19582, datë 19.12.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 3,167 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 30692/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 276,300 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 276,300 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 1,439,747 lekë**.

12. Për mallin e hyre me anijen “M/T L.....” për llogari të subjektit “S.....”, për:

a. praktikën doganore nr R-25945, datë 03.03.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-01 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 13,775 litra. Nga



përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 5532/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,257,676 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,257,676 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R-25960, datë 03.03.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-01 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 27,335 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 5532/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 2,495,614 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 2,495,614 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 7,506,581 lekë**.

13. Për mallin e hyre me anijen “M/T M.....” për llogari të subjektit “S.....”, për praktikën doganore nr R-27538, datë 06.03.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-01 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 49,022 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 6221/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 4,475,968 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 4,475,968 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 8,951,936 lekë**.

14. Për mallin e hyre me anijen “M/T N.....” për llogari të subjektit “E.....”, për:

a. praktikën doganore nr R-2567, datë 15.05.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 26,991 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 11907/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën**



2,519,182 lekë, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 2,519,182 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R-2556, datë 15.05.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-13 “**G.....**” rezulton **diferencë malli** prej 9,040 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 11908/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 843,697 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 843,697 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

c. praktikën doganore nr R-2569, datë 15.05.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “**P.....**” rezulton **diferencë malli** prej 6,310 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 11908/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 588,907 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 588,907 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

d. Për praktikën doganore nr R-2569, datë 04.07.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-18 “**R.....**” rezulton **diferencë malli** prej 15,286 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 16573/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,418,920 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,418,920 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 10,741,410 lekë**.

15. Për mallin e hyre me anijen “**M/T O.....**” për llogari të subjektit “**P.....**”, për praktikën doganore nr R-1316, datë 09.01.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-13 “**G.....**” rezulton **diferencë malli** prej 100,481 kg (121,208 litra). Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 805/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet



si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 11,162,837 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 11,162,837 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 22,325,674 lekë.**

16. Për mallin e hyre me anijen “M/T S.....” për llogari të subjektit “S.....”, për:

a. praktikën doganore nr R-11332, datë 03.03.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezulton **diferencë malli** prej 33,442 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 20472/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 3,128,323 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 3,128,323 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R-25960, datë 03.03.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezulton **diferencë malli** prej 16,323 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 20472/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,526,025 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,526,025 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 9,308,965 lekë.**

17. Për mallin e hyre me anijen “M/T T.....” për llogari të subjektit “S.....”, për praktikën doganore nr R-1316, datë 29.04.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-18 “R.....” rezulton **diferencë malli** prej 20,277 litra. Nga përlllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 10746/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaraten doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 1,881,786 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 1,881,786 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të



Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 2,522,286 lekë**.

18. Për mallin e hyre me anijen “M/T Z.....” për llogari te subjektit “P.....”, për:

a. praktikën doganore nr R-31962, datë 20.03.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-13 “G.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 58,779 litra. Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 7074/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 5,365,175 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 5,365,175 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. Për praktikën doganore nr R-31963, datë 20.03.2018, për artikullin “Benzinë”, depozituar në magazinën doganore ML-13 “G.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 27,955 litra. Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 20472/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 2,489,667 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 2,489,667 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 15,709,685 lekë**.

19. Për mallin e hyre me anijen “M/T D.....” për llogari te subjektit “E.....”, për:

a. praktikën doganore nr R-19346, datë 18.12.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 1,658 litra. Nga përllogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 30695/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 150,800 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 150,800 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor “”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

b. praktikën doganore nr R-19344, datë 18.12.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-16 “E.....” rezultojnë **diferencë malli** prej 360 litra. Nga përllogaritjet



mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 30695/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 32,709 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 32,709 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar;

c. praktikën doganore nr R-19347, datë 19.12.2018, për artikullin “Diesel 10ppm”, depozituar në magazinën doganore ML-05 “P.....” rezulton **diferencë malli** prej 1170 litra. Nga përlogaritjet mbi bazën e densitetit të verifikuar nga Laboratori Doganor sipas certifikatës nr.prot 30695/1 konstatohet një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar, e cila klasifikohet si shkelje doganore sipas nenit 256.1.a dhe 256.2 në ligjin nr. 102/2014. Për kundërvajtjen e konstatuar për ndryshime në sasi në deklaratën doganore IMP 7 për shkak të densitetit sipas certifikatës së laboratorit doganor, rezultojnë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat **në vlerën 106,357 lekë**, për të cilën zbatohet sanksion në masen 1-fish të detyrimit të munguar **në vlerën 106,357 lekë**, referuar nenit 256.1.a të ligjit 102/2014. Në përmbushje të nenit 72 pika 1,2 dhe 3 të Kodit Doganor, “Lindja e Borxhit Doganor”, deklaruesi i mallit ose përfaqësuesi i tij i drejtpërdrejtë janë persona debitorë për shkeljen doganore të konstatuar. Nga mosveprimi sa më sipër **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 579,732 lekë**.

Konstatimet e mësipërme, për 33 raste, me vlerë 108,511,726 lekë, (nga e cila detyrime doganore në vlerën 54,255,863 lekë dhe penalitet në vlerën 54,255,863 lekë), evidentohet në Aneksin nr. 4.5 të Raportit të Auditimit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: z.V..... M....., z. Gj..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni në Sektorin Porto Romano; z. E..... B....., z. F..... H....., z. A..... J....., znj. V..... P....., dhe z. A..... K....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik në Sektorin Porto Romano, referuar *Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore* e protokolluar pranë Deges Doganore Durrës me shkresën nr 19095 Prot date 12.11.2012, si dhe referuar *Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore* e protokolluar pranë Deges Doganore Durrës me shkresën me urdhër nr 146 Prot date 07.05.2018, neni 12, pika 4 dhe pika 10, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk kanë mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë nëpërmjet ML në Sektorin Porto Romano.

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

- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 250.1/b; 250.2; 250.4; 251.1; 256.1/a; 169.ç; 171.1; 172.1; 256.2; 256.4, si dhe 273.3;

- VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 102/2014 të KD”, neni 5.5.5.b, si dhe neni 15.6;

- Ligjin nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, i ndryshuar, neni 11;

- VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat”, e ndryshuar, neni: 23; 27; 33; 34 dhe 69.



Për 36 raste/subjekte në total, vlera prej 116,050,328 lekë, e cila përfaqëson 57,975,164 lekë detyrime doganore dhe 58,075,164 lekë 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.V..... M..... dhe Z. Gj..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni në Sektorin Porto Romano;
2. Z. E..... B....., Z. F..... H....., Z. A..... J....., znj. V..... P....., dhe Z. A..... K..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik në Sektorin Porto Romano.

5. Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij.

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Informacioni i paraqitur nga Zyra e Borxhit Doganor.
2. Evidencat e borxhit doganor sipas viteve në auditim (01.01.2018-31.12.2018)
3. Evidencat e subjekteve debitorë, të cilat janë të pajisura me Urdhëra Ekzekutimi nga Autoriteti Gjyqësor kompetent.
4. Regjistrin elektronik (data base), i të dhënave për shkeljet në fushën doganore të administruara nga Zyra e Borxhit Doganor.
5. Raportimet zyrtare mujore lidhur me gjendjen e detyrimeve të papaguara si dhe procedurat e ndjekura nga Zyra e Borxhit Doganor për rikuperimin e tij.
6. Dosjet e subjekteve me detyrimeve të papaguara, historikun si dhe veprimtarinë e tyre lidhur me procedurat doganore të kryera pas daljes debitor, të verifikuara në sistemin Asycuda World.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm rezulton më konkretisht se:

I. Auditimi i borxhit doganor, niveli, ecuria dhe analiza e tij.

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-baza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2018 paraqitet me 889 raste, 775 subjekte debitorë në vlerën 3,330,753,909 lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 784 raste, 687 subjekte debitorë në vlerën 4,223,320,917 lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është zvogëluar në numër me 88 subjekte debitorë ose 11.35% dhe 105 numër rastesh ose 11.81% në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 892,567,008 lekë ose 26.8 %.

Nga një analizë e shkurtër e të dhënave për borxhin në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, rezulton se kemi pothuajse në çdo muaj të vitit një ulje të numrit të rasteve dhe subjekteve debitorë me përjashtim të muajve Korrik, Gusht dhe Shtator, por njëkohësisht kemi edhe një rritje në vlerë të detyrimeve doganore. Pra përgjatë pothuajse të gjithë muajve të vitit 2018 vërehet fenomeni që krahas zvogëlimit të numrit të debitorëve duke shlyer detyrimet ekzistuese ose edhe të krijuara rishtazi, kemi shtimin e debitorëve të rinj që edhe pse në numër të vogël kanë vlera të mëdha të detyrimeve ose shtimin e detyrimeve të debitorëve ekzistues, duke bërë në këtë mënyrë që të kemi rritje të borxhit doganor total në vlerë absolute. Nga analiza vertikale e treguesve të borxhit përgjatë periudhës shikohet se situata në fund të vitit paraqitet me një rënie prej 105 raste ose ndryshim kumulative në % i rasteve prej -12.05%, 88 subjekte debitorë ose ndryshim kumulative në % i subjekteve debitorë prej -11.69%, por me një rritje të vlerës së borxhit doganor në vlerë absolute me 892,567,008 lek ose ndryshim kumulative në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

% i vlerës së borxhit doganore në total prej +24.64% . Më konkretisht gjendja e borxhit në fillim, fund, si dhe ndryshimi përgjatë vitit ushtrimor , paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Gjendja e borxhit në fillim, fund, si dhe ndryshimi përgjatë vitit ushtrimor.

në lekë

Muaj	Debitor Ne Fillim Te Muajit			Gjendja Debitore Ne Fund Te Muajit			Ndryshimi Përgjatë Muajve					
	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Ndryshimi ne % Rastet	Debitore	Ndryshimi ne % Debitore	Vlera	Ndryshimi ne % Vlera
Janar	889	775	3,330,753,909	837	734	3,502,303,979	-52	-5.85%	-41	-5.29%	171,550,070	5.15%
Shkurt	837	734	3,502,303,979	826	720	3,632,505,620	-11	-1.31%	-14	-1.91%	130,201,641	3.72%
Mars	826	720	3,632,505,620	804	703	3,640,902,867	-22	-2.66%	-17	-2.36%	8,397,247	0.23%
Prill	804	703	3,640,902,867	828	727	4,056,295,850	24	2.99%	24	3.41%	415,392,983	11.41%
Maj	828	727	4,056,295,850	811	712	4,066,567,775	-17	-2.05%	-15	-2.06%	10,271,925	0.25%
Qershor	811	712	4,066,567,775	803	702	4,122,158,706	-8	-0.99%	-10	-1.40%	55,590,931	1.37%
Korrik	803	702	4,122,158,706	814	709	4,118,886,985	11	1.37%	7	1.00%	(3,271,721)	-0.08%
Gusht	814	709	4,118,886,985	815	710	4,049,466,575	1	0.12%	1	0.14%	(69,420,410)	-1.69%
Shtator	815	710	4,049,466,575	851	726	4,050,773,059	36	4.42%	16	2.25%	1,306,484	0.03%
Tetor	851	726	4,050,773,059	833	718	4,078,597,437	-18	-2.12%	-8	-1.10%	27,824,378	0.69%
Nëntor	833	718	4,078,597,437	815	706	4,070,288,710	-18	-2.16%	-12	-1.67%	(8,308,727)	-0.20%
Dhjetor	815	706	4,070,288,710	784	687	4,223,320,917	-31	-3.80%	-19	-2.69%	153,032,207	3.76%
Totali							-105	-12.05%	-88	-11.69%	892,567,008	24.64%

(Burimi: Dega Doganore Durrës, Punoi: KLSH)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, lidhur me ecurinë e borxhit doganor rezulton se borxhi doganor përgjatë harkut kohorë të vitit ushtrimor 2018 është shtuar me **898 raste/815 debitorë** në vlerën **1,133,593,368 lekë**, ndërsa është pakësuar me **1003 raste/904 debitorë** në vlerën **241,026,360 lekë**. Pra nga sa më poshtë, nga një analizë e shkurtër dinamike e ecurisë së tij, borxhi doganor përgjatë vitit ushtrimor 2018 në total është pakësuar me **105 raste** (-11.7% ulje në raport me shtesa në numrin e rasteve gjatë periudhës ushtrimore), pakësim me **88 subjekte debitorë** (-10.8% ulje në raport me shtesat e numrit të subjekteve gjatë periudhës ushtrimore), por ka pësuar rritje të borxhit doganor në vlerën **892,567,008 lekë** (+78.7% rritje në raport me shtesat e vlerës së borxhit doganor gjatë periudhës ushtrimore). Edhe në këtë analizë lidhur me shtesat dhe paksimet, gjatë vitit ushtrimor, rezulton se kemi më shumë një borxh të shtuar në vlerë sepse në numër rastesh dhe numër debitorësh ka pasur rënie, se sa të pakësuar në të gjithë muajtë e vitit, ku përjashtim bëjnë muajtë **Korrik, Gusht, Nëntor** ku borxhi është **paksuar** përkatësisht në vlerat 3,271,721 lekë, 69,420,410 lekë, 8,308,727 lekë. Më konkretisht ecuria e borxhit sipas periudhave mujore dhe në total, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Ecuria e borxhit, shtuar, pakësuar përgjatë vitit ushtrimor.

në lekë

Muaj	Debitorë Të Shtuar Gjatë Muajit			Debitorë Të Shlyer Gjatë Muajit		
	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera
Janar	37	36	181,121,494	89	77	9,571,424
Shkurt	59	54	138,578,934	70	68	8,377,293
Mars	60	56	36,622,340	82	73	28,225,093
Prill	79	78	424,620,575	55	54	9,227,592
Maj	65	64	21,771,668	82	79	11,499,743
Qershor	57	50	84,623,737	65	60	29,032,806
Korrik	80	73	9,398,173	69	66	12,669,894
Gusht	37	36	4,643,225	36	36	74,063,635
Shtator	98	68	13,428,964	62	52	12,122,480
Tetor	102	89	40,505,499	120	97	12,681,121
Nëntor	145	135	14,560,351	163	147	22,869,078
Dhjetor	79	76	163,718,408	110	95	10,686,201

(Burimi: Dega Doganore Durrës, Punoi: KLSH)

në lekë

Shtesa			Paksime			Gjendja ne fund te 2018		
898	815	1,133,593,368	1,003	904	241,026,360	784	687	4,223,320,917

(Burimi: Dega Doganore Durrës Punoi : KLSH)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, lidhur me strukturën e borxhit doganor rezulton se borxhi doganor është i përbërë nga: **detyrime doganore** në vlerën **913,559,396 lekë** ose rreth **21.63%** të totalit; **penalitetet** në vlerën **2,501,379,486 lekë** ose rreth **59.23 %** të totalit, si dhe **kamatëvonesa** në vlerën **3,829,126,210 lekë** ose rreth **19.14 %** të totalit. Më konkretisht ecuria e borxhit doganor sipas zërave përkatës dhe në total, paraqitet në tabelën e mëposhtme:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

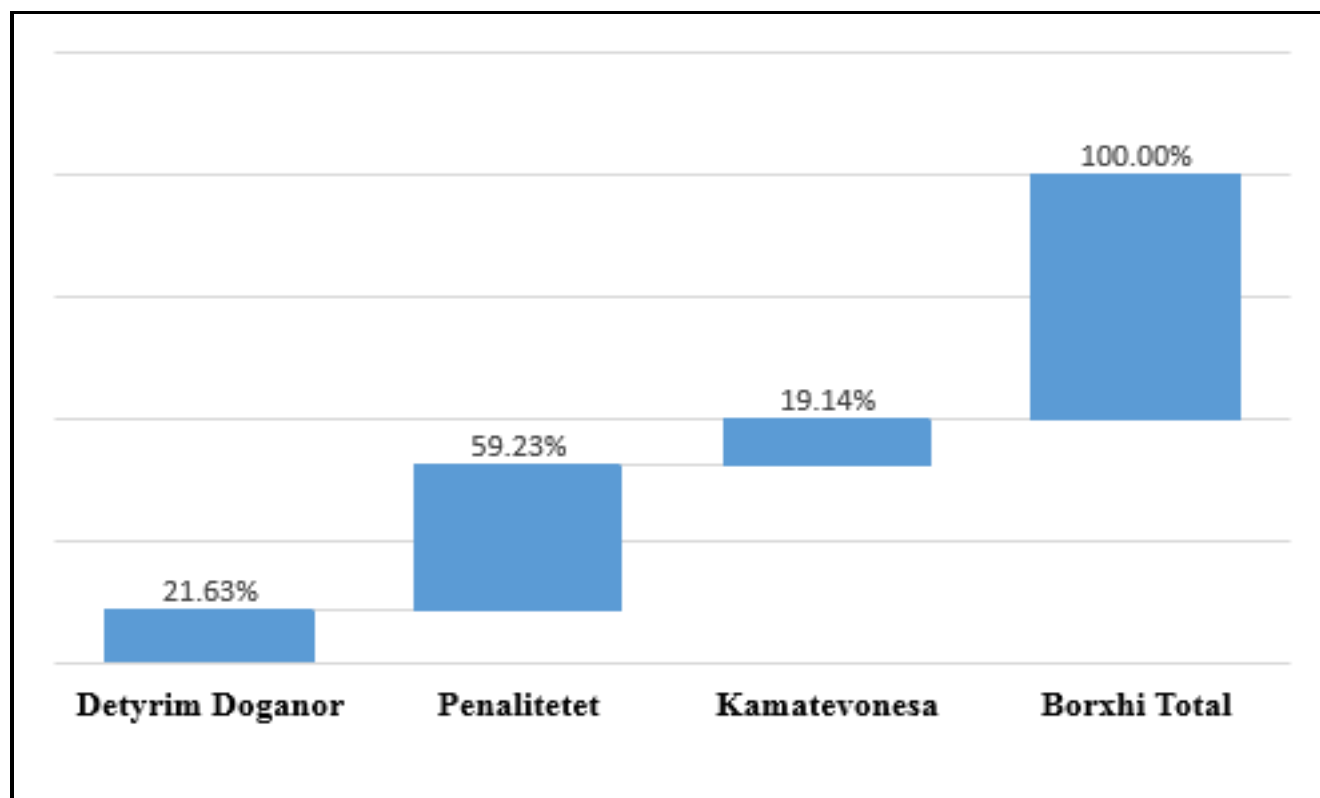
Gjendja e borxhit doganor sipas zërave më 31.12.2018.

në lekë

Nr Rasteve	Nr i Subjekteve Debitore	Detyrim Doganor	Penalitet	Kamate Vonesa	Totali deri ne 31.12.2018
784	687	913,559,396	2,501,379,486	808,382,035	4,223,320,917

(Burimi: Dega Doganore Durrës Punoi : KLSH)

Krahasimi relativ i komponentëve të borxhit në %



Në këtë analizë horizontale lidhur me strukturën e borxhit vihet re që pjesën më të madhe të totalit të borxhit doganor e zënë penalitetet + kamatëvonesat, të cilat në total bëjnë 78.37% të tij.

Vet kamatëvonesat (interesat) nga ana e tyre kanë një peshë të konsiderueshme në strukturën e borxhit me rreth 19.14%, si pasojë e mos rikuperimit në kohë të tij.

II. Masat shtrënguese të marra për rikuperimin e borxhit doganor.

A. Subjektet debitore pa urdhëra ekzekutimi por me aktivitet në operacionet doganore përgjatë vitit 2018.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, si dhe verifikimi në sistemin Asycuda World duke pasur si referencë bazën ligjore vijuese:

Referuar nenit 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur shuma e detyrimit të importit ose eksportit nuk është paguar brenda afatit të caktuar, autoritetet doganore përdorin të gjitha mjetet ligjore në fuqi për të siguruar ekzekutimin e pagesës.

Referuar nenit 103, pika 3, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:



Autoritetet doganore, përveç ushtrimit të kompetencave të tyre, sipas këtij ligji, mund t’u kërkojnë autoriteteve kompetente edhe marrjen e masave të tjera specifike, si **pezullimi i veprimtarive ekonomike të debitorit** ose të veprimtarive të tjera prodhuese, për ushtrimin e të cilave debitori është regjistruar pranë këtyre autoriteteve.

Referuar nenit 103, pika 4, nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Vendimet e marra nga administrata doganore për zbatimin e masave garantuese dhe/ose për rikuperimin me forcë të borxhit të akcizës bëhen tituj ekzekutivë menjëherë sapo ato i njoftohen debitorit.

Referuar pikës 2.2.1, germa “a”, të pjesës IX, të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, në të përcaktohet qartë që:

Menjëherë pas kalimit të afatit për ekzekutimin vullnetar të urdhrin të ekzekutimit, me qëllim mundësimin e ekzekutimit të detyrimeve të papaguara, Dega Doganore në zbatim të neneve 100, 245 dhe 289 të Kodit Doganor dhe nenit 103 të Ligjit 61/2012, në mbështetje të nenit 138 të Kodit të Procedurës Administrative fillon ekzekutimin e detyrueshëm të titullit ekzekutiv. Për këtë qëllim DD kërkon nga DPD kryerjen e procedurave si vijon: iv. Bllokimin në sistem të subjektit debitor.

Referuar pikës 2.6, të pjesës VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, në të përcaktohet qartë që:

Dega Doganore dërgon pranë Sektorit të Monitorimit të Borxhit, në drejtorinë e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave, pranë DPD menjëherë të gjithë vendimet për zbatimin e masave garantuese duke kërkuar bllokimin e menjëhershëm të veprimeve në sistem, qoftë në import qoftë në eksport.

U konstatua se nga zyra e borxhit pranë DDD nga **784 raste** në total të subjekteve debitore në vlerën **4,223,320,916 lekë**, për **85 raste**, për vlerën **34,789,457 lekë**, kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, si dhe procedurat e tjera vijuese në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, por nuk janë nxjerrë Urdhërat e Ekzekutimit dhe nuk janë bllokuar në sistem me U.E ose VRFB (sipas përcaktimeve të udhëzimit të ri Nr.15), për të gjithë subjektet gjatë vitit 2018, gjë kjo e ndikuar shumë edhe nga vonesat që ju shkaktohen nga Gjykatat për lëshimin e urdhërave të ekzekutimit, pasi kërkesat drejtuar gjykatës janë të rregullta dhe brenda afateve të përcaktuara, duke shkaktuar në këtë mënyrë vazhdimin e veprimtarisë doganore në sistem të subjekteve debitore **përgjatë vitit 2018**. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas zërave dhe në total, pa Urdhër Ekzekutimi por me aktivitet në sistemin Asycuda World përgjatë vitit 2018, paraqitet në tabelat e mëposhtme:

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2018 pa urdhra ekzekutimi, por me aktivitet në operacionet doganore në lekë

Dogana	Raste	Det. Dog./L	Penalitet lekë	Kamatv. Lekë	Shuma lekë	Paguar lekë	Per tu pag./L
Durres	85	13,529,033	20,251,783	1,008,641	34,789,457	3,079,713	31,709,744

(Burimi: Dega Doganore Durrës Punoi : KLSH)

Është bërë përzgjedhja nga lista e subjekteve të cilët rezultojnë pa urdhëra ekzekutimi dhe me aktivitet në sistemin doganor për periudhën deri në 31.12.2018, sepse është gjykuar që për këto subjekte që kanë riskun më të madh, ndaj tyre, mos të jenë zbatuar procedurat për nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimeve për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara si dhe për të bllokuar në system subjektet debitore sipas kërkesave të udhëzimeve dhe ndërmarrja e hapave të tjera të parashikuara nga legjislacioni doganorë në fuqi. (Janë përzgjedhur 8 dosje të subjekteve debitore me vlerën më të madhe



të gjendjes debitore të detyrimit të papaguar pranë DDD, të cilat përbëjnë vlera materiale në aspektin sasior nga popullata e subjekteve debitore nga e cila është bërë përzgjedhja e kampionit për tu nënshtruar procedurave audituese të kontrollit dhe verifikimit nga ana jonë).

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të debitorëve të përzgjedhura/kampionuara për t’ju nënshtruar procedurave audituese, kontrolleve të detajuara dhe testeve përkatëse, si dhe shqyrtimi i dokumentacionit përkatës të paraqitur nga zyra e borxhit në lidhje me zbatimin e akteve dhe nën akteve ligjore të nxjerra për vjeljen e detyrimeve dhe rikuperimin e borxhit doganor, lidhur me titujt ekzekutivë të detajuar për subjektet e përzgjedhura dhe audituara deri më 31.12.2018, rezultuan që:

1-Subjekti/Individi “E.....” me NIPTID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 për shumën 3,135,396 lekë. (detyrim 1,045,132 lekë, penalitet 2,090,264 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë gjatë vitit 2018, duke e lënë në të njëjtin nivel detyrimin përkatës doganorë).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e vendimit nr. 620 datë 28.09.2018 dhe njoftimi i vendimit ka dalë me shkresën Nr.16206/1 Prot, datë 28.09.2018. Nëpërmjet shkresës Nr.782 Prot, datë 17.01.2019 është bërë njoftimi i Vendimit Nr.07, datë 17.01.2019, për rikuperimin me forcë të borxhit doganor dhe subjekti ka marrë dijeni sipas konfirmës postare që gjendet në dosjen e subjektit debitor. I është kërkuar pranë DPD pezullimi i NIPT-it të subjektit debitor në sistemin Asycuda World me VRFB, për të mos pasur më veprime doganore deri në shlyerjen e detyrimit përkatës, me shkresën Nr.3138 Prot, datë 21.02.2019. Kanë vijuar ndërmarrja e masave ku nëpërmjet shkresës Nr. 5741 Prot, datë 27.03.2019, është bërë kërkesë për lëshimin e Urdhër Ekzekutimit (këtu e në vazhdim U.E), drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës Parë Durrës (këtu e në vazhdim GJ.A.SH.P.D). Ka dalë U.E Nr.221, datë 04.04.2019 i GJ.A.SH.P.D, ku ka vendosur “Lëshimin e U.E” të titullit ekzekutiv Nr.7, datë 17.01.2019 të DDD (protokolluar më 16.04.2019 në DDD) dhe nëpërmjet shkresës Nr.7687 prot, datë 25.04.2019 është bërë lajmërimi për ekzekutim vullnetar të U.E, konfirmuar kjo edhe nga konferma postare që subjekti debitor ka marr dijeni. Subjekti ka qënë në proces gjyqësorë dhe është marrë Vendimi nr 90, datë 10.04.2019 në lidhje me cështjen “Për kërkesën për Sigurim të Padisë” me objekt anulimin e aktit administrativ “Vendim Nr.620 të DDD. Por që gjykata i ka i rrëzuar pretendimin subjektit debitorë në favor të DDD. Procedura ka vijuar nëpërmjet shkresës Nr. 8656 Prot, datë 10.05.2019 “Evidenca e Subjekteve debitore me U.E” ku i kërkohej DPD ndërmarrja e masa kundrejt këtij subjekti debitorë sipas përcaktimeve në legjislacionin doganorë duke bërë pezullimin e aktivitetit të subjektit debitorë me U.E; është kërkuar me shkresën Nr.8655 Prot, datë 10.05.2019 bankave të nivelit të dytë për vendosjen e masës sekuestros ekzekutive mbi llogaritë bankare të këtij debitori, zyrës përmbartimore private “3.....” me shkresën Nr.8658 Prot, datë 10.05.2019 për ekzekutimin e U.E Nr.221, datë 04.04.2019 të GJ.A.SH.P.D.

Aktualisht statusi i subjektit është debitor, bllokuar me VRFB, pezulluar me Përmbartim, ZVRPP, Banka, QKB & DP.

****(Fakt për tu theksuar është që kontrolli jonë është nisur duke pasur si pikënisje ngjarje\procedura\transaksione dhe veprime që prekin vitin bazë 2018, që është dhe objekt i programit të auditimit dhe ka vijuar për të evidentuar veprimet, masat dhe procedurat që janë ndërmarrë nga specialistët e zyrës së borxhit, që kanë shtrirje kohore si para ashtu edhe pas vitit bazë 2018, duke vijuar procedurat audituese në një rend kronologjikë vijues, me qëllim që të kemi një pamje dhe situatë sa më të saktë dhe të besueshme për të arritur objektivat e procedurave të auditimit të ndërmarra në lidhje me këtë pikë të programit të auditimit).*

2-Subjekti/Individi “E.....” me NIPTID “.....” rezulton me gjendje debitore në



fund të vitit 2018 për shumën 988,926 lekë. (detyrim 974,734 lekë, penalitet 0 lekë dhe kamatëvonesa 14,192 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë gjatë vitit 2018, duke e lënë në të njëjtin nivel detyrimin përkatës doganorë).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit nr.468 datë 31.07.2018 dhe Njoftimi i Vendimit është bërë nëpërmjet shkresës me Nr. 12270/1 Prot, datë 31.07.2018 si dhe është vepruar duke shpalljen për njoftim të subjektit debitor edhe në QKB me anë të shkresës me Nr.14996 Prot, datë 10.09.2018. Nëpërmjet shkresës Nr.18184 Prot, datë 30.10.2018, konstatohet se është marrë VRFB si dhe me shkresën me Nr.18184/1 Prot, datë 30.10.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi - Vendimi për Rikuperim me Forcë të Borxhit Doganor, nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitorë mbi Vendimin në datën 17.12.2018 dhe me anë të shkresës Nr.19899 Prot, datë 27.11.2018 është bërë shpallje për njoftim të subjektit debitor në QKB. Është bërë kërkesa “Për lëshim e Urdhërit të Ekzekutimit”, drejtuar GJ.A.SH.P.D nëpërmjet shkresës Nr.21447 Prot, datë 20.12.2018, dhe ka dalë U.E Nr.24, datë 14.01.2019 (protokolluar më 03.05.2019 në DDD) i GJ.A.SH.P.D, ku ka vendosur “Lëshimin e urdhrit të ekzekutimit” të titullit ekzekutiv nr.18184, datë 30.10.2018 të DDD. Nëpërmjet shkresës Nr.8962 Prot, datë 15.05.2019 është bërë Lajmërimi i ekzekutimit vullnetar të urdhërit të ekzekutimit me anë të postës dhe nga shkresa Nr.9782 Prot, datë 29.05.2019 është bërë shpallja për njoftim të subjektit debitor për të bërë ekzekutimin vullnetar të urdhërit të ekzekutimit në QKB. I është kërkuar pranë DPD pezullimi i NIPT- it të subjektit debitorë në sistemin Asycuda World, për të mos pasur më veprime doganore deri në shlyerjen e detyrimit përkatës, me shkresën “Dërgojmë Evidencën e Subjekteve debitorë me VRFB” Nr.355 prot, datë 10.01.2019, kjo bazuar tek specifikimet e Udhëzimit të ri, Nr.15, datë 03.12.2018. Po ashtu është dërguar edhe një tjetër shkresë Nr.10047 prot, datë 31.05.2019 “Evidenca e Subjekteve debitorë me U.E” ku i kërkohet DPD ndërmarrja e masa kundrejt këtij subjekti debitorë me urdhër ekzekutimi sipas përcaktimeve në legjislacionin doganorë; Ka vijuar procedura ku nëpërmjet shkresës Nr.10289 prot, datë 05.06.2019, ku është kërkuar bankave të nivelit të dytë për vendosjen e masës sekuestros ekzekutive mbi llogaritë bankare të këtij debitori; zyrës përmbartimore private “3....” me shkresën Nr.10287 prot, datë 05.06.2019 për ekzekutimin e U.E Nr.24, datë 03.05.2019 të GJ.A.SH.P.D, me shkresën Nr.10288 prot, datë 05.06.2019, është drejtuar QKB-së me kërkesën për pezullim të NIPT-it të subjektit debitorë për cdo veprim tregtarë pranë QKB-së. Është bërë kërkesë aktivizim të përkohshëm të NIPT-it për amendimin e disa deklaratave sepse subjekti ka arkëtuar në llogarinë parapaguese shumën 421,540 lekë dhe është pezulluar përsëri. Aktualisht statusi i subjektit është debitor, bllokuar me VRFB, pezulluar me Përmbartim, ZVRPP, Banka, QKB & DPD, është mundësuar shlyerja e pjesshme e borxhit me anë të përmbartimit.

3-Subjekti/Individi “H.....” me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitorë në fund të vitit 2018 për shumën 861,282 lekë. (detyrim 861,282 lekë, penalitet 861,282 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, duke e cuar në 1,722,564 lekë detyrimin total, nga të cilat është paguar shuma prej 861,282 lekë nga ana e subjektit debitorë gjatë vitit 2018, duke e lënë në nivelin e 861,282 lekë detyrimin përkatës doganor për tu paguar).

Gjendja debitorë rezulton si pasojë e Vendimit Nr.365, datë 29.06.2018 dhe Njoftimi i Vendimit është bërë nëpërmjet shkresës me Nr.10197/1 Prot, datë 29.06.2018 si dhe është vepruar nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitorë mbi vendimin në datën 06.07.2018, i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Sipas shkresës Nr.14098 Prot, datë 24.08.2018 është aplikuar VRFB, e cila i është komunikuar subjektit përkatës nëpërmjet shkresës me Nr. 14098/1 Prot, datë 24.08.2018, me anë të postës, i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Subjekti debitor ka depozituar Rekursin Administrativ Nr.17771 Prot, datë 27.07.2018, kundër Vendimit Nr.365, datë 29.06.2018, të DDD. Ka dalë nga DPD, Vendimi Nr.17771/8 Prot, datë 06.11.2018, i cili ka vendosur lënien në fuqi të



Vendimit nr.365, datë 29.06.2018 të DDD dhe rrëzimin e e kërkesës ankimore Nr. 17771 Prot, datë 27.07.2018, të shoqërisë. Është dërguar shkresa me Nr.26474 Prot, datë 12.11.2018 drejt Bankës Credins SH.A, duke i kërkuar të prek “Garancinë” e cila është vendosur na subjekti debitorë, si kusht për të nisur Rekursin Administrativ ndaj Vendimit të DPD. Si dhe shkresa me Nr.1373/1 Prot, datë 24.11.2018, drejtuar Bankës Credins SH.A, duke i kërkuar të bëjë ekzekutimin e shkresës Nr.26474 Prot, datë 12.11.2018, e cila është ekzekutuar duke bërë kalimin e shumës së penaltetit prej 861,262 lekë për llogari të DPD në degën e thesarit Durrës.

Aktualisht statusi i subjektit nuk është debitor, ka shlyer në DPD me garanci për arsye të procesit të ankimit.

4-Subjekti/Individi “J.....” me NIPT\ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 956,685 lekë.** (detyrim 417,990 lekë, penaltitet 1,014,540 lekë dhe kamatëvonesa 26,690 lekë, nga të cilat është paguar 502,535 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës doganor në nivelin e 956,685 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr. 307, datë 31.05.2018 dhe Njoftimi i Vendimit është bërë nëpërmjet shkresës me Nr.8425/1 Prot, datë 31.05.2018 si dhe është vepruar nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitorë mbi Vendimin, në datën 09.06.2018, i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Nëpërmjet shkresës Nr.14993 Prot, datë 10.09.2018, konstatohet se është marrë VRFB si dhe me shkresën me Nr.14993/1 Prot, date 10.09.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi - VRFB, nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitorë mbi Vendimin në datën 17.12.2018 i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Është bërë kërkesë për Aktmarveshje nëpërmjet shkresës Nr.11003 Prot, datë 11.07.2018, nga subjekti “J.....” me NIPT, i cili rezulton debitor sipas Vendimit Nr.307 datë 31.05.2018. Kjo aktmarveshje kërkohet të lidhet për shlyerjen e penaltiteve në shumën 1,014,540 lekë, pasi detyrimi në shumën 417,990 lekë është shlyer në datën 18.06.2018 me DSHA (Dokumentat justifikues të pagesës ndodhen në dosje). Dhe është lidhur Aktmarveshja midis DDD dhe subjektit debitor “J.....” sipas shkresës Nr.11003/1 Prot, datë 13.07.2018. Është bërë kërkesa me Nr.4517, datë 12.03.2019 “Për lëshim e U.E”, drejtuar GJ.A.SH.P.D, dhe ka dalë U.E Nr.177, datë 19.03.2019 (protokolluar më datë 05.06.2019, me Nr.10221 në DDD) i GJ.A.SH.P.D, ku ka vendosur “Lëshimin e U.E” për Vendimin Nr.14993, datë 10.09.2018 të DDD.

Aktualisht statusi i subjektit nuk është debitor, ka shlyer detyrimin sipas aktmarveshjes.

5-Subjekti/Individi “K.....” me NIPT\ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 1,131,386 lekë.** (detyrim 1,131,686 lekë, penaltitet 0 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 300 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës doganor në nivelin e 1,131,386 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.834, datë 26.11.2018 dhe Njoftimi i Vendimit është bërë nëpërmjet shkresës me Nr.19776/1 Prot, datë 26.11.2018 si dhe është vepruar nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitorë mbi Vendimin, në datën 29.12.2018, i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Konstatohet se është marrë VRFB Nr.26 datë 28.01.2019 si dhe me shkresën me Nr.1523 Prot, date 30.01.2019 konstatohet se është bërë Njoftimi - VRFB, nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitorë mbi Vendimin në datën 30.01.2019, i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Konstatohet se nëpërmjet shkresës Nr.3138 Prot, datë 21.02.2019 është dërguar DPD-së “Kërkesë për pezullim NIPT-i” me VRFB, të subjektit debitor “K.....”, në zbatim dhe sipas KD dhe Udhëzimit Nr.15 datë 03.12.2018. Në dosjen e subjektit debitor gjendet mandat-pagesa bankare e datës 28.02.2019 në të cilën vërtetohet se është kryer pagesa e detyrimit përkatës prej 1,204,256 lekë



duke e shlyer borxhin e tij doganor. Nëpërmjet një emaili nga Zyra e Borxhit Durrës kërkohet anulimi i shkresës për bllokim NIPT-i dhe aktivizim i NIPT-it të subjektit.

Aktualisht statusi i subjektit nuk është debitor.

6-Subjekti/Individi “M.....” me NIPT\ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 1,916,557 lekë.** (detyrim 475,148 lekë, penalitet 1,425,444 lekë dhe kamatëvonesa 15,965 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës doganor në nivelin e 1,916,557 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.697, datë 23.10.2018 dhe Njoftimi i Vendimit është bërë nëpërmjet shkresës me Nr.17927/1 Prot, datë 25.10.2018 si dhe është vepruar nëpërmjet postës për të lajmëruar subjektin debitore mbi Vendimin, në datën 01.11.2018, i cili ka marrë dijeni, sipas konfirmës postare. Subjekti debitor ka depozituar Kërkesë Ankimore Nr.28101 Prot, datë 23.11.2018, përmes së cilës ankimon Vendimin Nr.697, datë 25.10.2018, të DDD. Ka dalë nga DPD, Vendimi Nr.28101/6 Prot, datë 22.01.2019, i cili ka vendosur lënien në fuqi të Vendimit Nr.697, datë 25.10.2018 të DDD dhe rrëzimin e e kërkesës ankimore Nr.28101 Prot, datë 23.11.2018, të shoqërisë “M.....”. Npërmjet shkresës Nr.1459 Prot datës 29.01.2019 është bërë Njoftimi i Vendimit Nr.25, datës 28.01.2019 “VRFB”, e cila është dërguar në adresën e subjektit debitorë me anë të postës me datën 04.02.2019 (Sipas dokumentave justifikuese në dosjen e subjektit debitor). Subjekti ka bërë në datën 12.02.2019 “Kërkesë-Padi” drejtuar G.J.A.SH.P.D, për të shfuqizuar Vendimin Nr.697, datë 25.10.2018, të DDD dhe gjithë procedurave dhe hapave që janë ndërmarrë ndaj tij për të rikuperuar borxhin përkatës që kanë rrjedhur nga vendimi i shpalljes së tij debitor. Është bërë kërkesa për lëshimin e U.E drejtuar G.J.A.SH.P.D, nëpërmjet shkresës Nr.4969 Prot, datë 19.03.2019, dhe ka dalë U.E Nr.198 datë 16.07.2019 (protokolluar më 06.09.2019 në DDD) i G.J.A.SH.P.D, me shkresën Nr.16887 Prot, datë 16.09.2019 “Lajmërim për Ekzekutim Vullnetar” është mundësuar njoftimi i U.E Nr.198 datë 16.07.2019, marrë dijeni në datë 21.09.2019 konfirmuar kjo nga dokumenti justifikues postarë që gjendet në dosjen e subjektit debitor. Me shkresën e DPD-së Nr.24433/1 Prot, datë 09.10.2019 “Kthim Përgjigje” drejtuar subjektit debitor sqarohet që lidhur me pretendimin e pezullimit të Titullit Ekzekutiv “VRFB”, se sipas KD, neni 283 të tij, citohet se: “Ankimi ndaj vendimit të autoriteteve doganore kompetente për vendosjen e sanksioneve nuk shkakton pezullimin e zbatimit të vendimit në konflikt”. Me Vendimin Nr.208 datë 30.07.2019 G.J.A.SH.P.D ka vendosur për rrëzimin e kërkesës së paditësit subjektit me objekt “Marrjen e masës së sigurimit të padisë”, dhe në datën 14.11.2019 është bërë kërkesa për bllokimin e NIPT-it në sistemin Asycuda World të subjektit debitor. Në vijim të kërkesës Nr.20202 datë 15.11.2019 së bërë nga subjekti debitor, është lidhur Akt-Marrëveshje midis DPD dhe subjektit debitor sipas shkresës Nr.20202/1 Prot datë 15.11.2019, sipas të cilës do të bëhet shlyerja e detyrimit nëpërmjet aplikimit të mënyrës së pagesës më këste.

Aktualisht statusi i subjektit është debitor, bllokuar me VRFB, aktivizuar pasi ka lidhur aktmarrveshje, ka shlyer detyrimin dhe vazhdon pagesën e qjobës me këste, është në procesë gjyqësorë.

7-Subjekti/Individi “L.....” Shpk me NIPT\ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 2,341,280 lekë.** (detyrim 663,393 lekë, penalitet 1,642,378 lekë dhe kamatëvonesa 35,509 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës doganor në nivelin e 2,341,280 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.494, datë 09.08.2018 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.18183 Prot, datë 30.10.2019 konstatohet se është bërë nxjerrja e VRFB, nëpërmjet shkresës Nr.18183/1 Prot, datë 30.10.2018 është bërë njoftimi i vendimit për rikuperim me forcë të borxhit doganor dhe është bërë shpallja për njoftim të subjektit debitor në QKB nëpërmjet shkresës me Nr.19899 Prot, date 27.11.2018. Tek shkresa me Nr. 21448 Prot, datë 20.12.2018 drejtuar



GJ.A.SH.P.D, konstatohet se është bërë kërkesë “Për lëshimin e U.E” për Vendimin Nr.18183 Prot, datë 30.10.2018, të DDD për VRFB Doganor. Tek shkresa me Nr.355 Prot datë 10.01.2019 dërguar DPD konstatohet që është dërguar Evidenca e subjekteve debitore me VRFB dhe kërkohet pezullimi i NIPT-it të subjektit debitor në sistemin Asycuda World, sipas përcaktimeve të KD dhe Udhëzimit nr.15. Është bërë lëshimi i U.E Nr.25 datë 20.02.2019 për Vendimin për VRFB, Nr.18183 Prot, datë 30.10.2018, i DDD nga GJ.A.SH.P.D (Protokolluar në DDD në datë 16.04.2019). Konstatohet nga shkresa Nr.7688 Prot, datë 25.04.2019 se është bërë Lajmërimi për Ekzekutim Vullnetar të U.E, procedura ka vazhduar edhe me shpallje për njoftim të subjektit debitor në QKB sipas shkresës Nr.8814 Prot datë 13.05.2019. Masat e marra vazhdojnë me dërgimin e evidencës së subjekteve debitore me U.E në DPD për të marra masa në mënyrë që të kryejnë procedurat për bllokimin e aktivitetit të subjekteve debitore me urdhër ekzekutimi, fakt ky që evidentohet nga shkresa me Nr.10047 Prot datë 31.05.2019. Nëpërmjet shkresës Nr.10288 Prot ,datë 05.06.2019 është bërë kërkesë për pezullimin e NIPT-it dhe bllokimin e cdo veprimi tregtar që ka lidhje me debitorin pranë QKB. Nëpërmjet shkresës Nr.10289 Prot, datë 05.06.2019 është bërë kërkesë pranë bankave të nivelit të dytë për vendosjen e masës sekuestros ekzekutive mbi llogaritë e subjekteve debitore. Procedura ka vijuar me shkresën Nr.10287 Prot, datë 05.06.2019 ku është bërë kërkesë zyrës përmbartimore private “3H” për ekzekutim të detyrueshëm të urdhërit të ekzekutimit të lëshuar nga GJ.A.SH.P.D.

Aktualisht statusi i subjektit është debitor, bllokuar me VRFB, pezulluar me Përmbartim, ZVRPP, Banka, QKB & DPD.

8-Subjekti/Individi “A.....” Shpk me NIPTID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 5,709,730 lekë.** (detyrim 1,261,373 lekë, penalitet 3,784,119 lekë dhe kamatëvonesa 664,238 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës doganor në nivelin e 5,709,730 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.450, datë 30.06.2016 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.11011/1 Prot, datë 30.06.2019 konstatohet se është bërë Njoftimi i Vendimit me anë të postës rekomande, por që refuzuar për tu marre njoftimi (Sipas konfirmës postare që gjendet në dosjen e debitorit). Është proceduar me anë të shkresës Nr.11983, Prot, datë 18.06.2016 “Shpallje për Njoftim” në QKB për subjektin debitor sipas përcaktimeve dhe procedurave përkatëse. Nëpërmjet shkresës Nr.13491 Prot, datë 15.08.2016 është ndërmarrë veprimi për “VRFB Doganor” ndaj subjektit debitor dhe nëpërmjet shkresës Nr.13491/1 është bërë njoftimi i subjektit debitor i këtij vendimi VRFB. Është bërë edhe një Ri-Njoftim Vendimi nëpërmjet shkresës Nr.14246/1 Prot, datë 31.08.2016 kundrejt subjektit debitor në lidhje me shkresën Nr.14246 Prot, datë 31.08.2016 ku pretendohet nga subjekti debitor se nuk ka mbërritur Vendimi Nr. 450, datë 29.06.2016. Nëpërmjet shkresës Nr.21226/1 Prot, datë 21.09.2016 nga DPD është bërë “Kthim pa veprim” kundrejt kërkesës ankimore Nr.21226 Prot, datë 06.09.2016, të bërë nga subjekti debitor, ndaj Vendimit Nr.450 Prot, datë 29.06.2016 sepse nuk përmbante të gjitha dokumentacionet dhe informacionet e nevojshme si dhe mandat pagesat përkatëse. Procedura ka vijuar me kërkesën që është bërë GJ.A.SH.P.D, për “Lëshimin të U.E” për ekzekutimin në mënyrë të detyrueshme të Vendimit Nr.13491 Prot, datë 15.09.2016 drejtpërdrejt nga DDD dhe zyra e përmbartimit. Nga ana e DPD nëpërmjet shkresës Nr.21226/4 Prot, datë 01.11.2016, në përgjigje të kërkesës ankimore të bërë nga subjekti debitor Nr.21226/2 Prot, datë 27.09.2016, është bërë “Kthim pa veprim” në lidhje me kërkesën ankimore të subjektit debitor. Ka dalë Vendimi Nr.273, datë 21.03.2017 i GJ.A.SH.P.D, për lëshimin e U.E, për titullin ekzekutiv, vendimin Nr.13491 Prot, datë 15.08.2016, në ngarkim të subjektit debitor. Subjekti debitor ka ngritur pretendime për pavlefshmëri të akteve administrative të nxjerra nga DDD, por të cilat janë hedhur poshtë nga Gjykatës Administrative e Apelit, nëpërmjet Vendimit Nr.794, datë 19.03.2019. Nëpërmjet shkresës Nr.7468 Prot, datë



22.04.2019 është kërkuar lëshimi i U.E për Vendimin Nr.13491 Prot, datë 15.08.2016. G.J.A.SH.P.D ka nxjerrë Vendimin Nr.252 Prot, datë 06.06.2019, për lëshimin e U.E, për titullin ekzekutiv, vendimin Nr.13491 Prot, datë 15.08.2016, në ngarkim të subjektit debitor. Veprime të mëtejshme në lidhje me subjektin debitor që janë ndërmarrë janë: Nëpërmjet shkresës Nr.14059 Prot, datë 31.07.2019 drejtuar ZRPP për vendosje të sekuestros në hipotek të subjektit debitor, në favor të DDD në masën që i përkasin shumës së detyrimeve të papaguara. Nëpërmjet shkresës Nr.14061 Prot, datë 31.07.2019 është bërë kërkesë zyrës përmbartimore private “3....” për të bërë ekzekutimin e U.E duke bërë identifikimin dhe sekuestrimin e pasurive në pronësi të subjektit debitor duke i kaluar në pronësi të shtetit deri në masën që plotësojnë detyrimet e papaguara prej tij. Nëpërmjet shkresës Nr.14062 Prot, datë 31.07.2019 është bërë kërkesë QKB-së për pezullim NIPT-i dhe bllokim të cdo veprimi tregtar që ka lidhje me debitorin pranë QKB-së. Dhe Nëpërmjet shkresës Nr.14074 Prot, datë 31.07.2019 është bërë kërkesë bankave të nivelit të dytë për vendosjen e masës së sekuestros ekzekutive mbi llogaritë e subjektit debitorë në masën që i përkasin detyrimeve të papaguara. Me shkresën Nr.13056 Prot datë 17.07.2019 është bërë lajmërim për ekzekutim vullnetar të urdhërit të ekzekutimit, subjektit debitorë, i cili është njoftuar më datën 20.07.2019 sipas konfirmës postare që ndodhet në dosjen e tij, na emaili i Zyrës e Borxhit Durrës është bërë kërkesë për pezullim të NIPT-it me VRFB, pasi ka përfunduar procesi gjyqësorë me fitues palën e DDD dhe me shkresën Nr.14852 Prot, datë 14.08.2019 drejtuar DPD është kërkuar me U.E pezullimi në të gjitha procedurat për subjektin debitorë.

Aktualisht statusi i subjektit është debitor, bllokuar me VRFB, ka qënë në procesë gjyqësorë, pezulluar me Permbarim, ZVRPP, Banka, QKB & DPD.

B. Agjencitë Doganore debitore me aktivitet por pa urdhëra ekzekutimi përgjatë vitit 2018.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, si dhe verifikimi në sistemin Asycuda World, duke pasur si referencë bazën ligjore vijuese:

Referuar nenit 103, pika 3, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

*Autoritetet doganore, përveç ushtrimit të kompetencave të tyre, sipas këtij ligji, mund t’u kërkojnë autoriteteve kompetente edhe marrjen e masave të tjera specifike, si **pezullimi i veprimtarive ekonomike të debitorit** ose të veprimtarive të tjera prodhuese, për ushtrimin e të cilave debitori është regjistruar pranë këtyre autoriteteve.*

Referuar pikës 2.2.1, germa “a”, të pjesës IX, të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, në të përcaktohet qartë që:

Menjëherë pas kalimit të afatit për ekzekutimin vullnetar të urdhërit të ekzekutimit, me qëllim mundësimin e ekzekutimit të detyrimeve të papaguara, DD në zbatim të neneve 100, 245 dhe 289 të KD dhe nenit 103 të Ligjit 61/2012, në mbështetje të nenit 138 të Kodit të Procedurës Administrative fillon ekzekutimin e detyrueshëm të titullit ekzekutiv. Për këtë qëllim DD kërkon nga DPD kryerjen e procedurave si vijon: iv. Bllokimin në sistem të subjektit debitor.

Referuar pikës 2.6, të pjesës VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, në të përcaktohet qartë që:

DD dërgon pranë Sektorit të Monitorimit të Borxhit, në drejtorinë e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave, pranë DPD menjëherë të gjithë vendimet për zbatimin e masave garantuese duke kërkuar



bllokimin e menjëhershëm të veprimeve në sistem, qoftë në import qoftë në eksport.

Referuar pikës 2.5, të pjesës VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, në të përcaktohet qartë që:

Në rastet kur në Vendimin e shpalljes debitor përcaktohet që debitor është Agjencia Doganore vetëm apo edhe me persona të tjerë, autoritetet doganore kërkojnë vjeljen e detyrimit të papaguar përmes prekjës së garancisë së depozituar për ushtrimin e aktivitetit si përfaqësues i tërthortë. Në këtë rast dega doganore i kërkon Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës të kërkojnë nga banka prekjën e garancisë dhe arkëtimin e kësaj vlere në llogari të DPD pranë degës së thesarit shoqëruar me faturën për arkëtim.

U konstatua se nga zyra e borxhit pranë degës doganore Durrës nga **784 raste** në total të subjekteve debitoare në vlerën **4,223,320,916 lekë**, për **5 raste (Agjenci Doganore)**, për vlerën **2,328,911 lekë**, kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e U.E për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, por jo procedurat e tjera për prekjën e garancisë së këtyre agjencive në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor ose bllokimin në sistem të subjekteve debitoare me U.E ose me VRFB (sipas përcaktimeve të udhëzimit të ri Nr.15), sepse subjektet agjenci doganore debitoare i kanë shlyer pjesën e tyre përkatëse të detyrimeve, qoftë në mënyrë vullnetare mbas njoftimeve për shlyerje ose edhe nëpërmjet akt-marrëveshjeve, duke mos e bërë të nevojshme marrjen e masave shtrënguese si bllokimi në sistem ose edhe prekja e garancive, nga ana e autoriteteve doganore për rikuperimin e detyrimeve. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas sipas zërave të vecantë dhe në total, të agjencive doganore të penalizuara por me aktivitet në sistemin Asycuda World, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2018 pa urdhra ekzekutimi, por me aktivitet nga agjencitë doganore; në lekë

Nr.	Emri Subjektit	Vend. Nr.	Vend. Dt.	NIPT-i	Det. Dog./L	Penalitet lekë	Kamatv. Lekë	Shuma lekë	Paguar lekë	Per tu pag./L
1	E.D	133	19/03/2018		0	100,000	3,920	103,920	0	103,920
2	M.D	182	13/04/2018		0	100,000	3,514	103,514	0	103,514
3	SD, MD	237	25/04/2018		0	50,000	1,477	51,477	0	51,477
4	SD	414	19/07/2018		0	50,000	0	50,000	0	50,000
5	T	602	25/09/2018		0	20,000	0	20,000	0	20,000
Totali					0	320,000	8,911	328,911	0	328,911

(Burimi: Dega Doganore Durrës Punoi : KLSH)

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të debitorëve (Agjencive Doganore) të përzgjedhura/kampionuara për t’ju nënshtruar procedurave audituese, kontrolleve të detajuara dhe testeve përkatëse, si dhe shqyrtimi i dokumentacionit përkatës të paraqitur nga zyra e borxhit në lidhje me zbatimin e akteve dhe nën akteve ligjore të nxjerra për vjeljen e detyrimeve dhe rikuperimin e borxhit doganor, lidhur me titujt ekzekutivë të detajuar për subjektet e përzgjedhura dhe audituara deri më 31.12.2018, rezultuan që:

1-Subjekti/Individi “E.....” (Agjenci Doganore) me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitoare në fund të vitit 2018 për shumën 103,920 lekë. (detyrim 0 lekë, penalitet 100,000 lekë dhe kamatëvonesa 3,920 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 103,920 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitoare rezulton si pasojë e Vendimit Nr.133, datë 19.03.2018 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.4132/1 Prot, datë 19.03.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi i Vendimit me anë të postës e vërtetuar nga konferma postare që ka marrë dijeni mbi njoftimin. Është marrë VRFB Doganor më datë 25.05.2018 sipas shkresës me Nr.8052 Prot dhe njoftimi i së cilës është bërë nëpërmjet postës me anë të shkresës Nr.8052/1 Prot, datë 25.05.2018 dhe ka marrë dijeni sipas konfirmës postare. Nga ana e DDD është bërë kërkesë drejtuar GJ.A.SH.P.D për të nxjerr urdhërin e ekzekutimit, me anë të shkresës



Nr.14784 Prot, datë 06.09.2018. Është lidhur Akt Marrëveshje për shlyerjen me këste të borxhit më datë 11.07.2018 që vërtetohet nga shkresa Nr.8876/1 Prot. Gjykata ka lëshuar U.E Nr.463, datë 08.10.2018, për vendimin Nr.8052 Prot, datë 25.05.2018.

Sipas dokumentave në dosjen e subjektit debitor rezultojnë se janë paguar 75.000 lek pra është shlyer pjesërisht detyrimi i vet por nga verifikimi i mëtejshëm në sistemin e borxhit rezulton se detyrimi është shlyer plotësisht.

2-Subjekti/Individi “S.....” (Agjenci Doganore) me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 50,000 lekë.** (detyrim 0 lekë, penalitet 50,000 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 50,000 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.414, datë 19.07.2018 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.11555/1 Prot, datë 19.07.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi i Vendimit me anë të postës e vërtetuar nga konferma postare që ka marrë dijeni mbi njoftimin. Është marrë VRFB Doganor më datë 19.09.2018 sipas shkresës me Nr.15536 Prot dhe njoftimi i së cilës është bërë nëpërmjet shkresës Nr.15536/1 Prot, datë 19.09.2018.

Është bërë pagesa totale e gjobës sipas mandat pagesës së bankës që ndodhet në dosjen e debitorit.

3-Subjekti/Individi “M.....” (Agjenci Doganore) me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 103,514 lekë.** (detyrim 0 lekë, penalitet 100,000 lekë dhe kamatëvonesa 3,514 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 103,514 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.182, datë 13.04.2018 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.5488/1 Prot, datë 13.04.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi i Vendimit me anë të postës e vërtetuar nga konferma postare që ka marrë dijeni mbi njoftimin. Është marrë VRFB Doganor më datë 24.08.2018 sipas shkresës me Nr.14095 Prot dhe njoftimi i së cilës është bërë nëpërmjet postës me anë të shkresës Nr.14095/1 Prot, datë 24.08.2018. Për detyrimet në lidhje me këtë shumë debitore është bërë lidhja e Akt Marrëveshjes për të kryer pagesën me këste të detyrimit përkatës.

Dhe nga verifikimet e mëtejshme në sistemin e borxhit rezulton se subjekti nuk është më debitorë dhe i ka paguar të gjitha detyrimet përkatëse sipas kushteve dhe përcaktimeve të Akt Marrëveshjes.

4-Subjekti/Individi “S.....D.....” (Agjenci Doganore) me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 51,477 lekë.** (detyrim 0 lekë, penalitet 50,000 lekë dhe kamatëvonesa 1,477 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 51,477 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.237, datë 25.04.2018 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.6262/1 Prot, datë 25.04.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi i Vendimit me anë të postës e vërtetuar nga konferma postare që ka marrë dijeni mbi njoftimin. Është marrë VRFB Doganor më datë 09.07.2018 sipas shkresës me Nr.10783 Prot dhe njoftimi i VRFB është bërë me anë të shkresës Nr.10783/1 Prot, datë 25.05.2018. Nga ana e DDD është bërë kërkesë drejtuar G.J.A.SH.P.D për të nxjerr urdhërin e ekzekutimit, me anë të shkresës Nr.15810 Prot, datë 21.09.2018 dhe Gjykata ka lëshuar U.E Nr.568 datë 02.10.2018 për vendimin Nr.10783 Prot, datë 09.07.2018.

Subjekti debitorë ka bërë pagesën totale të detyrimit në datën 11.01.2019 gjë e cila vërtetohet nga mandat pagesa e bankës që ndodhet në dosjen e tij.

5-Subjekti/Individi “T.....” (Agjenci Doganore) me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 **për shumën 20,000 lekë.** (detyrim 0 lekë, penalitet 20,000



lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 20,000 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.602, datë 25.09.2018 dhe nëpërmjet shkresës me Nr.16014\1 Prot, datë 25.09.2018 konstatohet se është bërë Njoftimi i Vendimit me anë të postës e vërtetuar nga konferma postare që ka marrë dijeni mbi njoftimin.

Subjekti ka bërë pagesën e plotë të detyrimit prej 20,000 lek, në datën 21.01.2019, fakt ky që evidentohet nga mandat pagesa e bankës që gjendet në dosjen e debitorit.

C. Subjektet me detyrime të papaguara pa NIPT apo numër i identifikimi

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, si dhe verifikimi në sistemin Asycuda World, duke pasur si referencë bazën ligjore vijuese:

Referuar pikës 4, germa “c”, të pjesës IV, të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, ndryshuar me pikën 7.1, germa “ç” të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, në të përcaktohet qartë që:

Identifikimin e deklaruesit/subjektit debitor të cilit i drejtohet akti (NIPT/NUIS, numrin e identifikimit).

U konstatua se nga zyra juridike dhe e borxhit pranë DDD nuk janë evidentuar saktë subjektet debitore me NIPT (NUIS) apo edhe me numrin identifikues në rastin e importit të automjeteve apo personave fizik, kërkesë kjo e përcaktuar në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim. Nga **784 raste** në total të subjekteve debitore në vlerën **4,223,320,916 lekë**, për **3 raste**, me vlerën **105,000 lekë**, rezultojnë pa NIPT të saktë, pa numër identifikimi gjë e cila e bën të pamundur bllokimin e tyre në sistem apo verifikimin e tyre, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore si dhe sjellë zgjatje dhe vështirësi të procedurave dhe masave për rikuperimin e borxhit kundrejt subjektit debitor. Nga verifikimi rezultojë që më konkretisht situata e borxhit për subjektet debitore pa numër të saktë identifikimi, me dhe pa U.E, paraqitet si mëposhtme:

Subjektet me detyrime të papaguara pa NIPT apo numër i identifikimi

në lekë

Nr.	Emri Subjektit	Vend. Nr.	Vend. Dt.	NIPT-i	Det. Dog./L	Penalitet lekë	Kamatv. Lekë	Shuma lekë	Paguar lekë	Per tu pag./L
1	L	472	31/07/2018		0	20,000	0	20,000	0	20,000
2	SH	616	28/09/2018		0	50,000	0	50,000	0	50,000
3	V	865	27/11/2018		0	35,000	0	35,000	0	35,000
Totali					0	105,000	0	105,000	0	105,000

(Burimi: Dega Doganore Durrës Punoi : KLSH)

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të debitorëve (pa NIPT apo numër i identifikimi të saktë) të përzgjedhura/kampionuara për tju nënshtruar procedurave audituese, kontrolleve të detajuara dhe testeve përkatëse, si dhe shqyrtimi i dokumentacionit përkatës të paraqitur nga zyra e borxhit, në lidhje me regjistrimin me NIPT/ID të saktë si dhe zbatimin e akteve dhe nën akteve ligjore të nxjerra për vjeljen e detyrimeve dhe rikuperimin e borxhit doganor, për subjektet e përzgjedhura dhe audituara, rezultuan që:

1-Subjekti/Individi “V.....” me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitore në fund të vitit 2018 për shumën 35,000 lekë. (detyrim 0 lekë, penalitet 35,000 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 35,000 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitore rezulton si pasojë e Vendimit Nr.865, datë 27.11.2018, nga vendimi është bërë përshkrimi se subjekti “V..... P.....” është identifikuar me ID lëshuar nga Republika Italiane, por duke mos pasur në dosje një fotokopje të këtij dokumenti duke rritur në këtë mënyrë



riskun që ky deklarim mos të jetë i vërtetë. Nga fatura për arkëtimin e këtij penaliteti ky subjekt debitor rezulton me Nipt, i cili nga verifikimi i bërë nga ana jonë në QKB nuk del ti korespondojë subjektit përkatës. Mungesa e një NIPTI/ID të saktë e cila e bën të pamundur bllokimin e tyre në sistem apo verifikimin e tyre, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore si dhe sjellë vështirësi dhe zbatje të procedurave për rikuperimin e borxhit kundrejt subjektit debitorë.

Aktualisht subjekti debitorë e ka shlyer detyrimin e tij, gjë kjo e verifikuar nga mandat pagesa e bankës e datës 28.11.2018, që gjendet në dosjen e debitorit.

2-Subjekti/Individi “SH.....” me NIPT/ID “KOSOVE” rezulton me gjendje debitoare në fund të vitit 2018 **për shumën 50,000 lekë.** (detyrim 0 lekë, penalitet 50,000 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 50,000 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitoare rezulton si pasojë e Vendimit Nr.616, datë 28.09.2018. Nga verifikimi i dokumentave që janë pjesë përbërëse e dosjes së subjektit debitor, qoftë tek vendimi, njoftim vendimi apo edhe tek shkresat përcjellëse për në gjykatë, zyrave përmbartimore, DPD apo bankave të nivelit të dytë nuk kemi specifikim të NIPT/ID të subjektit që rezulton debitor. Mungesa e një NIPTI/ID të saktë e cila e bën të pamundur bllokimin e tyre në sistem apo verifikimin e tyre, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore si dhe sjellë vështirësi dhe zgjatje të procedurave dhe masave për rikuperimin e borxhit kundrejt subjektit debitor.

Aktualisht subjekti debitor, sipas dokumentave që ndodhen në dosjen e tij rezulton se nuk e ka shlyer detyrimin përkatës dhe vazhdon të rezultoj debitor.

3-Subjekti/Individi “L.....” me NIPT/ID “.....” rezulton me gjendje debitoare në fund të vitit 2018 **për shumën 20,000 lekë.** (detyrim 0 lekë, penalitet 20,000 lekë dhe kamatëvonesa 0 lekë, nga të cilat është paguar 0 lekë nga ana e subjektit debitorë, duke e lënë detyrimin përkatës total në shumën e 20,000 lekë deri më 31.12.2018).

Gjendja debitoare rezulton si pasojë e Vendimit Nr.472, datë 31.07.2018. Nga verifikimi në faqen zyrtare të Agjencisë së Regjistrimit të Bizneseve Kosovë (ARBK), rezulton se nr i llogarisë së deklaruar i përketë subjektit debitor “L.....” SH.p.k. Edhe pse sipas përcaktimeve të legjislacionit duhet që të bëhet deklarimi dhe regjistrimi i subjektit debitor duhet me NIPT dhe jo nr.llogarisë.

Aktualisht subjekti debitor, sipas dokumentave që ndodhen në dosjen e tij rezulton se nuk e ka shlyer detyrimin përkatës dhe vazhdon të rezultoj debitor.

6. Auditim i procedurave në zbatim të ligjit nr.61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dosjet dhe dokumentacioni lidhur me veprimtarinë e subjekteve për mallrat e akcizës si dhe dokumentacioni lidhur me kontrollin e ushtruar nga sektori i akcizës në këtë degë doganore.
2. Evidenca mbi gjendjen e pajisjeve të instaluar në ambientet e subjekteve që administrojnë magazinë fiskale.
3. Realizimi i të ardhurave nga akciza për vitin 2018.

Organika:

Zyra e Akcizës, gjatë vitit 2018 ka pasur në organikë 2 përgjegjës turni E..... B..... dhe dhe F..... Gjithashtu në organikë ka pasur edhe 4 doganier të përbërë nga A..... K..... M.....



T....., E..... P..... dhe I..... D....., të cilëve ju kërkohet të mbulojnë një territor doganor me shtrirje të gjerë rajonale të subjekteve që prodhojnë, përpunojnë, stokojnë dhe tregtojnë artikuj akcize nga Kavaja në Krujë.

Nga ana e zyrës së regjimeve dhe akcizës nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra për kontrollin e zbatimit të ligjshmërisë në lidhje me akcizën, konkretisht sipas legjislacionit si më poshtë:

Referuar nenit 45, pika 1 dhe pika 2, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

- pika 1: “Autoritetet doganore mund të kryejnë të gjitha kontrollet doganore që i mendojnë si të nevojshme. Kontrollet doganore mund të përqendrohen në veçanti në ekzaminimin e mallrave të akcizës, marrjen e mostrave, verifikimin e të dhënave të deklarimit dhe ekzistencën dhe vërtetësinë e dokumentacionit, shqyrtimin e llogarive të operatorëve ekonomikë, regjistrimeve dhe kontabilitetit dhe të dhëna të tjera, inspektimin e magazinave fiskale dhe ambienteve të prodhimit, mjeteve të transportit, bagazheve dhe mallrave që sjellin apo mbajnë depozituesit e miratuar, prodhuesit e vegjël apo udhëtarët dhe kryerjen e hetimeve zyrtare apo veprimeve të tjera të ngjashme”,
- pika 2: “Kontrollet doganore, përveç kontrolleve të rastësishme, mbështeten kryesisht në analizën e riskut, duke përdorur teknika elektronike të përpunimit të të dhënave, me qëllim identifikimin dhe vlerësimin e riskut dhe përcaktimin e masave kundërvepruese të nevojshme, në bazë të kriterëve të hartuara në nivel kombëtar dhe, aty ku janë të disponueshme, në nivel ndërkombëtar”;

Referuar nenit 85, pika 1, germa “a”, dhe nenit 96/1, germa (a), të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

- neni 85/1, germa a) kundërvajtjet administrative:
- neni 96/1, pika 1, në të cilën thuhet: “Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë”,

Referuar nenit 51, pika 4, germa “dh” dhe “e”, të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

- pika 4, germa “dh”: Akti i kalibrimin të kontejnerëve (depozitave, sillosa etj.) nga DPM-ja, në rastet kur do të depozitohen lëngje apo materiale rifuxho. Për rastet kur marrja e certifikatës së kalibrimin është në proces, të depozitohet kërkesa e aplikimit shoqëruar me certifikatat e kalibrimin të disponueshme në momentin e prodhimit/importit;
- pika 4, germa “e”: Certifikimet përkatëse për instrumentet dhe pajisjet matëse nga DPM-ja;

Referuar nenit 67 “Inventarizimi i magazinës fiskale nga autoritetet doganore”, pika 4, të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

- pika 4: “Periodiciteti i inventarizimeve përcaktohet nga autoriteti doganor në funksion të vlerësimit të riskut që paraqet depozituesi i miratuar, duke marrë parasysh edhe tepritë dhe mangësitë e konstatuara, qoftë gjatë inventarizimeve të kryera më përpara nga autoriteti doganor, qoftë gjatë inventarëve të kryer nga vetë depozituesit e miratuar”,

Referuar nenit 143, pika 1, germa “a dhe “b”, dhe pika 14, të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

- pika 1: Për qëllime të neneve 65, 69, 71, 73 dhe 75 të ligjit, depozituesi i miratuar i magazinave fiskale të produkteve alkoolike që i nënshtrohen akcizës duhet të marrë masa që:
 - a)- që pajisjet matëse të jenë të sigurt, të mos manipulohen dhe të mos falsifikohen;



b)- pajisjet matëse t'i nënshtrohen një verifikimi periodik dhe të pajisen me certifikatën e kalibrimit, të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.

- pika 14: “Depozituesi i miratuar, gjithashtu, është i detyruar që, për magazinat fiskale të verës dhe të pijeve të fermentuara ndryshe nga vera, birra (mushti), të paraqesë tabelat e kalibrimit për depozitat (kontejnerët) me kapacitet më të madh se 10 hektolitra”,

Nga informacioni i vënë në dispozicion nga sektori akcizës pranë DDD rezultoi se për periudhën 01.01.2018-31.12.2018 operojnë në fushën e akcizës me status depozitues të miratuar 31 subjekte, nga të cilat **janë përzgjedhur për tu audituar 17 subjekte**. Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve, rezultoi se:

Realizimi i të Ardhurave nga Akciza për vitin 2018.

Të ardhurat nga akciza sipas subjekteve

Tabela nr. 1

Nr	Subjekti	NIPTI	Aktiviteti	Te ardhurat per vitin 2018 (lekë)
1	I.A		vere+raki	177,650
2	J.B		Vere	100,102
3	K		pije alkol.forta	89,716,969
4	M.T		Prodh.Kafe	12,995,040
5	XH.D		vere	74,985
6	D		Prodh.Kafe	2,606,296
8	V.D		vere+raki	927,550
9	A.A		Vere/Raki	1,778,000
10	V		Alkol.i denat	0
11	B.		Vere/Raki	408,438
12	E		Kafe	315,414
13	V		Riv.gomash	482,400
14	E		Djegje gomash solar	0
15	P		Perpunim I mbatjeve vajore	0
16	GJ		Stokim Karburantesh	0
17	J		VERE	0
18	K		Biokarburant	7,844,000,000
19	S		Kafe	5,094,000
20	K		Vaj lubrifikant&Graso	66,088,720
21	R.O		Vere	364,230
22	G.XH		Vere&Raki	188,181
23	W		Vere	0
24	Z.Z		Prodh Kafe	74,985
25	A		Prodh Birre	29,333
26	J.C		Pije alkolike	1,835,570
27	R		mbetje vajore	0
28	K.V		Vere	234,562
29	N.GJ		Vere	392,595
30	A.M		Pije alkol.	5,449,910
31	V.D		Vere	13,5450
Totali				8,033,470,380

a). Mbi programet e kontrolleve të ushtruara në subjektet e akvizës të kryera nga doganierët.

- Kontrollat e ushtruara nga doganieret e akcizës janë të pa plotë, pasi nuk pasqyrojnë kontroll të përgjithshëm të aktivitetit, që nga kryerja e inventarizimeve të lëndës së parë, produkteve të akcizës, inventarin e depozitave, inventarin e ambienteve të prodhimit si ndërtesat ose AQT (aktivet e qëndrueshme të trupëzuara), mjeteve të transportit etj.

- Gjatë kontrolleve në subjekte nuk janë shprehur për mënyrën e mbajtjes së kontabilitetit, regjistrimet përkatëse të lëndës së parë, të regjistrimit të produkteve të akcizës, të regjistrimeve të të gjithë aktiveve afat gjata dhe afat shkurt që disponojnë subjektet e akcizës, për ushtrimin e aktivitetit normal të tyre.

- Kontrollat janë ushtruar pa u kryer më parë një analizë risku për çdo subjekt i cili prodhon produkte të akcizës, kjo analizë duhej të bëhej me parë nga strukturat e degës doganore dhe për më tej të kryhej programimi dhe realizimi ose ushtrimi i kontrolleve në subjektet nën juridiksion të DDD.



Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, Neni 45 Kontrolli doganor, pika 1. “Autoritetet doganore mund të kryejnë të gjitha kontrollet doganore që i mendojnë si të nevojshme. Kontrollet doganore mund të përqendrohen në veçanti në ekzaminimin e mallrave të akcizës, marrjen e mostrave, verifikimin e të dhënave të deklarimit dhe ekzistencën dhe vërtetësinë e dokumentacionit, shqyrtimin e llogarive të operatorëve ekonomikë, regjistrimeve dhe kontabilitetit dhe të dhëna të tjera, inspektimin e magazinave fiskale dhe ambienteve të prodhimit, mjeteve të transportit, bagazheve dhe mallrave që sjellin apo mbajnë depozituesit e miratuar, prodhuesit e vegjël apo udhëtarët dhe kryerjen e hetimeve zyrtare apo veprimeve të tjera të ngjashme”, pika 2 “Kontrollet doganore, përveç kontrolleve të rastësishme, mbështeten kryesisht në analizën e riskut, duke përdorur teknika elektronike të përpunimit të të dhënave, me qëllim identifikimin dhe vlerësimin e riskut dhe përcaktimin e masave kundërvepruese të nevojshme, në bazë të kriterëve të hartuara në nivel kombëtar dhe, aty ku janë të disponueshme, në nivel ndërkombëtar”; të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, Neni 67, Inventarizimi i magazinës fiskale nga autoritetet doganore pika 4 “Periodiciteti i inventarizimeve përcaktohet nga autoriteti doganor në funksion të vlerësimit të riskut që paraqet depozituesi i miratuar, duke marrë parasysh edhe tepritë dhe mangësitë e konstatuara, qoftë gjatë inventarizimeve të kryera më përpara nga autoriteti doganor, qoftë gjatë inventarëve të kryer nga vetë depozituesit e miratuar”.

b). Mbi auditimin dhe verifikimin e certifikimit, kalibrimit të depozitave dhe të pajisjeve matëse të prodhimit, stokimit dhe tregimit të produkteve të akcizës.

Në zbatim të ligjit nr. 61/2012, datë 19.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, nenet 65, 69, 71, 73 dhe 75, kërkohet që depozituesi i miratuar i magazinave fiskale të produkteve alkoolike që i nënshtrohen akcizës, në zbatim të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, neni 143, pika 1, duhet të marrin masa;

- a)- që pajisjet matëse të jenë të sigurt, të mos manipulohen dhe të mos falsifikohen;
- b)- pajisjet matëse t'i nënshtrohen një verifikimi periodik dhe të pajisen me certifikatën e kalibrimit, të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.

Disa nga subjektet Depozitues të Miratuar, që administrojnë Magazina Fiskale edhe gjatë vitit 2018, nuk i kanë zbatuar kërkesat e VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozita zbatuese të ligjit për Akcizat” neni 143, “Detyrimet e depozituesit të miratuar lidhur me kontrollin dhe matjen e produkteve alkoolike”, pikat 14, në të cilën thuhet se: “Depozituesi i miratuar, gjithashtu, është i detyruar që, për magazinat fiskale të verës dhe të pijeve të fermentuara ndryshe nga vera, birra (mushti), të paraqesë tabelat e kalibrimit për depozitat (kontejnerët) me kapacitet më të madh se 10 hektolitra”, dhe me pikat 15, 17, 18, 19, 21 dhe 22, ku janë parashikuar qartë procedurat që duhet të zbatoheshin nga Operatorët Fiskal, veprime që bien ndesh me dispozitat e ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 85/1, germa (a), “shkeljet në fushën e akcizave” dhe në zbatim të nenit 96/1, germa (a), ku theksohet se “Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë”.

Nga auditimi i dokumenteve të paraqitura nga Sektori i Regjim/Akcizës pranë DDD, nga 30 subjekte që administrojnë Magazina Fiskale u konstatua se 7 subjekte të paraqitura në tabelën nr. 1, nuk kanë marrë masa për certifikimin dhe kalibrimin e depozitave, kontinierëve dhe pajisjeve matëse që kanë në përdorim. Konstatimi i mësipërm, për 7 raste, me vlerë 350,000 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 6 të Raportit të Auditimit.

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



Ligjin nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” neni 85.1. germa “a”, neni 96/1, pika 1, në të cilën thuhet: “Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë”. VKM nr. 612, datë 05.09.2012, Për dispozitat zbatuese të ligjit “Për Akcizat”, Neni 51, pika 4, germat (dh) dhe (e), dhe pikat 1 e 4 të nenit 143.

Për 7 raste, vlera prej 350,000 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. F..... Gj..... në cilësinë e ish-përgjegjës të turnit në zyrën e akcizës,
2. Z. E..... B..... në cilësinë e ish-përgjegjës të turnit në zyrën e akcizës,
3. Z. I..... D..... me detyrë doganier në zyrën e akcizës,
4. Z. A..... K..... me detyrë doganier i zyrës akcizës,
5. Z. E..... P..... në cilësinë e ish-doganier i zyrës së akcizës,
6. Znj. M..... T..... në cilësinë e ish-doganier i zyrës së akcizës,

7. Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit “Nr. 922/1 Prot., datë 18.11.2019”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i vendimeve administrative të kontabilizuara nga zyra e financës;
2. Vendimet administrative të vëna në dispozicion nga zyra juridike;
3. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor mbi bazën e të cilave autoriteti doganor ka dalë me vendim administrativ.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Nga ana e: z. A..... L..... dhe z. D..... Sh..... me detyrë dhe në cilësinë ish-Kryetar; z. N..... T..... me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit operacional; z. E..... B..... dhe z. S..... A..... me detyrë dhe në cilësinë e specialistit të kontrollit aposterior; zj. E..... S....., zj. S..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e jurist; zj. M..... Z....., z. H..... M....., z. A..... S....., z. B..... T..... dhe z. A..... N..... me detyrë dhe në cilësinë specialiste në Drejtorinë e Hetimit; z. A..... V....., z. I... P....., z. P..... T....., z. K..... C....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në terminalin e trageteve; z. F..... Gj....., z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjime akcizë përjashtime; z. A..... B..... dhe z. A..... L..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit të vlerësimit në qendër; z. E..... D....., zj. A..... H....., z. A..... K....., z. A..... D....., z. F..... S....., z. I..... R....., zj. G..... G....., z. E..... N..... dhe z. E..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim vlerësim kontroll fizik në sektorin e vlerësimit në qendër; z. D..... H....., zj. R..... K....., zj. A..... Xh....., z. A..... S..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime akcizë përjashtime, nuk janë konceptuar dhe nxjerrë aktet për shkeljet doganore të konstatuara në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit 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 përjashtim të rasteve të fuqisë madhore, quhet



kundërvajtje administrative doganore dhe dënohet si e tillë.

Referuar nenit 273, pika 1, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore, mosrespektimi i afateve kohore, brenda të cilëve mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm, sipas neneve 157 deri në 164, duhet të ishin rieksportuar ose të cilave duhet t’u ishte caktuar një regjim tjetër doganor.

2. Personi i autorizuar të përdorë mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm i nënshtrohet një **gjobe që shkon nga gjysma** deri në gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat në fjalë.

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, sasie...** të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë...

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

Referuar nenit 28, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Pasi vendimi është marrë, personi, ndaj të cilit është dhënë vendimi, informon autoritetet doganore pa vonesë për çdo faktor të krijuar, i cili mund të ndikojë në vazhdimësinë apo përmbytjen e vendimit

Referuar nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

c). mosrespektimi nga personi, ndaj të cilit është dhënë vendimi, në lidhje me zbatimin e legjislacionit doganor, i detyrimit për të informuar autoritetet doganore pa vonesë për çdo faktor që lind pasi vendimi është marrë nga ato autoritete e që ndikon në vazhdimësinë ose përmbytjen e tij, sipas përcaktimeve të pikës 2, të nenit 28

Referuar nenit 250, pika 4, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Pagesa e gjobës që zbatohet për shkeljen doganore, në asnjë rast, nuk është shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve të importit ose eksportit që duhen paguar për mallrat, objekt i shkeljes

Referuar nenit 258, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (**ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj**) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 3-fish të detyrimit të munguar;

Referuar nenit 250, pika 1, shkronja “b”, (kontrabanda) dhe pika 3, pika 4 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

3. Kontrabandë janë veprat penale të sanksionuara në Kodin Penal që cenojnë marrëdhëniet shoqërore që janë vendosur për funksionimin normal të doganave në Republikën e Shqipërisë dhe



për mbrojtjen e interesave ekonomike të saj, në përputhje me përcaktimet e bëra në nenet 266 dhe 267 të këtij Kodi.

Referuar nenit 266, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Vënia në dispozicion të autoriteteve doganore të informacionit apo dokumenteve të rreme, të kërkuara nga këto autoritete, në përputhje me nenet 23 ose 150;

Referuar nenit 268, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Autoritetet doganore vendosin sanksione administrative për rastet e kontrabandës në masën trefish të shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat që janë objekt kontrabande, pavarësisht nga dënimi i parashikuar në Kodin Penal.

Referuar nenit 239, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Mallrat, që dalin nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë, paraqiten në zyrën doganore kompetente nga njëri prej personave të mëposhtëm:

- a) personi, i cili nxjerr mallrat nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë;*
- b) personi, në emër ose për llogari të të cilit vepron personi që nxjerr mallrat nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë;*
- c) personi, i cili merr përgjegjësinë për transportin e mallrave, përpara daljes së tyre nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë*

Referuar nenit 266, “Raste të kontrabandës”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Futja apo nxjerrja e mallrave në ose nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë pa i paraqitur ato tek autoritetet doganore, sipas përcaktimeve të neneve 130, 218 ose pikës 2, të nenit 239

Referuar nenit 268, “Sanksionet administrative për kontrabandën”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Autoritetet doganore vendosin sanksione administrative për rastet e kontrabandës në masën trefish të shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat që janë objekt kontrabande, pavarësisht nga dënimi i parashikuar në Kodin Penal

Referuar nenit 736, të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Pas hyrjes në fuqi të këtij vendimi, për shkeljet doganore të kryera para datës 1 qershor 2017, por që konstatimi është kryer pas kësaj date: - në përcaktimin e llojit dhe masës së shkeljes do jetë i aplikueshëm ligji që ka qenë në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes doganore;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim, bashkëlidhur vendimeve administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent, rezultoi:

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 879**, datë 29.11.2018 për subjektin “G.....” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1104 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **74,332 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 880**, datë 29.11.2018 për subjektin “G.....” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1106 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **74,332 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).



- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 881**, datë 29.11.2018 për subjektin “A.....” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1107 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **44,332 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 873**, datë 29.11.2018 për subjektin “R.....” me NIPT për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1108 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **22,498 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 821**, datë 22.11.2018 për subjektin “A.....” me NIPT për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1109 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **33,747 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 822**, datë 22.11.2018 për subjektin “.....” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1110 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **16,247 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 58**, datë 08.02.2018 për subjektin “E.....” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1111 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **23,957 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 410**, datë 09.07.2018 për subjektin “A.....” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1105 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **45,477 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 988**, datë 24.12.2018 për subjektin “H.....” me ID për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-133562, datë 21.12.2018, subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë artikullin “BMŴ 350 D” me shasi WBASN61010C215622 në kodin tarifor *87033390* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, vit prodhimi 2009 me detyrime doganore të paguara 212,312 lekë. Nga shqyrtimi dhe verifikimet e bëra të dokumentacionit bashkëlidhur praktikës doganore, rezulton e provuar se mjeti i sipërcituar (verifikuar nga sistemi TIMS), është vendosur në RLP më datë 04.07.2011, (datë pas të cilës nuk ka më dalje), ndërsa deklarimi për ti dhënë destinacion doganor këtij mjeti është bërë më datë 21.12.2018, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.1/a; 256.2; 273.1/2 të KD. Nga Struktura Ferifikuese DVQ është mbajtur procesverbali për verifikimin e kundërvajtjes administrative nr. 21594 prot, datë 24.12.2018, referuar nenit 250.1/a dhe 256.1/b, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” me penalitet 20,000 lekë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 736, të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’”. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor ka dalë në vijim të procesverbalit të sipërcituar me penalitet 20,000 lekë. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 273, pika 2 të KD (penalitet 50 % të detyrimeve doganore të paguara), efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 86,156 lekë** (është zbritur vlera 20,000 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar).
- ♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 927**, datë 03.12.2018 për subjektin “F.....” me ID për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-124743, datë 27.11.2018,



subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë artikullin “*Kia jes sportage*” me shasi U6YKG815BAL083499 në kodin tarifor *87033290* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, vit prodhimi 2010 me detyrime doganore të paguara 225,390 lekë. Nga shqyrtimi dhe verifikimet e bëra të dokumentacionit bashkëlidhur praktikës doganore, rezulton e provuar se mjeti i sipërcituar (verifikuar nga sistemi TIMS), është vendosur në RLP më datë 14.07.2013, (dalje 20.08.2014), ndërsa deklarimi për ti dhënë destinacion doganor këtij mjeti është bërë më datë 27.11.2018, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.1/a; 256.2; 273.1/2 të KD. Nga Struktura Ferifikuese DVQ është mbajtur procesverbali për verifikimin e kundërvajtjes administrative nr. 20209 prot, datë 03.12.2018, referuar nenit 250.1/a dhe 256.1/b, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” me penalitet 20,000 lekë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 736, të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “*Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’*”. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor ka dalë në vijim të procesverbalit të sipërcituar me penalitet 20,000 lekë. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 273, pika 2 të KD (penalitet 50 % të detyrimeve doganore të paguara), efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 92,695 lekë** (është zbritur vlera 20,000 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 978**, datë 19.12.2018 për subjektin “**A.....**” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1113 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **23,232 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 138**, datë 23.03.2018 për subjektin “**S.....**” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1114 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **15,144 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 459**, datë 24.07.2018 për subjektin “**L.....**” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1116 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **31,923 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 376**, datë 28.06.2018 për subjektin “**M.....**” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1115 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **15,018 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 356**, datë 18.06.2018 për subjektin “**R.....**” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1117 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **23,769 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 801**, datë 15.11.2018 për subjektin “**A.....**” me ID për shkelje doganore, të konstatuar nga grupi i auditimit, rezulton se DDD e ka pranuar dhe ka vijuar me përpilimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative nr. 1118 prot., datë 27.01.2020, për kontabilizimit e vlerës **14,993 lekë** (e cila vlerësohet nga grupi i auditimit).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 687**, datë 18.10.2018 për subjektin “**A.....**” me ID për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-108319, datë 18.10.2018, subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë artikullin “*Kamioncinë*” me shasi VN1F9AMD527084298 në kodin tarifor *87042139* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, vit prodhimi 2002 me detyrime doganore të paguara 86,566 lekë. Nga shqyrtimi



dhe verifikimet e bëra të dokumentacionit bashkëlidhur praktikës doganore, rezultojnë e provuar se mjeti i sipërcituar (verifikuar nga sistemi TIMS), është vendosur në RLP më datë 28.06.2014, (dalje 08.07.2015), ndërsa deklarimi për ti dhënë destinacion doganor këtij mjeti është bërë më datë 18.10.2018, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 256.1/a; 256.2; 273.1/2 të KD. Nga Struktura Verifikuese DVQ është mbajtur procesverbal për verifikimin e kundërvajtjes administrative nr. 17518 prot, datë 18.10.2018, referuar nenit 250.1/a dhe 256.1/b, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” me penalitet 20,000 lekë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 736, të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’”. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor ka dalë në vijim të procesverbalit të sipërcituar me penalitet 20,000 lekë. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 273, pika 2 të KD (penalitet 50 % të detyrimeve doganore të paguara), efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 23,283 lekë** (është zbritur vlera 20,000 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 341**, datë 13.06.2018 për subjektin “A.....” me NIPT, rezultoi se:

Subjekti i sipërcituar është pajisur nga DPD me autorizimin e Regjimit të Përpunimit Aktiv nr. 18991/1 prot., datë 11.08.2016 me afat të vlefshmërisë 12 muaj dhe kufi të rieksporimit të produkteve kompensuese 180 ditë. Në zbatim të Program Kontrollit nr. 14869 prot., datë 28.09.2017, më datë 04.10.2017 dhe datë 10.10.2017, grupi i kontrollit të sektorit të regjimeve të D.D.Durrës ka shkuar në adresën e operatorit ku në të dy rastet nuk është arritur kontaktimi me përfaqësuesit e shoqërisë. Sërish nga D.D.Durrës është dërguar njoftimi me nr. 13260 prot., datë 30.08.2017, i cili është kthyer nga Posta Shqiptare si “i panjohur”. Nga grupi i kontrollit është kryer verifikimi i të dhënave të Autorizimit të sipërcituar të nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) si dhe dokumentacionit, ku është konstatuar se subjekti nuk ka depozituar pranë D.D.Durrës që nga data 10.11.2016 (regjistrat e 3 muajve), asnjë dokument tjetër lidhur me ecurinë e RPA. Import i fundit është kryer me anë të IM5 me R-133489, datë 28.12.2016 dhe kufiri kohor për rieksporim i përcaktuar në pikën 8 të Autorizimit është 180 ditë, pra data 28.06.2017. Nga verifikimi rezultojnë sasia prej 22304 kg të cilës nuk i është dhënë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Detyrimi doganor i papaguar ka rezultuar në **vlerën 206,225 lekë**, për të cilën është mbajtur procesverbal nr. 14869/1 prot., datë 18.10.2017 referuar nenit 250, pika 4 (detyrim doganor), si dhe nenit 256, “Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive”, pika 1, shkronja “a”, (1 fish penalitet), të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Autoriteti Doganor ka vijuar me nxjerrjen e aktit administrativ të sipërcituar referuar procesverbalit, veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga sektori i regjimeve por edhe Autoriteti Doganor rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 412,455 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V..... D.....”).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 714**, datë 29.10.2018 për subjektin “T.....” me NIPT, rezultoi se:



Subjekti i sipërcituar është pajisur nga DPD me autorizimin e Regjimit të Përpunimit Aktiv nr. 3097/1 prot., datë 10.02.2017 me afat të vlefshmërisë 12 muaj dhe kufi të rieksporit të produkteve kompensuese 180 ditë. Në zbatim të Program Kontrollit nr. 15386 prot., datë 17.09.2018, më datë 21.09.2018, grupi i kontrollit të sektorit të regjimeve të D.D.Durrës ka shkuar në adresën e deklaruar nga administratori i kompanisë nga ku u konstatua se aktiviteti i kompanisë është transferuar në një adresë tjetër e cila nuk është deklaruar në zyrën doganore mbikqyrëse, për pasojë nga grupi i kontrollit nuk mund të verifikonte inventarin fizik të mallrave nën regjimin e sipërcituar. Nga grupi i kontrollit është kryer verifikimi i të dhënave të Autorizimit të sipërcituar të nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) si dhe dokumentacionit, gjatë periudhës së vlefshmërisë së autorizimit, (10.02.2017 deri më 10.02.2018), përfshirë edhe periudhën e autorizuar të rieksporit (180 ditë, pra deri më datë 10.08.2018), ku konstatohet se gjendja e mallrave të parieksportuara rezulton në sasinë 197794 kg me vlerë 175498 €. Sasisë së konstatuar nuk i është dhënë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Detyrimi doganor i papaguar ka rezultuar në **vlerën 5,641,643 lekë**, për të cilën është mbajtur procesverbal nr. 15386/1 prot., datë 25.09.2018 referuar nenit 250, pika 4 (detyrim doganor), si dhe nenit 256, “Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive”, pika 1, shkronja “a”, (1 fish penalitet), të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Autoriteti Doganor ka vijuar me nxjerrjen e aktit administrativ të sipërcituar referuar procesverbalit, veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga sektori i regjimeve por edhe Autoriteti Doganor rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 11,283,286 lekë**. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V.....D.....”).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 300**, datë 25.05.2018 për subjektin “L.....” me NIPT, rezultoi se:

Subjekti i sipërcituar është pajisur nga DPD me autorizimin e Regjimit të Përpunimit Aktiv nr. 23003/1 prot., datë 06.10.2016 me afat të vlefshmërisë 12 muaj dhe kufi të rieksporit të produkteve kompensuese 270 ditë. Nga sektori i regjimeve është kryer verifikimi i të dhënave të Autorizimit të sipërcituar të nxjerra nga sistemi ORACLE (Asycuda World) si dhe dokumentacionit, ku janë konstatuar diferenca prej 162 kg produkte kompensuese të paeksportuara të cilave nuk i është dhënë destinacion doganor si dhe nuk është njoftuar dogana mbikqyrëse, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 28, “Mbikqyrja e vendimeve të favorshme të marra në bazë të aplikimeve”, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Detyrimi doganor i papaguar ka rezultuar në **vlerën 62,250 lekë**, për të cilën është mbajtur procesverbal nr. 6831 prot., datë 07.05.2018 me detyrim doganor të shmangur si dhe penalitet 2 fish, por pa përshkruar referencën ligjore mbi bazën e të cilave hartohet procesverbali i shkëljes doganore. Autoriteti Doganor ka vijuar me nxjerrjen e aktit administrativ të sipërcituar në bazë të procesverbalit, referuar nenit 250, 252, 257, 273 e vijues të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të nenit 253, “Kundërvajtje të kryera me dashje”, shkronja “c”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga sektori i regjimeve por edhe Autoriteti Doganor rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 258, pika 1, shkronja “a”, (3-fish penalitet), të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i



Republikës së Shqipërisë”, efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 62,250 lekë. (Për rast analog Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 638, datë 04.10.2018 për subjektin “V.....D.....”).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 365**, datë 29.06.2018, për subjektin “**H.....**” me NIPT për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-47112, datë 19.05.2016, subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë artikullin “*Lubrifikant turbine*” në kodin tarifor *84109000* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, në sasinë neto 925 kg, vlerë doganore 2,552,760 lekë, me detyrime doganore të përjashtuara. Agjensia doganore që ka përpunuar DAV është A..... Nga kontrolli, verifikimet e bëra të dokumentacionit bashkëlidhur praktikës doganore, si dhe korrespondencës shkresore me Departamentin Teknik, rezultojnë se është bërë keqklasifikim i artikullit me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi artikulli duhej deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *27101981* të NKM, “----vajrat për motorre, vajrat lube për kompresorë, vajrat lube për turbine”, me nivel të taksës doganore 10 % i cili nuk përfiton nga kodet e përjashtimit. Nga ky keqklasifikim rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore në shumën 861,282 lekë, në shkelje të nenit 256.1/a; 256.2; 256.4 dhe 261.1 të KD, pasi referuar nenit 736 të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “*Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’*”, përcaktohet qartë se duhej të aplikohet ligji që ka qenë në fuqi në momentin e shkeljes doganore. Shmangia nga detyrimet doganore është më e madhe se 5 % e detyrimeve doganore të paguara në shkelje të nenit 261.2 të KD. Nga sektori i kontrollit të pas zhdoganimit të DDD është mbajtur procesverbali i kundërvajtjes administrative nr. 6242 prot., datë 25.04.2018, referuar nenit 256.4 (me detyrim doganor) dhe nenit 261.3 (penalitet 1-fish), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 261.1 dhe 261.2 të KD si dhe kërkesave të Kapitullit V, “*Çështje specifike të lidhura me nenin 261, të Kodit Doganor*”, pika 1, shkronja “d”, të Manualit Udhëzues nr. 05, datë 31.03.2016, (nr. 518/3 prot., datë 22.04.2016) të DPD, “*Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës*”, ku në paragrafin e sipërcituar në shkronjën “d” në 4 nënpikat e saj është përcaktuar dhe parashkruar saktë përkufizimi se kur shkelja doganore ka ardhur si pasojë e “*gabimi në mirëbesim*”. Në rastin konkret, shkelja e kryer nga ana e subjektit nuk përfshihet në nënpikat “i”; “ii”; “iii” dhe “iv”. Vendimi administrativ është konceptuar nga juristi dhe është nxjerrë nga Autoriteti Doganor jo në përputhje me kërkesat e nenit 261.1 dhe 261.2 të KD (penalitet 3-fish i detyrimeve doganore të shmangura). Nga mosverimi në përputhje me kërkesat sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 1,722,564 lekë**, (është zbritur vlera 861,282 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 116**, datë 16.03.2018, (nr. 4369 prot., datë 23.03.2018), për subjektin “**B.....**” me ID për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-128136, datë 28.10.2017, subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë, artikullin “*AUDI (shënuar në pikën D.3 të librezës nr. WY246118 e noterizuar)*”, viti prodhimit 2011, në kodin tarifor *87033390* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, me çmim 8000 € dhe detyrime doganore 239,046 lekë (pas ndërhyrjes nga sektori i vlerës). Mbi bazën e dokumentacionit të kërkuar nga Drejtoria e Hetimit, me shkresën nr. 13653/2 prot., datë 06.11.2017 (nr. 21818/6 prot., datë 09.11.2017 të DPD), “*Kthim përgjigje*”, DRSHTRR Tiranë ka dërguar në DPD të dhënat e regjistruara për mjetin sa më sipër të regjistruar me targë AA070PS, në librezën origjinale të depozituar, rezultojnë se në pikën D.3 të librezës me nr. WY246118 është cilësuar AUDI A7. Pra nga sa më sipër rezultojnë ndryshime në lidhje me tipin e makinës me pasojë shmangien e detyrimeve doganore në vlerën 247,889 lekë. Nga Drejtoria e Hetimit pranë DPD është mbajtur procesverbali nr. Serial 0004239, datë 13.02.2018, referuar nenit 259.1/a (me detyrim doganor të shmangur dhe



penalitet 1-fish), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/b, 250.3/4, 266.1 dhe 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor, rezulton jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/b, 250.3/4, 266.1 dhe 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” (penalitet 3-fish i detyrimeve doganore të shmangura, ku për rast analog është vepruar konform dhe në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor mjaft të citojmë VA nr. 366, datë 21.06.2018, nr. 241, datë 23.04.2018). Nga mosverimi në përputhje me kërkesat sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 495,778 lekë**, (është zbritur vlera 247,889 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 251**, datë 30.4.2018, (nr. 6531 prot., datë 30.04.2018), për subjektin “R.....” me ID për shkelje doganore u konstatua se pas kontrollit të ushtruar nga Grupi i A/Kontrabandës me nr. 05 (pas daljes nga terminali), në mjetin tip furgon me targa PE08LNU kanë rezultuar mallrat të padeklaruar të evidentuara këto në Evidencën e Kontrollit Fizik me nr. Serial 0006842, me detyrim doganore të shmangura në vlerën 61,651 lekë. Nga Grupi i A/Kontrabandës është mbajtur procesverbali nr. Serial 000327, datë 26.04.2018, referuar nenit 268.1/2 (me detyrim doganor të shmangur dhe penalitet 3-fish) i cili është dorëzuar pranë DDD me nr. 6301 prot., datë 27.04.2018. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor është marrë referuar nenit 250, 251, 256, 273 dhe 276 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, (për detyrimin doganor të shmangur si dhe për penalitet 50,000 lekë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.1/b, 250.3/4, 266.1 dhe 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” (penalitet 3-fish i detyrimeve doganore të shmangura). Nga mosverimi në përputhje me kërkesat sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 134,953 lekë**, (është zbritur vlera 50,000 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar).

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 261**, datë 04.05.2018, (nr. 6758 prot., datë 04.05.2018), për subjektin “V.....” me pashaportë italiane nr. ID për shkelje doganore u konstatua se më datën 19.04.2018 është skanuar mjeti tip Trajler me targë AA319KR/ ADR332 në Sektorin e Skanerit ku referuar imazhit të skanimit me nr. 20184192017 është konstatuar një mjet tjetër tip furgon “Mercedes Benz”, me targë CŴ826EZ. Nga verifikimet e bëra në sistemin TIMS nga Drejtoria e Hetimit rezultoi se ky mjet ka hyrë në territorin e RSH nën RLP më datë 30.12.2012 në shkelje të nenit 256.4 dhe 273, pika 1, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar ku detyrimi doganor që duhej paguar për mjetin në fjalë ka rezultuar në vlerën 142,667 lekë, ndërsa penalitet ½ e detyrimit doganor në vlerën 71,334 lekë. Nga drejtuesi i mjetit tip trajler nuk është bërë deklarimi në doganë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 239.2 dhe 266.2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga Drejtoria e Hetimit pranë DPD është mbajtur procesverbali nr. Serial 0011814, datë 30.04.2018, referuar nenit 256.2 (me ½ e detyrimit doganor të shmangur), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor, rezulton jo në përputhje me kërkesat e nenit 239.2, 266.2 dhe 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” (penalitet 3-fish i detyrimeve doganore të shmangura). Nga mosverimi në përputhje me kërkesat sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 428,001 lekë**.

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 987**, datë 21.12.2018, për subjektin “M.....” me NIPT për shkelje doganore u konstatua se më datën 20.12.2018 është skanuar mjeti tip Trajler



me targë AA175KF/AER239 në Sektorin e Skanerit ku referuar imazhit të skanimit me nr. 20181219232 ka rezultuar imazh me dyshim me shenjë “e verdhë”, për të cilën nga Policia Kufitare në bashkëpunim me doganën është ushtruar kontroll fizik nga ku janë konstatuar mallra të padeklaruara për të cilat nga Policia Kufitare Durrës në bashkëpunim me doganën më datë 20.12.2018 në sheshin e eksporteve është mbajtur *Proces verbal i kontrollit fizik*. Nga drejtuesi i mjetit tip trajler, po ashtu edhe nga kompania eksportuese nuk është bërë deklarimi në doganë, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 239.2 dhe 266.2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Nga sektori i regjimeve është mbajtur procesverbali nr. 21519 prot., datë 21.12.2018, referuar nenit 256.2 (me 1 fishin e detyrimit doganor të shmangur në vlerën **63,435 lekë**), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Vendimi administrativ i konceptuar nga juristi dhe i nxjerrë nga Autoriteti Doganor referuar nenit 250, 251, 256 dhe 273 e vijues, 276 të të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, rezulton jo në përputhje me kërkesat e nenit 239.2, 266.2 dhe 268.1/2 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” (penalitet 3-fish i detyrimeve doganore të shmangura). Nga mosverimi në përputhje me kërkesat sa më sipër, efekti financiar me të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit është 126,870 lekë**, (është zbritur vlera 63,435 lekë penalitet e kontabilizuar në vendimin e sipërcituar). **Konstatimet e mësipërme, për 25 raste, me vlerë 15,327,292 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet në Aneksin nr.7 të Raportit të Auditimit.**

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve: z. A..... L..... dhe z. D..... Sh..... me detyrë dhe në cilësinë ish-Kryetar, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 13, pika 5, gërma “l” të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket nxjerrjes së akteve administrative në lidhje me shkeljet e konstatuara sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi;
2. Nga ana e nëpunësve, z. E..... B..... dhe z. S..... A..... me detyrë dhe në cilësinë e specialistit të kontrollit aposterior, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 14, pika 2, pika 4 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me klasifikimin e shkeljeve doganore në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor;
3. Nga ana e nëpunësve, zj. E..... S....., zj. S..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e jurist, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 14, pika 2, pika 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;
4. Nga ana e nëpunësit, z. N..... T..... me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit operacional, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15, pika 3 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me klasifikimin e shkeljeve doganore në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor;
5. Nga ana e nëpunësve, zj. M..... Z....., z. H..... M....., z. A..... S....., z. B..... T..... dhe z. A..... N..... me detyrë dhe në cilësinë specialiste në Drejtorinë e Hetimit, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 76, pika 3, pika 4 të Rregullores së Brendshme të DPD nr. 6787 prot., datë 09.03.2016 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me klasifikimin e shkeljeve doganore në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor;
6. Nga ana e nëpunësve: z. A..... V....., z. I..... P....., z. P..... T....., z. K..... C....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në terminalin e trageteve; z. F..... Gj....., z. D..... D..... me detyrë



dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjime akcizë përjashtime; z. D..... H....., zj. R..... K....., zj. A..... Xh....., z. A..... S..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/akcizë përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15, pika 1, pika 2 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me klasifikimin e shkeljeve doganore në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor;

7. Nga ana e nëpunësve. A..... B..... dhe z. A..... L..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit të vlerësimit në qendër; z. E..... D....., zj. A..... H....., z. A..... K....., z. A..... D....., z. F..... S....., z. I..... R....., zj. G..... G....., z. E..... N..... dhe z. E..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim vlerësim kontroll fizik në sektorin e vlerësimit në qendër, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në paragrafin III, shkronja “e” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018, “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të vlerësimit qendror...*” përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale lidhur me klasifikimin e shkeljeve doganore 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: 256, pika 2; 261, pika 1 dhe pika 2; 273, pika 1, pika 2;
2. Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni: 28, pika 2; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 250, pika 1, shkronja “b” dhe pika 3 & 4; 266, pika 1; 268, pika 2; 239, pika 2; 266, pika 2 dhe 268, pika 2;
3. VKM-së nr. 651, datë 10.11.2017 “*Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’*”, i ndryshuar, neni 736.

Vlera prej 15,327,292 lekë, e cila përfaqëson penalitetet do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A..... L..... dhe Z. D..... Sh..... me detyrë dhe në cilësinë ish-Kryetar;
2. Z. N..... T..... me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit operacional;
3. Z. E..... B..... dhe Z. S..... A..... me detyrë dhe në cilësinë e specialistit të kontrollit aposterior;
4. Zj. E..... S..... dhe Zj. S..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e jurist;
5. Zj. M..... Z....., Z. H..... M....., Z. A..... S....., Z. B..... T..... dhe Z. A..... N..... me detyrë dhe në cilësinë specialiste në Drejtorinë e Hetimit;
6. Z. A..... V....., Z. I..... P....., Z. P..... T....., Z. K..... C....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në terminalin e trageteve;
7. Z. F..... Gj..... dhe Z. D..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjime akcizë përjashtime;
8. Z. A..... B..... dhe Z. A..... L..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit të vlerësimit në qendër;
9. Z. E..... D....., Zj. A..... H....., Z. A..... K....., Z. A..... D....., Z. F..... S....., Z. I..... R....., Zj. G..... G....., Z. E..... N..... dhe Z. E..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim vlerësim kontroll fizik në sektorin e vlerësimit në qendër;
10. Z. D..... H....., Zj. R..... K....., Zj. A..... Xh..... dhe Z. A..... S..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/akcizë përjashtime, nuk janë konceptuar dhe nxjerrë aktet për shkeljet doganore të konstatuara në përputhje me përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor.



8. Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit në subjekt.

Nga dhe gjatë procesit të auditimit nuk rezultuan probleme të tjera në subjekt jashtë pikave të programit të auditimit

V. GJETJET

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

Titulli i Gjetjes 1: Mos zbatim i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Situata: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Dega Doganore Durrës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga KLSH me shkresën nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018, konkretisht: Nga 5 masa organizative, 4 janë në proces dhe 1 nuk është zbatuar. Nga 8 masa për shpërbllim dëmi në vlerën 385,885,145 lekë, është pranuar dhe dalë me vendimmarrje vetëm për shumën 65,717,487 lekë dhe janë arkëtuar deri në 30.11.2019 shuma prej 54,689,463 lekë. Për 14 masa disiplinore nuk është zbatuar asnjë.

Kriteri: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”.

Ndikimi/Efekti: Konstatohet moszbatim i rekomandimeve të lëna më parë në shumën totale 331,195,682 lekë

Shkaku: Mospranim nga ana e degës doganore Durrës të disa prej rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Dega e Doganës Durrës në cilësinë e organit administrativ juridiksional dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror, të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Durrës 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 shpërbllimin e dëmit të shumës prej 385,885,145 lekë dhe për përmirësimin e gjendjes, rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018.

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

Titulli i Gjetjes 2: Mosrealizimi i të ardhurave doganore dhe masave të rekomanduara për përmirësimin e të ardhurave doganore.

Situata: Nga auditimi i ushtruar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore gjatë periudhës së audituar, 01.01.2018-31.12.2018, rezulton se DDD nuk ka realizuar të ardhurat doganore në krahasim me programimin e dërguar nga DPD, ku rezulton me mosrealizimin në vlerë 2,674,590 mijë lekë, veprim i cili tregon për punën e pamjaftueshme që ka kryer AD kompetent në përmbushjen e misionit në zbatim të legjislacionit doganor. AD nuk i ka analizuar dhe dokumentuar ato nëpërmjet përgatitjes së raporteve me shkrim për shkaqet e mos realizimit të të ardhurave dhe nxjerrjen e përgjegjësi individuale të secilit nga punonjësit e stafit doganor, sipas sektorëve dhe në përputhje me funksionet që ata kryejnë.



Kriteri: Ligji nr. Nr. 109/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, Akti Normativ Nr. 2, datë 19.12.2018 i Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime në ligjin nr. 09/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, mbështetur në dispozitën e ligjit 9936 datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 30, Udhëzimi Plotësues nr. 2 datë 18.01.2018 “Për Zbatimin e Buxhetit të Vitit 2018”, legjislacioni doganor si dhe plani e të ardhurave doganore dërguar nga DPD, për vitin 2018.

Ndikimi/Efekti: Mosrealizim i të ardhurave doganore në shumën 2,674,590 mijë lekë në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit midis planit të programuar dhe realizimit faktik.

Shkaku: Puna e dobët e kryer AD për vjeljen dhe arkëtimin e të ardhurave si dhe mungesa e bashkëpunimit me DPD në hartimin e planit, si dhe bashkëpunimi mes sektorëve në kryerjen e detyrave funksionale.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Dega e Doganës Durrës të rrisë bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për studimin, hartimin dhe programimin e objektivave të pranueshëm nga kjo degë doganore. Autoriteti Doganor Durrës të bëjë një punë më të mirë duke zhvilluar më tej marrëdhëniet me subjektet, zbatimin me korrektësi të legjislacionit doganor me qëllim përcaktimin dhe analizimin e indikatorëve dhe faktorëve të ndryshëm ekonomikë për arritjen e këtyre objektivave.

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

Titulli i Gjetjes 3: Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave dhe transportin.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje dhe në bazë rrisku i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore rezultoi se: për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar si dhe shpenzimet e transportit janë deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar artikulli apo transporti dhe për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë, jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.4 të Sesionit I të Udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...”, ndryshuar me kërkesat e pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, si dhe për mallra të importuar nga NEU (Kina) trajtimi i tyre është bërë me transaksion në momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.

Kriteri: - Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 67, pika 1, gërma “d/i”; 70, pika 2, gërma “a”; 70, pika 3.

- Udhëzimi 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, II dhe III, i ndryshuar, me pikën 6, 7, 8, 10, 11 dhe 17 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 151,006,906 lekë**.

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor si dhe urdhrave dhe udhëzimeve të MF dhe DPD, nxjerrë për këtë qëllim.

Rëndësia: I lartë



Rekomandime: D.D.Durrës 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 gjyqimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **1799 raste, në vlerën 151,006,906 lekë**, referuar: nenit 67, pika 1, gërma “d/i”; 70, pika 2, gërma “a”; 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 7, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 922/7 prot., datë 30/04/2020, të KLSH, ne lidhje me artikullin “*Peshk i fresket*”, ku **citohet se, “...që në vitin 2017 kemi krijuar pranë Doganës Durrës dosjen e vlerës me Nr. 639 Prot., datë 17.01.2017 duke depozituar kontratat e furnizimit dhe duke i azhurnuar ato herë pas here...Argumenti i vetëm se është poshtë referencës apo se ka zhdoganuar në Kapshticë me çmim më të lartë nuk është ligjor dhe i mjaftueshëm për të hedhur poshtë transaksionin...”**;

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. Rr.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit lidhur me detyrimet e përlllogaritura nga grupi i auditimit kjo në pamundësi të administrimit të dokumentacionit të pretenduar nga ana Juaj i cili nuk na është paraqitur gjatë fazave të procesit të auditimit nga strukturat përgjegjëse ndaj mbetet detyrë për strukturat përkatëse verifikimi i tyre, por për artikuj të tillë, pretendimi Juaj se i njëjti artikull në D.D.Kapshticë ku ka deklaruar çmim më të lartë nuk është ligjor, bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 70.2/a të KD ku citohet se “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”.

Titulli i Gjetjes 4: Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4, të artikujve të deklaruar në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave rezultoi se nga agjencitë doganore janë keqklasifikuar mallra në kodin tarifor, (në kuadratin 31 dhe 33 të DAV), me pasojë: shmangien e detyrimeve doganore; shmangien e taksës së ambalazhit (TAM), si dhe shmangien e detyrimeve të akcizës.

Kriteri: Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “*Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore*”, i ndryshuar, Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave 2018;

- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni: 250, pika 4, 251, pika 2, gërma “a”; 256, pika 1, gërma “a” dhe “b”.

- Ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar, neni 4, pika 8, gërma “a”.

- Udhëzimi i MF nr. 26, datë 04.09.2008 “*Për taksat kombëtare i ndryshuar*”, pika 2.8.2.

Ndikimi/Efekti: Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 18,638,224 lekë**, (nga të cilat e ardhur e munguar në vlerën 10,489,112 lekë dhe penalitet 11,269,112 lekë).

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor dhe të taksave kombëtare.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: D.D.Durrës 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 gjyqimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore dhe penaliteteve për **117 raste, në**



vlerën 18,638,224 lekë referuar: nenit 251, pika 2, shkronja “a”; nenit 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; nenit 3, pika 8; nenit 4, pika 8, shkronja “a”; nenit 5, shkronja “ë/i”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar; nenit 50, pika 3; nenit 5, pika 1, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 17.02.2014 të Ministrisë së Financave “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, pika 2.8.5.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 7, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 922/6 prot., datë 27/04/2020, të KLSH, ku **citohet** se, “**...artikulli ‘ADBLUE’....është një produkt kimik, kryesisht një tretësirë ujore e uresë (<45 %), që përdoret në katalizatorët e tubave të shkarkimit të gazrave në automjetet modernë, për pastrimin e gazrave nga oksidet e azotit, që janë shumë të dëmshëm për mjedisin....dhe kodi i saj doganor është *31021090*...’**”;

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. G....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, por për artikuj të tillë, për një klasifikim të saktë të kodit tarifor sipas NKM, nga Autoriteti Doganor të merren mostrat dhe të bëhet klasifikimi nga Laboratori Doganor.

Drejtimi nr. 4.1 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/preferencë/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv.

Titulli i Gjetjes 5: Problematika e konstatuar nga auditimi i procedurave të ndjekuara nga subjektet që operojnë nën regjimet ekonomike të përpunimit aktiv.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e përpunimit aktiv të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, u konstatua: tejkalim i afatit 30 ditore për mbylljen e regjimeve; shkelje të kufirit të rieksporit; importe të produkteve parësore të papërfshira në autorizim; dokumenti i mbylljes së regjimit ekonomik (mod.3) nuk rezulton të jetë miratuar nga kryetari i degës së doganës; grupim mallrash në kodin tarifor me nivel të taksës doganore më të ulët, si dhe diferenca materiale në produktet kompensuese, për të cilat nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituara.

Kriteri: - Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, neni: 28, pika 2; 161, pika 1; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”;

- Udhëzimi nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, neni 6, pika 3, si dhe neni 15, pika 2.

Ndikimi/Efekti: **Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 28,119,014 lekë, (nga të cilat 6,221,905 lekë detyrime doganore dhe 21,897,109 lekë penalitete)**

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor nga sektori i regjimeve

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: D.D.Durrës 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 gjyqimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **56 raste/subjekte**, në vlerën



28,119,014 lekë referuar nenit: 28, pika 2; 161, pika 1; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 6, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2482/3 prot., datë 28/02/2020 të D.D. Durrës, në lidhje me **RPA nr. 29651/1**, datë 22.12.2016, ku **citohet** se:

1. “**...Duke u bazuar në nenin 281 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, afati i rieksportimit llogaritet duke filluar nga data e pranimit të deklaratës doganore....**”;

2. “**...është konstatuar diferencë, të importeve dhe eksporteve për një periudhë 12 muaj, peshë kjo tepër e rieksportuar...**”;

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror 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. H....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

1. pretendimi Juaj se “**afati i rieksportimit llogaritet nga data e pranimit të deklaratës doganore**”, bie ndesh me përcaktimet 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”, ku citohet se: “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”, ndryshuar me nenin 251, pika 2, shkronja “i”, të Kodit të Ri Doganor.

2. pretendimi Juaj se “**...është konstatuar diferencë,...peshë kjo tepër e rieksportuar...**”, bie ndesh me përcaktimet e legjislacionit doganor, konkretisht nenit 258, pika 1, shkronja “a”, të KD. Vlen të theksojmë se për rast analog (sasi tepër në eksport), Autoriteti Doganor ka marrë Vendim Administrativ nr. 861, datë 27.11.2018 për subjektin “T....”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 6, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2482/1 prot., datë 28/02/2020 të D.D. Durrës, në lidhje me **RPA nr. 14685/1**, datë 11.07.2017, ku **citohet** se:

1. “**...Duke u bazuar në nenin 281 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, afati i rieksportimit llogaritet duke filluar nga data e pranimit të deklaratës doganore....**”;

2. “**...janë grupuar në këtë kod për shkak se të gjithë këto artikuj kanë qenë të pajisur me dokument të origjinës preferenciale EUR1. Çka do të thotë që niveli i taksës bëhet zero....**”;

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

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

1. pretendimi Juaj se “**afati i rieksportimit llogaritet nga data e pranimit të deklaratës doganore**”, bie ndesh me përcaktimet 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”, ku citohet se: “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 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”, ndryshuar me nenin 251, pika 2, shkronja “i”, të Kodit të Ri Doganor.

2. pretendimi Juaj se “...artikujt kanë qenë të pajisur me dokument të origjinës preferenciale...”, bie ndesh me përcaktimet e legjislacionit doganor, konkretisht nenit 161, pika 1, të KD, ku citohet se: “Kur një ngarkesë është e përbërë nga mallra, që u përkasin nënkrrerëve të ndryshëm tariforë, ..., autoritetet doganore, në bazë të një aplikimi nga deklaruesi, mund të bien dakord që detyrimet doganore në import dhe eksport të aplikohen mbi të gjithë ngarkesën, bazuar në nënkreun tarifor të mallit, i cili ka nivelin tarifor më të lartë të detyrimit doganor në import apo eksport”. Vlen të theksojmë se artikujt e importuar në kushtet e regjimit të sipërcituar, janë me detyrime doganore të pezulluara dhe se nuk është bërë ndonjë verifikim për provat e origjinës.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 6, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2482/2 prot., datë 28/02/2020 të D.D. Durrës, (nr. 922/3 prot., datë 09.03.2020, të KLSH), me dokumentacionin bashkëlidhur, ku:

1. Për **RPA nr. 24936/2**, datë 06.11.2017, citohet se “....diferenca prej 6 kg e eksportuar me tepër....është brenda një koeficienti gabimi të pranueshëm gjatë deklarimit në eksporte, nuk sjell asnjë efekt financiar”;

2. Për **RPA nr. 4940/1**, datë 03.03.2017, citohet se “....diferenca prej 110 kg e eksportuar me tepër....është brenda një koeficienti gabimi të pranueshëm gjatë deklarimit në eksporte, nuk sjell asnjë efekt financiar....”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme për pikën 1 & 2, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi veprimet e mësipërme bien ndesh me kërkesat e nenit 251, pika 2, shkronja “a” të KD, ndaj edhe nga ana jonë është trajtuar si parregullsi.

3. Për **RPA nr. 16409/1**, datë 20.07.2017, citohet se “....për artikujt me KT 5607-ky kod është shtuar me shkresën nr. 13623/1 prot., datë 08.09.2017, KT 5807- ky kod është shtuar me shkresën nr. 5580/1 prot., datë 19.04.2018....”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi për artikujt në DAV-et e pasqyruara në material, është bërë import në kodet tarifore të sipërcituara të pa përfshira në autorizimin e RPA (jashtë kushteve të autorizimit), sepse shtesat janë dhënë pas këtyre importeve (datat për secilin DAV janë pasqyruar në material mjaft të shikoni në Asyccuda), ndaj veprimet e mësipërme bien ndesh me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 250.4 dhe 260 të KD.

4. Për **RPA nr. 19222/1**, datë 14.09.2017, citohet se “....për artikujt me KT të pa autorizuar nga DDD është mbajtur Vendimi nr. 610, datë 28.09.2018....”;

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



Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme pas shqyrtimit të Vendimit Administrativ të sipërcituar, merren në konsideratë dhe reflektohen në materialin e auditimit.

5. Për **RPA nr. 6207/1**, datë 17.03.2017, citohet se “**...Duke u bazuar në nenin 281 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, afati i rieksportimit llogaritet duke filluar nga data e pranimit të deklaratës doganore ...Konkretisht shoqëria ka dorëzuar dokumentin mbyllës të regjimit nr. 4985 prot., datë 19.03.2019, pas veprimit të fundit në këtë regjim me DAV R.11892, datë 15.02.2019....**”; Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme pas shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur, merren në konsideratë dhe reflektohen në materialin e auditimit, lidhur me afatin e mbylljes së regjimit dhe diferencën material të transferuar me DAV me R-11892, datë 15.02.2019. Në lidhje me kodet tarifore të papërfshira në autorizim (jashtë kushteve të autorizimit), janë marrë pjesërisht në konsideratë sepse shtesat janë dhënë pas këtyre importeve (datat për secilin DAV janë pasqyruar në material mjaft të shikoni në Asyccuda), ndaj veprimet e mësipërme bien ndesh me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 250.4 dhe 260 të KD.

6. Për **RPA nr. 10399/1**, datë 25.04.2017, citohet se “**...për artikujt me KT 5803-ky kod është shtuar me shkresën nr. 16898/1 prot., datë 09.11.2017, KT 7117- ky kod është shtuar me shkresën nr. 6578/1 prot., datë 02.05.2018....**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi për artikujt në DAV e pasqyruara në material, është bërë import në kodet tarifore të sipërcituara të pa përfshira në autorizimin e RPA (jashtë kushteve të autorizimit), sepse shtesa për KT *5803* është dhënë pas importit (datat për secilin DAV janë pasqyruar në material mjaft të shikoni në Asyccuda), ndërsa për KT *7117* nuk rezulton dokumentacion bashkëlidhur, ndaj veprimet e mësipërme bien ndesh me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 250.4 dhe 260 të KD.

7. Për **RPA nr. 10590/1**, datë 09.02.2017, citohet se “**....Subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike brenda afateve të autorizuar 360 ditë afat rieksporti, shtuar me shkresën nr. 10243/1 prot., datë 12.07.2018,...dhe se, ...për artikujt me KT 5903-ky kod është shtuar me shkresën nr. 19034/1 prot., datë 21.02.2017....**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, referuar **shkresës nr. 10243/1 prot., datë 12.07.2018**, lidhur me kufirin e rieksportit merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, ndërsa në lidhje me pretendimet Tuaja për kodin tarifor *5903*, nuk merren në konsideratë dhe do trajtohen në materialin e auditimit pasi për artikujt në DAV e pasqyruara në material, është bërë import në kodin tarifor të sipërcituar i pa përfshira në autorizimin e RPA (jashtë kushteve të autorizimit), sepse shtesa për KT *5903* është dhënë pas importit (datat për secilin DAV janë pasqyruar në material mjaft të shikoni në Asyccuda).

8. Për **RPA nr. 17550/1**, datë 17.06.2017, citohet se “**...për artikujt me KT 6217-ky kod është shtuar me shkresën nr. 17550/1 prot., datë 17.06.2017....**”;

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



Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi në material nuk rezulton problematikë e trajtuar në lidhje me këtë autorizim të subjektit me NIPT L41923505A.

9. Për **RPA nr. 5825/1**, datë 16.03.2017, citohet se “**....për artikujt me KT 6505-ky kod është shtuar me shkresën nr., datë 17.06.2017,...dhe se...Diferenca e konstatuar prej 8 kg e pasqyruar në dokumentin e mbylljes mod.3 është mall i transferuar me DAV R-73050, datë 04.07.2018, në autorizimin nr. 6650/1, datë 27.03.2018.**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme pas shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur, merren në konsideratë dhe reflektohen në materialin e auditimit, lidhur me diferencën material të transferuar me DAV me R-73050, datë 04.07.2018. Në lidhje me kodet tarifore të papërfshira në autorizim (jashtë kushteve të autorizimit), nuk merren në konsideratë sepse bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni që Ju pretendoni, ndaj veprimet e mësipërme bien ndesh me kërkesat e nenit 250.1/a, 250.2, 250.4 dhe 260 të KD.

10. Për **RPA nr. 25279/1**, datë 13.11.2017, citohet se “**....Duke u bazuar në nenin 281 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, afati i rieksportimit llogaritet duke filluar nga data e pranimit të deklaratës doganore,...dhe se... diferenca prej 19 kg e eksportuar me tepër....është brenda një koefiçienti gabimi të pranueshëm gjatë deklarimit në eksporte, nuk sjell asnjë efekt financiar.**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi pretendimi Juaj se “**afati i rieksportimit llogaritet nga data e pranimit të deklaratës doganore**”, bie ndesh me përcaktimet 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”, ku citohet se: “Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohën e përpunimit të cilësuar në piken 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. **Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor 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”, ndryshuar me nenin 251, pika 2, shkronja “i”, të Kodit të Ri Doganor.

11. Për **RPA nr. 22363/1**, datë 16.10.2017, citohet se “**....për artikujt me KT 8208-ky rezulton vetëm një rast...., vlera e këtij artikulli është 6.9 €, nuk sjell asnjë efekt financiar në buxhetin e shtetit,...dhe se... Diferenca e konstatuar prej 287.6 kg e pasqyruar në dokumentin e mbylljes mod.3 është mall i transferuar me DAV R-111539, datë 06.12.2017, në autorizimin nr. 16655/1, datë 25.07.2017. Miratuar ky transferim nga DPD me shkresën nr. 26627/1 datë 01.12.2017.**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi: së pari pretendimi Juaj për efektin financiar lidhur me importin e kryer në KT *8208* (kod ky i papërfshirë në autorizim), bie ndesh me kërkesat e nenit 251, pika 1, nenit 256, pika 1, shkronja “b”, si dhe nenit 260 të KD; së dyti, pretendimi Juaj se sasia prej 287.6 kg është transferuar me anë të DAV me R-111539/2017, qëndron vetëm për sasinë 3.5 kg (artikujt 7, 8, 9, 10, 11 dhe 12), e cila merret në konsideratë ndërsa sasia prej



284 kg rezulton e pa rieksportuar për të cilën janë përlllogaritur detyrimet dhe penaltetet perkatëse të pasqyruara në materialin e auditimit.

12. Për **RPA nr. 4491/1**, datë 06.03.2017, citohet se “**....për artikujt me KT 5903-ky kod ka qenë i autorizuar në autorizimet e mëparshme të këtij subjekti dhe gabimisht nga DPD është harruar të shtohet....**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi ky kod nuk është i përfshirë në kushtet e autorizimit në fjalë.

13. Për **RPA nr. 23032/1**, datë 16.10.2017, citohet se “**....Subjekti ka dorëzuar dokumentin e mbylljes së regjimit mod.3 nr. 21406, datë 20.12.2018, dhe nga zyra e regjimeve është mbajtur PV konstatimi datë 11.02.2019 në lidhje me dorëzimin me vonesë të dokumentit të mbylljes....**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana Juaj nuk është vënë në dispozicion procesverbali i mbajtur.

14. Për **RPA nr. 25732/1**, datë 12.12.2017, citohet se “**....Duke u bazuar në nenin 281 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, afati i rieksportimit llogaritet duke filluar nga data e pranimi të deklaratës doganore...**”;

15. Për **RPA nr. 20307/1**, datë 15.09.2017, citohet se “**....Duke u bazuar në nenin 281 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, afati i rieksportimit llogaritet duke filluar nga data e pranimi të deklaratës doganore...**”;

16. Për **RPA nr. 26789/2**, datë 30.11.2017, citohet se “**....subjekti ka dorëzuar dokumentin e mbylljes së regjimit model 8 bazuar në udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, ‘Mbi zbatimin praktik të RPA’, pika 13 e këtij udhëzimi,...dhe se... nga verifikimi i model 8 dhe sistemit ORACLE nuk konstatohet diferencë në mbyllje të regjimit....**”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme (pika 14, 15 & 16), nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi pretendimi Juaj se “**afati i rieksportimit llogaritet nga data e pranimi të deklaratës doganore**”, bie ndesh me përcaktimet 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”, ku citohet se: “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”, ndryshuar me nenin 251, pika 2, shkronja “i”, të Kodit të Ri Doganor.

Drejtimi nr. 4.2 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/preferencë/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për RLP.



Titulli i Gjetjes 6: Problematika e konstatuar nga auditimi i procedurave të ndjekuara nga subjektet që operojnë nën regjimet ekonomike të lejimit të përkohshëm.

Situata: Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore të lejimit të përjashtimit të plotë ose të pjesshëm, rezultuan veprime në mosrespektim të afateve të qëndrimit në mallrave në regjimin e lejimit të përkohshëm dhe mallrave të importuara nuk i'u është dhënë destinacion doganor nga subjektet përfitues të RLP, për të cilat nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituara.

Kriteri: - Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 224, pika 1, 2, 3; 250, pika 4; 251, pika 1; 265, pika 1, shkronja “a” dhe “b”; 273, pika 3.

Ndikimi/Efekti: **Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 111,219,608 lekë, (nga të cilat 55,599,804 lekë detyrime doganore dhe 55,619,804 lekë penalitete).**

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor nga sektori i regjimeve

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: D.D.Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **6 raste**, në vlerën **111,219,609 lekë** referuar nenit: 224, pika 1, 2 dhe 3; 250, pika 4; 251, pika 1; 259, pika 1, shkronja “a” dhe “b” dhe 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Drejtimi nr. 4.3 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i pikës hyrje-dalje gjatë mbikëqyrjes së procedurave në Regjimin e Tranzitit.

Titulli i Gjetjes 7: Auditimi i procedurave të ndjekura nga sektori operacional lidhur me mbylljen e tranziteve (T1).

Situata: Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore të operatorëve që kanë operuar nën mbikëqyrjen doganore në regjimin e tranzitit (T1), rezultuan veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 126.1/a pasi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 273.3 të KD pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, ku të aplikohet edhe sanksioni për kundërvajtjen sipas përcaktimeve të nenit 256.1/b të KD.

Kriteri: Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 126, pika 1; 251, pika 2, shkronja “e”; 273, pika 3; 256, pika 1, shkronja “b”.

Ndikimi/Efekti: **Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 12,500,000 lekë, (penalitete)**

Shkaku: Nga mosveprimi i doganierëve të sektorit operacional në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **625 raste**, në vlerën **12,500,000 lekë**.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 2, datë 21/01/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 851/2 prot., datë 02.03.2020, të DD. Durrës, ku **citohet** se: “...veprimet e mbylljes për



regjimin e tranzitit në sistemin ASYCUDA janë të shfazuara në kohë si pasojë e shkaqeve subjektive që kanë të bëjnë me strukturën organizative dhe procedurën e posaçme që ndiqet nga Dega Doganore Durrës...”

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. K..... dhe z. K....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi, komentet e mësipërme janë në vijimësi të konstatimit të kryer nga audituesit e KLSH-së në lidhje me parregullësinë e evidentuar që ka ardhur si pasojë e devijimit nga kriteri që është ligji dhe nuk sjellin fakte apo argumenta për ta replikuar konstatimin, por shprehen se devijimet e konstatuara kanë ardhur si pasojë e shkaqeve që kanë të bëjnë me strukturën organizative dhe procedurën e posaçme që ndiqet nga Dega Doganore Durrës për veprimet e mbylljes në sistemin ASYCUDA.

Drejtimi nr. 4.4 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/preferencë/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Magazinat Doganore.

Titulli i Gjetjes 8: Mos plotësim i inventarëve të magazinave doganore sipas legjislacionit doganor për procedurat e zbatimit të regjimeve doganore për Magazinat Doganore.

Situata: Nga auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjimeve gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Magazinave Doganore u konstatua se në dosjet e magazinave doganore ndodheshin inventarët për vitin 2018 sipas gjendjes së stokut në fund të çdo muaji, por plotësimi i tyre nuk është bërë sipas formatit bashkëngjitur udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2006 pasi regjistrimi i mallrave në magazinën doganore dhe inventarizimi i tyre duhet t’i referohet numrit të DAV Imp7 ose Imp5, për 1 rast, konkretisht magazinës doganore “P.....”shpk me kod A28.

Kriteri: - Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 250 pika 1, shkronja “a”, neni 256 pika 1, shkronja “b”.

VKM nr 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, dhe Udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfutimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”.

Ndikimi/Efekti: **Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në vlerën 20,000 lekë.**

Shkaku: Nga mosveprimi i doganierëve të sektorit të regjimeve në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Dega Doganore Durrës të marrë masa që subjektet e pajisura me autorizim për magazinë doganore të plotësojnë inventarët sipas formatit bashkëlidhur udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006, dhe të aplikojë sanksione administrative sipas nenit 250 pika 1, shkronja “a”, 256 pika 1, shkronja “b” të KD, në vlerën **20,000 lekë** për mos zbatim të dispozitave në fuqi për subjektin “P.....”shpk.

Drejtimi nr. 4.5 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori Porto Romanos gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Magazinat e Lira.

Titulli i Gjetjes 9: Diferenca sasiore të konstatuara nga auditimi i procedurave të ndjekura nga sektori Porto Romanos për Magazinat e Lira të karburanteve.

Situata: Për subjektet të cilët kanë operuar në sektorin Porto Romano në kushtet e autorizimeve të Regjimit të Magazinave të Lira të “karburanteve”, nga krahasimi mes sasisë teorike të përfshirë në kontabilitetin e stokut dhe sasive reale të konstatuara nga administrata doganore, u konstatuan diferenca progresive dhe 3-mujore të artikujve të importuar dhe të depozituar në këto magazina, të cilave nuk u është dhënë destinacion doganor, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 11



Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””. Në proces verbalin e inventarizimit fizik mungon dokumenti i llogaritje së humbjeve dhe firove të deklaruar nga subjekti dhe të verifikuara nga administrata doganore, veprime jonë përputhje me nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””

Nga shqyrtimi i certifikatave të verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor të lëshuara nga LD lidhur me mostrat e marra për analizim për artikujt “karburante”, për shkak të densitetit të nxjerrë pas verifikimit të llojit të mallit, sipas certifikatës së LD, rezultojnë diferenca në sasi me pasojë shmangien e detyrimeve doganore që paguhen për mallrat që transportohen dhe depozitohen në magazinat e lira doganore, veprime këto, jo në përputhje me nenin 250 e në vijim të Kodit të Ri Doganor.

Kriteri: Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”; VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””.

Ndikimi/Efekti: **Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 116,050,328 lekë, (nga të cilat 57,975,164 lekë detyrime doganore dhe 58,075,164 lekë penalitete).**

Shkaku: Nga mosveprimi i doganierëve të sektorit të Porto Romanos jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor dhe të akcizës.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: 1. Dega e Doganës Durrës të marrë masa për zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit **për 36 raste/subjekte, në vlerën 116,050,328 lekë.**

2. Dega Doganore Durrës të marrë masa për rregullimin e situatës së gjendjes së mallrave në ambientet e magazinave të lira doganore, lidhur me dhënien e destinacionit doganor të mallrave, konform përcaktimeve në Anekset nr.3 dhe nr.4 të dispozitave zbatuese të Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” në njohjen e humbjeve nga firot natyrore dhe teknike, sipas normave ligjore për mallrat hidrokarbure.

3. Dega Doganore Durrës të marrë masa që praktikant doganor të importit të karburanteve, të jenë shoqëruar me certifikatë analize nga autoritet shqiptare jo vetëm nga Inspektoriati Shtetërorë Teknik dhe Industrial, por edhe nga Laboratori Doganor dhe për çdo rast këto të jenë bazë për llogaritjen e sasisë për mallrat “karburante” që transportohen dhe depozitohen në magazinat e lira doganore.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 8, datë 20/02/2020 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2476/1 prot., datë 28/02/2020, të DD. Durrës, ku **citohet** se:

1. “...**Në lidhje me problematikën e rakordimeve mujore, konkretisht për ML-01 theksojmë se gjëndja kontabël është e mbartur në vite si pasojë e keq funksionimit të sistemit Asycuda World, problematikë e trajtuar në observacionin e vitit paraardhës....**”; dhe se,

2. “...**Lidhur me diferencat sasiore të parashtruara si efekt i densitetit, nga ana jonë evidentohet përlllogaritja e efekteve në procedurën doganore të verifikimit sasiore të mallrave sjell vetëm diferencë në peshën e produkteve të matura në volum duke llogaritur të ardhura doganore më tepër vetëm në detyrimin e importit për TVSH. Ndërsa aplikimi mbi peshën e mallit të transaktuar të densitetit për rastet e evidentuara do sjellin si pasojë sasi në litra me pak nga ato të deklaruar dhe të rezultuar nga kontrolli fizik.....Të gjitha praktikant me objekt të trajtimit auditues në akt konstatimit nr 8 janë eksporte nga vende të Bashkimit European me objekt investigimi dhe shkëmbimi informativ me doganat homologe të Bashkimit European..... Për të gjitha këto raste**



edhe në mommentin e këtij observimi nga ana jonë nuk disponohet asnjë lloj konstatimi për parregullshmëri nga deklaratimet e kryera për mallrat me objekt të konstatimit tuaj....”

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. M....., z. M....., zj. P....., z. J....., z. B....., z. H..... dhe z. K.....**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

- **së pari**, për sa i përket problematikës së rakordimeve mujore për magazinën ML-01 kemi të bëjmë ndër të tjera me kundërvajtje në lidhje me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) e cila sjell diferenca në vlerën e detyrimeve që duhen paguar. Në rastin kur pretendohet për pasaktësi të sistemit Asycuda duhet bërë evidentimi i tyre në kohë duke dokumentuar të gjitha hapat në kontrollet tremujore të inventarizimit, pasi rezulton se në momentin e kontrollit të ushtruar pranë kësaj magazine Doganore nga ana e grupit të kontrollit nuk është është mbajtur procesverbal konstatimi, duke mos evidentuar shkeljen dhe shkelësin, veprime të cilat nuk janë në përputhje me Kodin Doganor. Gjithashtu këto pasaktësi pasi të jenë evidentuar dhe zbuluar/dokumentuar shkaku i tyre duhen zeruar në moment dhe jo të mbarten në muajt pasardhës;

- **së dyti**, në lidhje me rezultatet të pasqyruara në certifikatat e emetuara nga Laboratori Doganor për DAV-et e kontrolluara nga grupi i KLSH shprehemi se përlllogaritjet në DAV të sasive janë kryer nga Dega Doganore Durrës mbi bazën e densitetit të deklaruar nga subjekti dhe jo mbi bazën e të dhënave të nxjerra nga verifikimi i mallit nga Laboratori Doganor. Në këtë mënyrë, sikurse është shprehur edhe në konstatim, rezulton një një sasi malli e ndryshme nga ajo e deklaruar. Shprehemi se mos aplikimi i densitetit sipas certifikatave të emetuara nga Laboratori Doganor, ka sjellë diferenca në sasinë e mallrave të evidentuar, si pasojë dhe diferenca në pagesën e detyrimeve doganore, të vlerësuara si një efekt negativ në të ardhurat Doganore dhe jo një sasi litrash më pak sikurse është shprehur në observacion, ku Diferencat midis dendësisë së laboratorit dhe dendësisë së deklaruar si dhe përlllogaritjet dhe efektet financiare janë evidentuar në Akt Konstatim.

Drejtimi nr. 5. “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij”.

Titulli i Gjetjes 10: Zgjatje e procedurave në rikuperimin e borxhit të periudhave paraardhëse dhe atë të krijuar rishtazi.

Situata: Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor del se gjendja e borxhit në datë 31.12.2018 paraqitet me 784 raste, 687 subjekte debitorë në vlerën 4,223,320,917 lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është zvogëluar në numër me 88 subjekte debitorë ose 11.35% dhe 105 numër rastesh ose 11.81% në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 892,567,008 lekë ose 26.8 %. Nga Dega e Doganës Durrës nuk janë arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore të përcaktuara për rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjëndje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 4,223,320,917 lekë

Kriteri: Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, referuar nenit 106,

Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, referuar nenit 103, pika 3, nenit 103, pika 4,

Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, referuar pikës 2.2.1, germa “a”, të pjesës IX, pikës 4, germa “c”, të pjesës IV.



Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD “*Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës*”, referuar pikës 2.6, të pjesës VII, pikës 2.5, të pjesës VII, pikën 7.1, germa “ç”.

Ndikimi/Efekti: Konstatohet një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 4,223,320,917 lekë.

Shkaku: Si rezultat i zgjatjeve të procedurave për rikuperimin e borxhit doganorë si pasojë e vonesave që shkaktohen nga bashkëpunimi me institucione të tjera kryesisht institucionet e drejtësisë (Gjykatat Administrative për nxjerrjen e U.E). Mbartja e borxhit në periudha të zgjatura kohore, e bën tepër të vështirë rikuperimin e tij.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: DDD, në bashkëpunim me DPD dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimin e ri nr. 15, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “*Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës*”, të marrin masa konkrete dhe efektive nëpërmjet një programi të posaçëm për të zgjidhur në rrugë ligjore problemet që pengojnë rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 4,223,320,917 lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur një harmonizim të veprimeve dhe bashkëpunim me efektiv në mënyrë të tillë që të bëhet i mundur rikuperimi i borxhit doganor.

Drejtimi nr. 6. “Auditim i procedurave në zbatim të ligjit nr.61, datë 24.05.2012 ‘Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë’”

Titulli i Gjetjes 11: Mangësi në kalibrimin e depozitave dhe sillosët nga depozituesit e miratuar që operojnë në fushën e akcizës.

Situata: Nga auditimi i procedurave në zbatim të ligjit për akcizat lidhur me operatorët ekonomik që operojnë në fushën e akcizës me statusin e depozituesit të miratuar rezultoi se: nuk kanë kryer kalibrime për të gjitha depozitat e silloset me kapacitet mbajtës mbi 10 hektolitra; nuk disponojnë kalimatësat në hyrje dhe dalje të produktit në depozita dhe në pikën e shitjes, në kundërshtim me procedurën ligjore të shprehur në pikën 3/ç, neni 20, ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, si edhe me nenin 143, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, dhe pika 14, të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar.

Kriteri: Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni: 85, pika 1, shkronja “a”; 96, pika 1, shkronja “a”.

- VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar, neni: 51, pika 4, shkronja “dh” dhe “e”; 143, pika 1, shkronja “a dhe “b”, dhe pika 14.

Ndikimi/Efekti: Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 350,000 lekë, (penalitet).

Shkaku: Si rezultat i veprimeve jo në përputhje me legjislacionin e akcizës.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për 7 raste, në vlerën 350,000 lekë, referuar nenit 85, pika 1, shkronja “a” dhe nenit 96, pika 1, shkronja “a” të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Drejtimi nr. 7. “Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent”



Titulli i Gjetjes 12 Vendimet administrative të marra nga autoriteti doganor jo në përputhje me legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin e shkeljeve doganore.

Situata: Nga auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent për shkeljet në fushën doganore rezultoi se Autoriteti Doganor kompetent ka dalë me vendime administrative jo në përputhje të kërkesave të nenit: 261, pika 1 dhe 2 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; 28, pika 2; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 250, pika 1, shkronja “b”; 250, pika 3 dhe 4; 266, pika 1; 268, pika 2; 239, pika 2; 266, pika 2 dhe 268, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’; 736 të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’”, si dhe me pikën 1, germa “a”, “b”, “c” dhe “ç” të paragrafit V “Çështje specifike të lidhura me nenin 261 të KD” të Manualit Udhëzues nr. 5, datë 31.03.2016 të DPD, “Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës”, lidhur me klasifikimin e shkeljeve në fushën doganore.

Kriteri: Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 261, pika 1 dhe 2; Ligji nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’ neni: 28, pika 2; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 250, pika 1, shkronja “b”; 250, pika 3 dhe 4; 266, pika 1; 268, pika 2; 239, pika 2; 266, pika 2 dhe 268, pika 2; Manuali Udhëzues nr. 5, datë 31.03.2016 të DPD, “Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës”, pika 1, germa “a”, “b”, “c”, “ç” të paragrafit V “Çështje specifike të lidhura me nenin 261 të KD”.

Ndikimi/Efekti: Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 15,327,292 lekë, (penalitete)

Shkaku: Si rezultat i veprimit të Autoritetit Doganor jo në përputhje me legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin e shkeljeve në fushën doganore gjatë nxjerrjes së vendimeve administrative

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Dega e Doganës Durrës 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për 25 raste, në vlerën 15,327,292 lekë.



VI. REKOMANDIMET

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Dega Doganore Durrës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018, pasi nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim shpërblimin e dëmit dhe përmirësimin e gjendjes, konkretisht:

a. Zbatimin e rekomandimeve për 5 masa organizative, nga të cilat 4 janë në proces dhe 1 nuk është zbatuar.

b. Zbatimin e rekomandimeve për 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën **385,885,145** lekë, nga të cilat është pranuar dhe dalë me vendimmarrje vetëm për shumën **65,717,487 lekë** dhe janë arkëtuar deri në 30.11.2019 shuma prej **54,689,463 lekë**

c. Zbatimin e rekomandimeve për 14 masa disiplinore, nga të cilat nuk është zbatuar asnjë, par sa më sipër, veprime këto, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”

Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 15-23 të Raportit të Auditimit.

1.1- Rekomandimi: Dega e Doganës Durrës në cilësinë e organit administrativ juridiksional dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror, të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Durrës 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 shpërblimin e dëmit të shumës prej 320,167,658 lekë dhe për përmirësimin e gjendjes, rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 526/9, prot., datë 05.10.2018.

Deri më datën 30.06.2020

2.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtuar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore për periudhën e audituar, u konstatua se të ardhurat doganore nga 66,174,509 mijë lekë të programuara për periudhën e audituar janë realizuar në vlerë 63,499,918 mijë lekë, për rrjedhim plani i të ardhurave doganore nuk është realizuar në vlerë 2,674,590 mijë lekë, ose realizuar në masën 96 %. Në krahasim me të ardhurat e programuara sipas strukturës; për të ardhurat nga TVSH kemi mosrealizim në vlerën 586,572 mijë lekë ose realizuar në masën 99%; nga akciza mosrealizim në vlerë 1,648,426 mijë lekë ose realizuar në masën 93%; nga taksa doganore mosrealizim në vlerë 314,006 mijë lekë ose realizuar në masën 81%; nga renta minerare mosrealizim në vlerë 125,586 mijë lekë ose realizuar në masën 76%. Të dhënat e mësipërme tregojnë për programim e ndjekje jo ritmike të të ardhurave, veprim i cili tregon për punën e pamjaftueshme që ka kryer AD kompetent në përmbushjen e misionit në zbatim të legjislacionit doganor. AD nuk i ka analizuar dhe dokumentuar ato nëpërmjet përgatitjes së raporteve me shkrim për shkaqet e mos realizimit të të ardhurave dhe nxjerrjen e përgjegjësi individuale të secilit nga punonjësit e stafit doganor, sipas sektorëve dhe në



përputhje me funksionet që ata kryejnë, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9, pika 4, nenit 23 dhe 24 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-24 të Raportit të Auditimit.

2.1- Rekomandimi:- Autoriteti Doganor Durrës të bëjë një punë më të mirë duke zhvilluar më tej marrëdhëniet me subjektet, zbatimin me korrektësi të legjislacionit doganor me qëllim përcaktimin dhe analizimin e indikatorëve dhe faktorëve të ndryshëm ekonomikë për arritjen e këtyre objektivave, si dhe të analizojë shkaqet e mos realizimit të të ardhurave dhe nxjerrjen e përgjegjësive individuale të secilit nga punonjësit e stafit doganor, sipas sektorëve dhe në përputhje me funksionet që ata kryejnë.

Në vijimësi

3.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për subjektet të cilët kanë operuar në sektorin Porto Romano në kushtet e autorizimeve të Regjimit për 10 (dhjetë) Magazina të Lira të “karburanteve”, nga krahasimi mes sasisë teorike të përfshirë në kontabilitetin e stokut dhe sasive reale të konstatuara nga administrata doganore, u konstatuan diferenca progresive dhe 3-mujore të artikujve të importuar dhe të depozituar në këto magazina, ku për gjithë vitin ushtrimor rezulton në total 655688 litra lëndë djegëse, të cilave nuk u është dhënë destinacion doganor, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 11 Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat””. Gjithashtu, bashkëlidhur praktikave doganore, nuk ndodheshin certifikata e verifikimit të llojit të mallit e emetuar nga Laboratori Doganor lidhur me verifikimin e mallit të importuar dhe deklaruar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 4.5, faqe 132-149 të Raportit të Auditimit.

3.1- Rekomandimi:- Dega Doganore Durrës të analizojë përgjegjësitë lidhur me diferencat e konstatuara dhe të marrë masa për rregullimin e situatës së gjendjes së mallrave në ambientet e magazinave të lira doganore, lidhur me dhënien e destinacionit doganor të mallrave, konform përcaktimeve në Aneksin nr.3 dhe nr.4 të dispozitave zbatuese të Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH” në njohjen e humbjeve nga frot natyrore dhe teknike, sipas normave ligjore për mallrat hidrokarbure.

3.2- Rekomandimi:- Dega Doganore Durrës të marrë masa që praktikën doganore të importit të karburanteve, të jenë shoqëruar me certifikatë analize nga autoritet shqiptare jo vetëm nga Inspektoriati Shtetërorë Teknik dhe Industrial, por edhe nga Laboratori Doganor.

Menjëherë

4.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor rezulton se gjendja e borxhit në 01.01.2018 paraqitet me 889 raste, 775 subjekte debitorë në vlerën 3,330,753,909 lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 784 raste, 687 subjekte debitorë në vlerën 4,223,320,917 lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është zvogëluar në numër me 88 subjekte debitorë ose 11.35% dhe 105 numër rastesh ose 11.81% në krahasim me numrin në fillim të vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 892,567,008 lekë ose 26.8 %. Nga Dega e Doganës Durrës nuk janë arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore të përcaktuara në: nenin 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; nenin 103, pika 3 dhe pika 4, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe udhëzimeve të DPD, lidhur me rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 4,223,320,917 lekë. U konstatua se nga zyra e borxhit nga 784 raste në total të



subjekteve debitore në vlerën 4,223,320,916 lekë, për 85 raste, për vlerën 34,789,457 lekë, kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, si dhe procedurat e tjera vijuese në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, por nuk janë nxjerrë Urdhërat e Ekzekutimit dhe nuk janë bllokuar në sistem me U.E ose VRFB (sipas përcaktimeve të udhëzimit të ri Nr.15), për të gjithë subjektet gjatë vitit 2018, gjë kjo e ndikuar shumë edhe nga vonesat që ju shkaktohen nga Gjykatat për lëshimin e urdhërave të ekzekutimit.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 149-162 të Raportit të Auditimit

4.1- Rekomandimi: DDD, në bashkëpunim me institucionet e përmendura në Udhëzimin nr. 15, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, të marrin masa konkrete dhe efektive nëpërmjet një programi të posaçëm për të zgjidhur në rrugë ligjore problemet që pengojnë rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 4,223,320,917 lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur një harmonizim të veprimeve dhe bashkëpunim me efektiv në mënyrë të tillë që të bëhet i mundur rikuperimi i borxhit doganor.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjimeve gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Magazinave Doganore u konstatua se në dosjet e magazinave doganore ndodheshin inventarët për vitin 2018 sipas gjendjes së stokut në fund të çdo muaji, por plotësimi i tyre nuk është bërë sipas formatit bashkëngjitur udhëzimit nr. 3, datë 09.02.2006 pasi regjistrimi i mallrave në magazinën doganore dhe inventarizimi i tyre duhet t’i referohet numrit të DAV Imp7 ose Imp5, për 1 rast, konkretisht magazinës doganore “P.....”shpk me kod A28, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250 pika 1, shkronja “a”, 256 pika 1, shkronja “b”, të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar, VKM-së nr 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, dhe Udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 128-132 të Raportit të Auditimit.

5.1. Rekomandim: Dega Doganore Durrës të marrë masa që subjektet e pajisura me autorizim për magazinë doganore të plotësojnë inventarët sipas formatit bashkelidhur Udhëzimit nr. 3 datë 09.02.2006 dhe të aplikojë sanksione administrative sipas nenit 250 pika 1, shkronja (a), 256 pika 1, shkronja “b”, të KD, në vlerën **20,000 lekë**, për mos zbatim të dispozitave në fuqi për subjektin “P.....”shpk.

Deri më datën 30.06.2020

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Nisur nga gjetjet të trajtuara në Raportin e Auditimit, nga Dega e Doganës Durrës të kryhet kontabilizimi dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për arkëtimin e të ardhurave të munguara **në Buxhetin e Shtetit për 2671 raste/subjekte, në vlerën 453,211,372 lekë**, në mënyrë analitike sipas anekseve në faqe nr. 198-231, si më poshtë:

1.- Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit tregtar bashkelidhur praktikave doganore IM4 dhe procedurave të ndjekura lidhur me deklarin e mallrave, u testuan ato praktika doganore me të njëjtët artikuj me luhatje të çmimeve të deklaruara dhe transaktuara për të cilët nga Sektori i



Vlerësimi në Qendër nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar, me qëllim standartizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë. Për artikujt e deklaruar nëpërmjet praktikave doganore të trajtuara në material u konstatua trajtim me transaksion i mallrave të importuar dhe shpenzimeve të transportit, apo rivlerësim i tyre jo në masën e duhur e përcaktuar nga kriteret e legjislacionit doganor, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Sesionit I dhe II të Udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...*”, ndryshuar me pikën 6, 7, 8 dhe 10, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, në shkelje të neneve 171, pika 2; 67, pika 1, shkronja “d/i”; 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b” dhe 70, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”; keqklasifikim i kodit tarifor të artikujve në kuadratin 31 dhe 33 të DAV me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e neneve 251, pika 2, shkronja “a”; neni 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 24-76 të Raportit të Auditimit.

1.1- Rekomandimi: D.D.Durrës 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 gjyqimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore **për 1916 raste, në vlerën 169,645,130 lekë**, referuar: nenit 171, pika 2; 67, pika 1, shkronja “d/i”; 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b”; 70, pika 3; 251, pika 2, shkronja “a”; neni 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”; si dhe nenit: 3, pika 8; 4, pika 8, shkronja “a”; 5, shkronja “ë/i”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në anekset nr.: 3; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 dhe 3.5 të Raportit të Auditimit).

Deri më datën 30.06.2020

2.- Gjetje nga auditimi: Për subjektet të cilët kanë operuar në sektorin Porto Romano në kushtet e autorizimeve të Regjimit të Magazinave të Lira të “*karburanteve*”, nga krahasimi mes sasisë teorike të përfshirë në kontabilitetin e stokut dhe sasive reale të konstatuara nga administrata doganore, u konstatuan diferenca progresive dhe 3-mujore të artikujve të importuar dhe të depozituar në këto magazina, ku për gjithë vitin ushtrimor rezultoi në total 655688 litra lëndë djegëse, të cilave nuk u është dhënë destinacion doganor, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 11 Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “*Për akcizat në RSH*”, nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “*Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat”*”. Në proces verbalin e inventarizimit fizik mungon dokumenti i llogaritje së humbjeve dhe firove të deklaruara nga subjekti dhe të verifikuara nga administrata doganore, veprime jonë përputhje me nenit 69.2 të VKM Nr. 612, datë 05.09.2012 “*Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit “Për Akcizat”*”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 4.5, faqe 132-149 të Raportit të Auditimit.

2.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të marrë masa për zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kerkimin për shpërblimin e dëmit **për 36 raste/subjekte, në vlerën 116,050,328 lekë**, referuar nenit: 250.4; 251, pika 2, shkronja “a”, si dhe 256, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.3, 4.4 dhe nr. 4.5, të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.06.2020



3.- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore të lejimit të përkohshëm të përjashtimit të plotë ose të pjesshëm, rezultuan veprime në mosrespektim të afateve të qëndrimit në mallrave në regjimin e lejimit të përkohshëm dhe mallrave të importuara nuk i'u është dhënë destinacion doganor nga subjektet përfitues të RLP, për të cilat nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e: nenit 224, pika 1, 2, 3; nenit 250, pika 4; nenit 251, pika 1; nenit 265, pika 1, shkronja “a” dhe “b”; nenit 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 118-126 të Raportit të Auditimit.

3.1- Rekomandimi:- D.D.Durrës 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 gjykit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **6 raste**, në vlerën **111,219,608 lekë** referuar nenit: 224, pika 1, 2 dhe 3; 250, pika 4; 251, pika 1; 259, pika 1, shkronja “a” dhe “b” dhe 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.1 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.06.2020

4.- Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e përpunimit aktiv të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, u konstatua: tejkalim i afatit 30 ditor për mbylljen e regjimeve; shkelje të kufirit të rieksporit; importe të produkteve parësore të papërfshira në autorizim; dokumenti i mbylljes së regjimit ekonomik (mod.3) nuk rezulton të jetë miratuar nga kryetari i degës së doganës; grupim mallrash në kodin tarifor me nivel të taksës doganore më të ulët, si dhe diferenca materiale në produktet kompensuese, për të cilat nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituara. Për sa më sipër, është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit: 28, pika 2; 161, pika 1; 253, shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, si dhe nenit: 6, pika 3; 15, pika 2, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012, të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*”

Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 76-118 të Raportit të Auditimit.

4.1- Rekomandimi:- D.D.Durrës 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 gjykit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për **56 raste/subjekte**, në vlerën **28,119,014 lekë** referuar nenit: 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 251, pika 1; 260; 251, pika 2, shkronja “i”; 251, pika 2, shkronja “a”; 273, pika 3; 230, pika 1; 256, pika 1, shkronja “b” dhe 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.06.2020

5.- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent për shkeljet në fushën doganore rezultoi se Autoriteti Doganor kompetent ka dalë me vendime administrative jo në përputhje të kërkesave të nenit: 261, pika 1 dhe 2 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar; 28, pika 2; 253,



shkronja “c”; 250, pika 4; 258, pika 1, shkronja “a”; 250, pika 1, shkronja “b”; 250, pika 3 dhe 4; 266, pika 1; 268, pika 2; 239, pika 2; 266, pika 2 dhe 268, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’; 736 të VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 102/2014, ‘Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë’”, si dhe me pikën 1, germa “a”, “b”, “c” dhe “ç” të paragrafit V “Çështje specifike të lidhura me nenin 261 të KD” të Manualit Udhëzues nr. 5, datë 31.03.2016 të DPD, “Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës”, lidhur me klasifikimin e shkeljeve në fushën doganore.

Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 166-176 të Raportit të Auditimit.

5.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **25 raste**, në vlerën **15,327,292 lekë**. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 7 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.06.2020

6.- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore të operatorëve që kanë operuar nën mbikqyrjen doganore në regjimin e tranzitit (T1), rezultuan veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 126.1/a pasi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 273.3 të KD, pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, ku të aplikohet edhe sanksioni për kundërvajtjen sipas përcaktimeve të nenit 256.1/b të KD

Më hollësisht trajtuar në pikën 4.3, faqe 126-128 të Raportit të Auditimit.

6.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **625 raste**, në vlerën **12,500,000 lekë**, referuar nenit 273, pika 3 dhe nenit 256, pika 1, shkronja “b” të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.2 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.06.2020

7.- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave në zbatim të ligjit për akcizat rezultoi se operatorët ekonomik që operojnë në fushën e akcizës me statusin e depozituesit të miratuar nuk kanë kryer kalibrime për të gjitha depozitat e silloset me kapacitet mbajtës mbi 10 hektolitra si dhe nuk disponojnë kalimatësat në hyrje dhe dalje të produktit në depozita si dhe në pikën e shitjes, në kundërshtim me procedurën ligjore të shprehur në pikën 3/ç, neni 20, ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, si edhe me nenin 143, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, dhe pika 14, të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 162-166 të Raportit të Auditimit.

7.1- Rekomandimi:- Dega e Doganës Durrës të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit për **7 raste**, në vlerën **350,000 lekë**, referuar nenit 85, pika 1, shkronja “a” dhe nenit 96, pika 1, shkronja “a” të Ligjit nr. 61/2012, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 6 të Raportit të Auditimit)

Deri më datën 30.06.2020

VII. ANEKSE

Aneksi nr. 3.

“Auditimi i praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor”, faqe 24 deri 59 të RPA

NR	DAV/R	DATA/R/P	NIPTI	KODI T.	VL. ST. DEK/L	RIVLERËSIMI	D. DOG. SHITESË/L
1	5976	17/07/18		84501190	1,963,999	111 €/copë	44,467
2	5976	17/07/18		84501190	1,430,998	111 €/copë	30,132
3	38969	30/03/18		84501111	551,069	160 €/copë	25,193
4	73260	04/07/18		84501111	1,749,237	160 €/copë	56,603
5	86357	09/08/18		84501111	524,105	160 €/copë	18,215
6	115247	05/11/18		84501111	877,189	160 €/copë	31,022
7	127971	03/12/18		84501190	1,735,623	160 €/copë	53,611
8	18611	14/02/18		84501111	1,297,592	185 €/copë	87,338
9	18611	14/02/18		84501190	1,850,118	185 €/copë	74,841
10	853	16/04/18		84501111	2,970,864	185 €/copë	552,973
11	51377	04/05/18		84501190	1,262,679	185 €/copë	45,194
12	8065	18/08/18		84501190	3,206,032	185 €/copë	457,969
13	9741	13/09/18		84501190	1,843,542	185 €/copë	111,115
14	10321	24/09/18		84501190	3,234,827	185 €/copë	453,038
15	115247	05/11/18		84501190	799,012	185 €/copë	45,425
16	115247	05/11/18		84501190	130,071	185 €/copë	8,540
17	15360	27/12/18		84501190	3,093,703	185 €/copë	167,823
18	854	16/04/18		84501190	3,108,669	205 €/copë	595,183
19	855	16/04/18		84501190	2,568,083	205 €/copë	398,899
20	53707	11/05/18		84501119	118,523	205 €/copë	9,792
21	3324	04/06/18		84501190	4,020,293	205 €/copë	63,278
22	73260	04/07/18		84501190	2,776,517	205 €/copë	220,923
23	5975	17/07/18		84501190	2,744,015	205 €/copë	322,139
24	8066	18/08/18		84501190	3,507,729	205 €/copë	513,622
25	9741	13/09/18		84501190	2,272,860	205 €/copë	186,678
26	9742	13/09/18		84501190	214,659	205 €/copë	9,900
27	10322	24/09/18		84501190	3,539,220	205 €/copë	511,837
28	15082	24/12/18		84501190	1,632,864	205 €/copë	205,162
29	9742	13/09/18		84501190	444,470	205 €/copë	16,405
30	15180	25/12/18		84501190	317,042	205 €/copë	14,621
31	2969	25/05/18		84501190	4,101,656	205 €/copë	127,607
32	9742	13/09/18		84501190	727,315	205 €/copë	11,031
33	15181	25/12/18		84501190	1,566,558	205 €/copë	48,737
34	15181	25/12/18		84501190	1,193,568	205 €/copë	37,976
35	119250	15/11/18		84501111	161,747	111 €/copë	42,639
36	112984	30/10/18		84501111	544,115	150 €/copë	89,444
37	93412	08/09/18		84501190	267,714	185 €/copë	95,144
38	132996	20/12/18		84501190	138,502	185 €/copë	71,706
39	133257	21/12/18		84501190	597,116	185 €/copë	122,795
40	53351	11/05/18		84501190	1,448,412	205 €/copë	140,561
41	65246	12/06/18		84501190	627,681	205 €/copë	82,496
42	68427	21/06/18		84501190	418,299	205 €/copë	50,123
43	83323	31/07/18		84501190	405,095	205 €/copë	104,152
44	86147	08/08/18		84501190	1,089,315	205 €/copë	67,117
45	115151	05/11/18		84501190	671,534	205 €/copë	23,553
46	88281	16/08/18		84501190	244,373	205 €/copë	60,758
47	102368	03/10/18		84501190	1,014,067	205 €/copë	39,572
48	132996	20/12/18		84501190	173,757	205; 185 €/copë	15,386
49	132996	20/12/18		84501190	734,693	160; 150 €/copë	49,873
50	67385	18/06/18		84501190	274,514	185 €/copë	42,871
51	81094	25/07/18		84501190	689,653	185 €/copë	106,445
52	89733	25/08/18		84501190	684,383	185 €/copë	107,273
53	101165	29/09/18		84501190	689,928	185 €/copë	107,088
54	2780	11/01/18		84501190	531,169	205 €/copë	64,170
55	14897	06/02/18		84501190	451,350	205 €/copë	101,000
56	21974	22/02/18		84501190	451,350	205 €/copë	90,764
57	48189	25/04/18		84501190	168,539	205 €/copë	29,209
58	67385	18/06/18		84501190	514,484	205 €/copë	63,784
59	75198	09/07/18		84501190	183,497	205 €/copë	22,354
60	81094	25/07/18		84501190	430,898	205 €/copë	53,657
61	83607	31/07/18		84501190	303,304	205 €/copë	53,345
62	83607	31/07/18		84501190	172,251	205 €/copë	22,972
63	89733	25/08/18		84501190	305,291	205 €/copë	51,311
64	89733	25/08/18		84501190	257,555	205 €/copë	31,343
65	112971	30/10/18		84501111	740,586	205 €/copë	97,855
66	121461	20/11/18		84501111	347,482	205 €/copë	39,690
67	121461	20/11/18		84501111	326,499	205 €/copë	43,455
68	126697	30/11/18		84501111	328,592	205 €/copë	48,613
69	130198	11/12/18		84501111	487,334	205 €/copë	69,854
70	133845	22/12/18		84501111	172,799	205 €/copë	24,344



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

71	133845	22/12/18		84501111	162,408	205 €/copë	26,671
72	14897	06/02/18		84501190	564,295	205 €/copë	64,922
73	48189	25/04/18		84501190	371,041	205 €/copë	44,180
74	67385	18/06/18		84501190	566,137	205 €/copë	51,559
75	83607	31/07/18		84501190	568,872	205 €/copë	50,658
76	89733	25/08/18		84501190	380,401	205 €/copë	32,729
77	117081	10/11/18		84501111	1,149,072	205 €/copë	121,369
78	121461	20/11/18		84501111	369,971	205 €/copë	43,405
79	128129	04/12/18		84501111	647,486	205 €/copë	32,903
80	133845	22/12/18		84501111	222,126	205 €/copë	14,869
81	133845	22/12/18		84501111	183,988	205 €/copë	22,177
82	135014	27/12/18		84501111	368,197	205 €/copë	37,624
83	772	14/04/18		84501190	3,059,207	160 €/copë	342,552
84	131918	17/12/18		84501111	3,493,668	205 €/copë	512,654
85	91945	03/09/18		84501190	431,347	205 €/copë	5,540
86	107225	15/10/18		84501190	568,020	205 €/copë	28,557
87	49684	29/04/18		84151090	2,427,884	148; 170; 245 \$/copë	204,152
88	68427	21/06/18		84151090	2,046,676	148; 170; 340 \$/copë	137,224
89	58230	24/05/18		84151090	1,876,228	245; 170; 750 \$/copë	119,034
90	53351	11/05/18		84151090	1,621,391	170; 245 \$/copë	94,547
91	42879	11/04/18		84151090	1,212,425	170 \$/copë	149,508
92	69375	23/06/18		84151090	890,695	170; 550; 660; 148 \$/copë	34,970
93	88281	16/08/18		84151090	2,404,099	170 \$/copë	230,673
94	86147	08/08/18		84151090	459,812	245 \$/copë	24,028
95	115151	05/11/18		84151090	1,069,109	340 \$/copë	139,200
96	129760	11/12/18		84151090	1,092,137	245 \$/copë	87,880
97	132996	20/12/18		84151090	279,523	980 \$/copë	15,022
98	2723	22/05/18		84151090	4,505,160	340 \$/copë	421,719
99	2721	22/05/18		84151090	4,266,986	245 \$/copë	374,106
100	2728	22/05/18		84151090	3,333,104	170; 245 \$/copë	90,976
101	2724	22/05/18		84151090	2,678,313	980 \$/copë	544,154
102	2722	22/05/18		84151090	2,463,627	750 \$/copë	299,284
103	65246	12/06/18		84151090	3,050,394	170; 245 \$/copë	204,717
104	63768	08/06/18		84151090	1,650,380	148; 170 \$/copë	116,218
105	68427	21/06/18		84151090	2,046,676	148; 170; 340 \$/copë	137,224
106	115151	05/11/18		84151090	2,026,854	170; 340 \$/copë	194,880
107	129760	09/12/18		84151090	873,709	245 \$/copë	70,304
108	6946	30/07/18		84151090	2,058,292	170 \$/copë	64,866
109	5974	18/07/18		84151090	1,621,994	148 \$/copë	24,221
110	5974	18/07/18		84151090	796,310	245 \$/copë	12,457
111	576	05/01/18		84151090	327,387	170 \$/copë	23,281
112	39341	30/03/18		84151090	313,332	170 \$/copë	22,281
113	28442	08/03/18		84151090	155,476	170 \$/copë	11,141
114	48189	25/04/18		84151090	683,362	245 \$/copë	35,549
115	65010	11/06/18		84151090	467,996	170 \$/copë	33,264
116	48189	25/04/18		84151090	306,609	170 \$/copë	21,803
117	60079	28/05/18		84151090	154,000	170 \$/copë	10,951
118	61139	31/05/18		84151090	153,575	170 \$/copë	10,951
119	28442	08/03/18		84158100	314,738	170 \$/copë	22,281
120	4319	21/06/18		84181080	1,685,871	115 €/copë DAP	89,427
121	4320	21/06/18		84181080	1,778,846	115 €/copë DAP	68,631
122	9831	14/09/18		84181080	1,738,075	115 €/copë DAP	79,062
123	9149	03/09/18		84181080	1,852,874	115 €/copë DAP	51,455
124	13237	21/11/18		84181080	1,972,593	115 €/copë DAP	15,159
125	13235	21/11/18		84181080	1,898,064	115 €/copë DAP	31,854
126	69375	23/06/18		84181080	326,715	115 €/copë DAP	8,461
127	4945	03/07/18		84181080	1,654,433	115 €/copë DAP	90,012
128	4944	03/07/18		84181080	1,654,433	115 €/copë DAP	90,012
129	4941	03/07/18		84181080	1,776,678	115 €/copë DAP	62,629
130	68807	22/06/18		84181020	421,994	115 €/copë DAP	20,308
131	91098	31/08/18		84181020	493,701	115 €/copë DAP	27,043
132	83611	31/07/18		84181020	487,475	115 €/copë DAP	24,371
133	80777	24/07/18		84181020	264,876	115 €/copë DAP	13,539
134	113451	31/10/18		84181020	398,712	115 €/copë DAP	20,368
135	95896	15/09/18		84181080	475,673	115 €/copë DAP	23,419
136	112971	30/10/18		84181080	396,410	115 €/copë DAP	19,519
137	61826	02/06/18		84181080	267,709	145 \$/copë FOB	8,511
138	9830	14/09/18		84181080	751,718	145 \$/copë FOB	7,343
139	15233	26/12/18		84181080	1,945,333	145 \$/copë FOB	30,905
140	3128	29/05/18		84181080	1,489,035	145 \$/copë FOB	69,420
141	3130	29/05/18		84181080	1,557,905	145 \$/copë FOB	53,993
142	4318	21/06/18		84181080	733,443	145 \$/copë FOB	33,843
143	4318	21/06/18		84181080	767,017	145 \$/copë FOB	26,322
144	9145	03/09/18		84181080	1,654,103	180 €/copë DAP	141,615
145	100454	27/09/18		84181080	1,847,257	280 €/copë FOB	460,329
146	56731	19/05/18		84181020	294,714	280 €/copë FOB	86,119
147	60079	28/05/18		84181020	294,714	280 €/copë FOB	86,119
148	68807	22/06/18		84181020	155,741	280 €/copë FOB	47,104
149	91098	31/08/18		84181020	786,384	280 €/copë FOB	135,221
150	83611	31/07/18		84181020	591,218	280 €/copë FOB	169,588
151	75186	09/07/18		84181020	527,788	280 €/copë FOB	141,323
152	83607	31/07/18		84181020	299,844	280 €/copë FOB	100,320
153	87770	13/08/18		84181020	327,662	280 €/copë FOB	94,088
154	89729	25/08/18		84181020	328,199	280 €/copë FOB	94,088



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

155	75198	09/07/18		84181020	162,303	280 €/copë FOB	50,160
156	60761	30/05/18		84181080	757,736	280 €/copë FOB	7,497
157	61826	02/06/18		84181080	480,837	280 €/copë FOB	95,164
158	60048	28/05/18		84181020	254,604	280 €/copë FOB	30,856
159	67415	18/06/18		84181020	250,125	280 €/copë FOB	30,856
160	65011	11/06/18		84181020	125,063	280 €/copë FOB	15,090
161	83611	31/07/18		84181020	728,835	280 €/copë FOB	90,548
162	78194	17/07/18		84181020	263,598	280 €/copë FOB	30,182
163	87770	13/08/18		84181020	249,746	280 €/copë FOB	30,142
164	115090	05/11/18		84181080	650,540	280 €/copë FOB	66,479
165	121461	20/11/18		84181080	645,247	280 €/copë FOB	65,768
166	132316	18/12/18		84181080	642,177	280 €/copë FOB	65,447
167	61952	02/06/18		84181080	221,577	280 €/copë FOB	15,459
168	77078	14/07/18		84181080	433,199	280 €/copë FOB	60,929
169	107225	15/10/18		84181080	154,078	280 €/copë FOB	27,772
170	71622	29/06/18		84181080	1,237,090	280 €/copë FOB	158,405
171	71622	29/06/18		84181080	539,431	280 €/copë FOB	46,822
172	65011	11/06/18		84181020	599,931	280 €/copë FOB	36,103
173	61164	31/05/18		84181020	366,960	280 €/copë FOB	22,147
174	60079	28/05/18		84181020	283,130	280 €/copë FOB	23,847
175	83611	31/07/18		84181020	600,246	280 €/copë FOB	36,106
176	91098	31/08/18		84181020	599,063	280 €/copë FOB	36,057
177	83607	31/07/18		84181020	576,116	280 €/copë FOB	42,189
178	4949	03/07/18		84181080	1,370,144	280 €/copë FOB	308,187
179	132996	20/12/18		84181080	158,648	280 €/copë FOB	11,696
180	8978	31/08/18		84181080	603,648	305 €/copë FOB	36,621
181	8978	31/08/18		84181080	686,650	305 €/copë FOB	18,028
182	8978	31/08/18		84181080	316,915	305 €/copë FOB	14,930
183	8978	31/08/18		84181080	343,325	305 €/copë FOB	9,014
184	8951	31/08/18		84181080	320,688	305 €/copë FOB	14,085
185	13126	19/11/18		84181080	1,749,160	305 €/copë FOB	34,983
186	13124	19/11/18		84181080	769,630	305 €/copë FOB	15,392
187	13124	19/11/18		84181080	599,712	305 €/copë FOB	36,382
188	13135	19/11/18		84181080	687,170	305 €/copë FOB	16,791
189	13124	19/11/18		84181080	541,615	305 €/copë FOB	23,788
190	13135	19/11/18		84181080	409,303	305 €/copë FOB	10,746
191	13124	19/11/18		84181080	240,510	305 €/copë FOB	5,877
192	8064	18/08/18		84181080	1,963,041	305 €/copë FOB	229,357
193	67415	18/06/18		84181020	236,887	305 €/copë FOB	40,052
194	83611	31/07/18		84181020	711,277	305 €/copë FOB	120,167
195	78194	17/07/18		84181020	254,141	305 €/copë FOB	40,055
196	9207	04/09/18		84181080	1,522,375	305 €/copë FOB	168,005
197	8063	18/08/18		84181080	1,530,420	305 €/copë FOB	168,005
198	9146	05/09/18		84181080	1,839,680	305 €/copë FOB	277,232
199	81468	26/07/18		84181020	528,533	540 \$/copë FCA	15,743
200	67415	18/06/18		84181020	263,173	540 \$/copë FCA	6,131
201	86147	08/08/18		84181020	1,093,475	540 \$/copë FCA	123,314
202	72832	03/07/18		84181080	424,350	280 €/copë FOB	62,899
203	100261	27/09/18		84181080	212,765	280 €/copë FOB	31,537
204	82182	27/07/18		84181080	212,192	280 €/copë FOB	31,452
205	102368	03/10/18		84181020	799,595	625; 540 \$/copë FOB	23,507
206	61952	02/06/18		85287240	6,183,530	250 \$/copë	3,048,960
207	63768	08/06/18		85287240	5,145,465	353 \$/copë	812,670
208	65246	12/06/18		85287240	329,892	250 \$/copë	69,559
209	5787	12/07/18		85287280	13,459,644	250 \$/copë	6,886,029
210	86147	08/08/18		85287240	1,702,396	250 \$/copë	753,464
211	8062	18/08/18		85287280	13,000,051	250 \$/copë	2,966,315
212	92145	04/09/18		85287240	879,437	250 \$/copë	583,548
213	102368	03/10/18		85287240	5,288,105	250 \$/copë	2,922,688
214	106280	13/10/18		85287280	280,931	250 \$/copë	63,275
215	115151	05/11/18		85287240	946,607	250 \$/copë	574,200
216	129760	11/12/18		85287240	1,198,549	250 \$/copë	678,433
217	14926	20/12/18		85287240	14,165,082	250 \$/copë	6,357,274
218	14927	20/12/18		85287240	11,316,704	250 \$/copë	2,611,090
219	107530	16/10/18		18069090	208,852	3.3 €/kg FOB	31,750
220	107530	16/10/18		18063210	243,204	3.3 €/kg FOB	32,971
221	8965	25/01/18		18069060	81,408	3.3 €/kg FOB	19,145
222	8965	25/01/18		19053199	314,880	1.25 €/kg FOB	14,332
223	8965	25/01/18		19059070	108,450	1.9 €/kg FOB	39,885
224	36431	25/03/18		18069060	60,907	3.3 €/kg FOB	14,281
225	58203	24/05/18		19059080	143,863	1.9 €/kg FOB	58,379
226	58203	24/05/18		18069060	80,220	3.3 €/kg FOB	18,539
227	40753	04/04/18		19041010	159,424	1.9 €/kg FOB	16,612
228	46046	19/04/18		19053199	133,243	1.25 €/kg FOB	10,957
229	68564	21/06/18		33051000	219,963	1.2 \$/lit FOB	18,830
230	97896	21/09/18		19053199	160,976	1.25 €/kg FOB	13,259
231	97896	21/09/18		19059070	203,420	1.9 €/kg FOB	82,975
232	120316	17/11/18		19059080	33,525	1.9 €/kg FOB	12,494
233	2811	11/01/18		8023200	8,508,800	4.3 €/kg FOB + 1100 €/transp.	614,229
234	83612	31/07/18		8023200	4,996,902	4.3 €/kg FOB + 600 €/transp.	358,648
235	94830	12/09/18		8023200	1,050,566	4.3 €/kg FOB	72,226
236	22649	23/02/18		7011000	1,817,453	630 & 470 €/ton	76,861
237	131327	14/12/18		7011000	1,539,205	630 & 470 €/ton	50,726
238	22825	23/02/18		7011000	1,835,467	470 €/ton	6,458



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

239	22828	23/02/18		7011000	1,862,155	470 €/ton	6,458
240	23536	25/02/18		7011000	1,738,390	470 €/ton	25,874
241	24	05/04/18		8039010	2,025,304	693 €/ton CIF	27,513
242	1734	07/05/18		8039010	2,020,928	693 €/ton CIF	11,081
243	37314	27/03/18		96071900	1,043,059	7 \$/kg FOB	44,783
244	52008	22/05/42		96071900	551,232	7 \$/kg FOB	37,940
245	52008	22/05/42		96071900	45,726	7 €/kg FOB	54,058
246	28700	09/03/18		1051199	359,137	0,34 €/krerë + 60,000 l/transp.	17,500
247	28663	09/03/18		1051199	327,930	0,34 €/krerë + 60,000 l/transp.	18,347
248	55758	17/05/18		69072100	511,324	4 €/m2	72,650
249	10831	02/10/18		69072100	525,794	4 €/m2	62,479
250	16292	09/02/18		69072200	575,831	4 €/m2	62,157
251	6089	17/07/18		69072100	545,529	4 €/m2	51,410
252	6095	17/07/18		69072100	545,529	4 €/m2	51,410
253	21332	20/02/18		69072100	347,126	4 €/m2	5,552
254	9743	13/09/18		69072100	766,274	4 €/m2	33,897
255	6562	25/07/18		69072100	761,618	4 €/m2	9,837
256	6605	02/08/18		69072100	727,978	4 €/m2	8,470
257	35324	26/03/18		69072100	826,093	4 €/m2	8,958
258	5213	07/07/18		69072100	865,335	4 €/m2	9,016
259	5187	28/07/18		69072100	240,592	4 €/m2	9,150
260	2921	07/06/18		69072100	812,741	4 €/m2	9,819
261	5968	03/08/18		69072100	999,418	4 €/m2	10,288
262	1200	03/05/18		69072100	228,542	4 €/m2	11,505
263	9898	15/09/18		69072100	224,200	4 €/m2	13,777
264	57347	21/05/18		69072100	780,602	4 €/m2	19,657
265	7223	06/08/18		69072100	334,916	4 €/m2	20,582
266	29080	17/03/18		69072100	680,471	4 €/m2	25,466
267	28752	21/03/18		69072100	826,067	4 €/m2	28,054
268	46024	19/04/18		69072100	901,716	4 €/m2	49,032
269	7233	07/08/18		69072100	628,692	4 €/m2	7,764
270	9403	07/09/18		69072100	554,123	4 €/m2	8,237
271	36574	26/03/18		69072100	616,596	4 €/m2	9,245
272	6642	26/07/18		69072100	857,259	4 €/m2	8,876
273	424	11/04/18		69072100	707,319	4 €/m2	9,239
274	6954	30/07/18		69072100	753,593	4 €/m2	9,092
275	5106	07/07/18		69072100	681,359	4 €/m2	9,296
276	40559	04/04/18		69072100	458,204	4 €/m2	10,044
277	5636	11/07/18		69072100	699,069	4 €/m2	9,639
278	4786	03/07/18		69072100	707,066	4 €/m2	9,792
279	4777	03/07/18		69072100	713,362	4 €/m2	9,792
280	4772	03/07/18		69072100	707,066	4 €/m2	9,792
281	6624	26/07/18		69072100	707,122	4 €/m2	9,792
282	6626	26/07/18		69072100	707,122	4 €/m2	9,792
283	2458	21/05/18		69072100	502,637	4 €/m2	10,020
284	2815	23/05/18		69072100	819,828	4 €/m2	10,054
285	4313	22/06/18		69072100	820,505	4 €/m2	10,029
286	5084	07/07/18		69072100	760,107	4 €/m2	10,041
287	3652	12/06/18		69072100	476,658	4 €/m2	10,381
288	3650	11/06/18		69072100	476,975	4 €/m2	10,390
289	4316	22/06/18		69072100	786,457	4 €/m2	11,240
290	3665	11/06/18		69072100	621,944	4 €/m2	11,423
291	7234	07/08/18		69072100	533,514	4 €/m2	11,674
292	5647	11/07/18		69072100	685,270	4 €/m2	11,920
293	36060	24/03/18		69072100	643,120	4 €/m2	12,775
294	5621	11/07/18		69072100	680,151	4 €/m2	12,445
295	4317	22/06/18		69072100	791,622	4 €/m2	12,647
296	1883	09/05/18		69072100	144,832	4 €/m2	13,054
297	426	11/04/18		69072100	635,225	4 €/m2	13,539
298	40663	05/04/18		69072100	868,327	4 €/m2	13,855
299	4309	21/06/18		69072100	707,328	4 €/m2	13,752
300	1086	20/04/18		69072100	624,873	4 €/m2	14,889
301	6952	30/07/18		69072100	769,936	4 €/m2	14,507
302	37151	27/03/18		69072100	920,774	4 €/m2	15,368
303	267	10/04/18		69072100	695,494	4 €/m2	16,778
304	6644	26/07/18		69072100	712,467	4 €/m2	16,299
305	328	07/04/18		69072100	687,001	4 €/m2	17,281
306	43628	12/04/18		69072100	533,935	4 €/m2	17,671
307	26625	05/03/18		69072100	757,980	4 €/m2	18,412
308	4311	21/06/18		69072100	700,499	4 €/m2	22,107
309	28483	08/03/18		69072100	581,906	4 €/m2	24,324
310	13621	05/02/18		69072100	834,284	4 €/m2	24,839
311	1872	09/05/18		69072100	221,240	4 €/m2	24,602
312	30618	13/03/18		69072100	525,874	4 €/m2	39,578
313	5042	04/07/18		69072100	808,526	4 €/m2	8,148
314	2500	21/05/18		69072100	866,511	4 €/m2	8,372
315	14385	07/02/18		69072100	882,310	4 €/m2	8,934
316	26507	05/03/18		69072100	799,395	4 €/m2	9,270
317	40500	03/04/18		69072100	811,453	4 €/m2	12,754
318	6530	24/07/18		69072100	737,776	4 €/m2	12,452
319	3681	11/06/18		69072100	774,018	4 €/m2	12,945
320	3632	09/06/18		69072100	893,958	4 €/m2	12,997
321	2496	21/05/18		69072100	817,311	4 €/m2	14,274
322	36860	26/03/18		69072100	764,284	4 €/m2	14,666



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

323	253	04/01/18		69072100	844,840	4 €/m2	16,503
324	250	04/01/18		69072100	839,932	4 €/m2	16,774
325	26837	05/03/18		69072100	823,551	4 €/m2	17,654
326	26843	05/03/18		69072100	828,422	4 €/m2	21,416
327	6055	17/07/18		69072100	731,492	4 €/m2	26,064
328	1814	08/05/18		69072100	481,275	4 €/m2	40,928
329	54757	14/05/18		69072100	767,308	4 €/m2	34,554
330	317	04/01/18		69072100	704,091	4 €/m2	25,505
331	21939	22/02/18		41071219	201,185	16 €/m2	37,559
332	65007	11/06/18		41071910	49,346	16 €/m2	8,503
333	130675	12/12/18		41071910	513,856	16 €/m2	317,464
334	30644	13/03/18		41079210	144,121	12 €/m2	15,920
335	25798	03/03/18		41079210	58,668	12 €/m2	16,760
336	128894	06/12/18		41079210	184,552	12 €/m2	32,027
337	121961	21/11/18		41079210	371,914	16 €/m2	11,169
338	113202	31/10/18		41079210	1,292,418	16 €/m2	199,071
339	25798	03/03/18		41132000	89,063	19 €/m2	18,681
340	7158	20/01/18		41132000	84,278	19 €/m2	16,885
341	15951	08/02/18		41132000	79,167	19 €/m2	16,626
342	65163	12/06/18		41132000	93,548	19 €/m2	20,594
343	128894	06/12/18		41132000	82,983	16 €/m2	12,060
344	32300	16/03/18		41132000	43,308	19 €/m2	15,047
345	3926	13/01/18		41132000	743,173	19 €/m2	518,508
346	34545	21/03/18		41142000	27,229	19 €/m2	11,133
347	53704	11/05/18		41142000	2,335,308	19 €/m2	121,453
348	97093	19/09/18		6021090	733,502	5; 10; 18; 0.6 & 0.7 €/copë	19,176
349	132378	18/12/18		6029041	743,245	10; 18 & 1 €/copë	85,787
350	32111	16/03/18		6029047	551,796	5 & 10 €/copë	12,085
351	111658	26/10/18		6029047	742,206	0.6; 18 & 10 €/copë	34,856
352	55589	16/05/18		6029048	318,515	10 €/copë	24,640
353	46776	20/04/18		6029048	629,765	0.51 & 1 €/copë	193,045
354	19307	16/02/18		6029048	721,243	5; 10; 18; 0.6 & 1 €/copë	77,795
355	21602	21/02/18		6029048	668,534	5; 10; 18 & 0.7 €/copë	170,803
356	29403	10/03/18		6029048	692,628	18; 10 & 5 €/copë	23,340
357	131785	16/12/18		6029048	733,795	18; 10 & 5 €/copë	65,168
358	54330	13/05/18		6029048	938,895	18; 10; 5; 0.7 & 0.51 €/copë	13,723
359	3399	05/06/18		19021910	1,407,662	490 €/ton	9,579
360	3402	05/06/18		19021910	1,222,991	490 €/ton	68,279
361	97780	20/09/18		21069092	930,829	1.6 €/KG	115,469
362	25473	03/03/18		21069092	1,157,923	1.6 €/KG	133,001
363	56224	18/05/18		21069092	1,422,063	1.6 €/KG	162,305
364	76380	12/07/18		21069092	2,040,065	1.6 €/KG	235,569
365	128816	06/12/18		21069092	1,424,925	1.6 €/KG	144,517
366	3789	13/01/18		21069092	3,922,993	1.6 €/KG	204,524
367	18674	14/02/18		21069092	3,728,805	1.6 €/KG	216,396
368	28019	07/03/18		21069092	3,455,315	1.6 €/KG	208,814
369	55983	18/05/18		21069092	3,417,963	1.6 €/KG	188,364
370	66265	15/06/18		21069092	3,274,162	1.6 €/KG	196,382
371	46654	20/04/18		21069092	3,106,773	1.6 €/KG	178,207
372	95895	15/09/18		21069092	3,221,542	1.6 €/KG	222,928
373	86535	09/08/18		21069092	3,179,720	1.6 €/KG	228,912
374	76271	12/07/18		21069092	3,227,104	1.6 €/KG	213,432
375	108320	18/10/18		21069092	3,640,231	1.6 €/KG	264,075
376	119472	16/11/18		21069092	3,375,063	1.6 €/KG	236,588
377	131101	14/12/18		21069092	3,267,106	1.6 €/KG	228,689
378	101948	02/10/18		21069092	133,114	1.6 €/KG	12,167
379	22342	23/02/18		21069098	1,658,316	1.6 €/KG	19,596
380	68745	22/06/18		21069098	2,002,173	1.6 €/KG	87,254
381	50329	01/05/18		21069098	1,746,561	1.6 €/KG	75,063
382	89628	25/08/18		21069098	1,851,444	1.6 €/KG	81,633
383	114030	02/11/18		21069098	2,772,433	1.6 €/KG	87,384
384	10129	27/01/18		21069092	191,114	12 \$/KG	35,499
385	28370	08/03/18		19021910	39,890,604	0.6 €/KG	187,858
386	9	12/04/18		19021910	43,977,287	0.6 €/KG	154,358
387	73	19/05/18		19021910	42,348,386	0.6 €/KG	142,134
388	131	30/06/18		19021910	29,250,207	0.6 €/KG	123,154
389	650	12/04/18		19021910	1,859,426	0.6 €/KG	11,978
390	157	26/07/18		19021910	33,674,544	0.6 €/KG	135,374
391	211	31/08/18		19021910	33,330,780	0.6 €/KG	153,240
392	86919	10/08/18		19021910	1,593,775	0.6 €/KG	10,168
393	375	20/12/18		19021910	36,108,607	0.6 €/KG	387,546
394	345	30/11/18		19021910	33,804,354	0.6 €/KG	355,103
395	299	26/10/18		19021910	33,233,667	0.6 €/KG	420,485
396	104824	10/10/18		19021910	1,585,157	0.6 €/KG	20,623
397	108249	18/10/18		19021910	1,540,920	0.6 €/KG	20,029
398	105406	11/10/18		19021910	1,518,278	0.6 €/KG	19,435
399	122824	23/11/18		19021910	1,453,326	0.6 €/KG	18,092
400	114417	03/11/18		19021910	1,409,628	0.6 €/KG	18,604
401	126091	29/11/18		19021910	1,392,016	0.6 €/KG	18,111
402	102987	05/10/18		19021910	1,415,602	0.6 €/KG	8,946
403	126111	29/11/18		19021910	1,251,222	0.6 €/KG	16,210
404	124721	27/11/18		19021910	1,201,079	0.6 €/KG	15,868
405	106276	13/10/18		19021910	1,152,524	0.6 €/KG	15,240
406	106272	13/10/18		19021910	1,122,581	0.6 €/KG	14,876



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

407	109876	22/10/18		19021910	1,096,879	0.6 €/KG	14,179
408	122839	23/11/18		19021910	833,378	0.6 €/KG	10,747
409	124716	27/11/18		19021910	782,456	0.6 €/KG	10,327
410	128456	05/12/18		19021910	748,015	0.6 €/KG	9,284
411	134359	26/12/18		64041990	665,414	1000 lekë/kg	149,942
412	11441	30/01/18		64069090	215,166	1000 lekë/kg	34,160
413	35595	23/03/18		64011000	118,293	1000 lekë/kg	8,211
414	53724	11/05/18		64034000	203,564	1000 lekë/kg	15,202
415	3844	14/06/18		64041910	269,954	1000 lekë/kg	239,414
416	11959	25/10/18		64052091	809,754	1000 lekë/kg	205,293
417	13395	23/11/18		64041910	790,925	1000 lekë/kg	497,446
418	5369	10/07/18		64041910	1,642,026	1000 lekë/kg	421,030
419	13698	03/02/18		64029950	77,219	1000 lekë/kg	4,477
420	1186	06/01/18		64029950	67,741	1000 lekë/kg	85,213
421	118241	14/11/18		64034000	242,384	1000 lekë/kg	21,722
422	56194	19/05/18		64029950	1,487,668	1000 lekë/kg	377,085
423	11307	16/10/18		64019900	423,419	1000 lekë/kg	29,100
424	6122	18/01/18		64029993	832,267	1000 lekë/kg	195,545
425	6129	18/01/18		64029998	1,168,811	1000 lekë/kg	296,091
426	34017	20/03/18		64021900	47,000	1000 lekë/kg	10,259
427	100043	27/09/18		64041910	198,371	1000 lekë/kg	38,923
428	37549	28/03/18		64021900	194,061	1000 lekë/kg	6,057
429	92987	07/09/18		64029998	149,111	1000 lekë/kg	7,558
430	44446	14/04/18		64035995	26,904	1000 lekë/kg	4,190
431	83559	31/07/18		64029950	52,803	1000 lekë/kg	13,374
432	26580	05/03/18		6006	4,467,791	450 lekë/kg	216,322
433	26609	05/03/18		6006	2,876,424	450 lekë/kg	93,865
434	106158	13/10/18		5407	818,278	450 lekë/kg	399,897
435	9996	26/09/18		73053900	2,438,711	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,712
436	9941	17/09/18		73053900	2,437,131	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,676
437	9980	24/09/18		73053900	2,435,551	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,640
438	9985	25/09/18		73053900	2,435,551	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,640
439	9991	25/09/18		73053900	2,242,973	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	85,155
440	10008	28/09/18		73053900	2,433,972	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,603
441	9955	25/09/18		73053900	2,426,074	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,421
442	9989	25/09/18		73053900	2,426,074	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,421
443	9997	26/09/18		73053900	2,418,176	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,240
444	9992	28/09/18		73053900	2,408,699	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	46,021
445	9987	25/09/18		73053900	2,403,960	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	45,912
446	9983	24/09/18		73053900	2,400,801	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	45,840
447	10000	27/09/18		73053900	2,400,801	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	45,840
448	9947	22/09/18		73053900	2,380,266	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	45,367
449	9953	22/09/18		73053900	2,375,528	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	45,258
450	9995	26/09/18		73053900	2,174,922	814 \$/ton + 3780 \$/transp.	40,641
451	10143	28/01/18		84742000	697,988	0.7 €/kg FOB	23,931
452	92752	06/09/18		84742000	2,435,117	0.7 €/kg FOB	208,346
453	114152	02/11/18		84743100	399,705	0.7 €/kg FOB	27,279
454	118026	13/11/18		84743100	94,062	0.7 €/kg FOB	100,202
455	34965	22/03/18		84743100	680,548	0.7 €/kg FOB	41,871
456	90126	28/08/18		84743100	416,637	0.7 €/kg FOB	28,725
457	66381	15/06/18		84743100	270,728	0.7 €/kg FOB	36,013
458	96500	17/09/18		84743100	164,151	0.7 €/kg FOB	11,869
459	57325	21/05/18		84743900	2,188,580	0.7 €/kg FOB	74,669
460	8650	24/01/18		84748010	1,411,811	0.7 €/kg FOB	93,833
461	21606	21/02/18		84748090	525,787	0.7 €/kg FOB	74,726
462	33328	18/03/18		84749010	980,221	0.7 €/kg FOB	169,730
463	29602	10/03/18		84749010	626,030	0.7 €/kg FOB	93,502
464	29949	11/03/18		84749010	590,870	0.7 €/kg FOB	91,728
465	29593	10/03/18		84749010	558,249	0.7 €/kg FOB	79,920
466	30455	12/03/18		84749090	786,121	0.7 €/kg FOB	107,024
467	13275	03/02/18		84749090	2,193,675	0.7 €/kg FOB	92,533
468	88414	17/08/18		87051000	1,131,840	0.7 €/kg FOB	253,909
469	105000	10/10/18		87042299	1,194,703	0.7 €/kg FOB	110,377
470	10501	28/01/18		87042299	1,260,627	0.7 €/kg FOB	50,469
471	9507	26/01/18		87042299	1,403,952	0.7 €/kg FOB	43,076
472	125543	28/11/18		87042299	1,058,008	0.7 €/kg FOB	44,900
473	79753	21/07/18		87042299	908,750	0.7 €/kg FOB	126,149
474	28301	08/03/18		87042299	1,383,126	0.7 €/kg FOB	22,479
475	16166	08/02/18		87042299	912,729	0.7 €/kg FOB	132,906
476	56291	18/05/18		87042299	1,475,360	0.7 €/kg FOB	33,987
477	43576	12/04/18		87042299	1,104,175	0.7 €/kg FOB	94,804
478	118984	14/11/18		87042299	919,777	0.7 €/kg FOB	74,920
479	1366	07/01/18		87042299	661,525	0.7 €/kg FOB	104,718
480	79254	20/07/18		87042299	1,269,760	0.7 €/kg FOB	42,941
481	116842	10/11/18		87042299	1,057,434	0.7 €/kg FOB	62,032
482	56593	19/05/18		87042299	1,359,494	0.7 €/kg FOB	41,712
483	27260	06/03/18		87042399	1,073,751	0.7 €/kg FOB	59,230
484	105060	10/10/18		87042399	1,447,915	0.7 €/kg FOB	29,804
485	90820	30/08/18		87043299	917,443	0.7 €/kg FOB	13,074
486	71068	28/06/18		87042399	1,317,123	0.7 €/kg FOB	51,375
487	126532	30/11/18		87042399	906,252	0.7 €/kg FOB	57,385
488	126561	30/11/18		87042399	905,696	0.7 €/kg FOB	57,496
489	25358	02/03/18		87042399	1,285,841	0.7 €/kg FOB	28,820
490	21654	21/02/18		87042399	1,263,010	0.7 €/kg FOB	21,350



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

491	128997	07/12/18		87042399	1,051,832	0.7 €/kg FOB	30,138
492	37860	28/03/18		87042399	1,383,126	0.7 €/kg FOB	11,372
493	105045	10/10/18		87042399	1,258,722	0.7 €/kg FOB	34,492
494	105067	10/10/18		87042399	1,258,722	0.7 €/kg FOB	28,746
495	70859	27/06/18		87042399	901,480	0.7 €/kg FOB	112,065
496	117303	11/11/18		87042399	1,057,392	0.7 €/kg FOB	27,407
497	31177	14/03/18		87042399	1,060,070	0.7 €/kg FOB	57,471
498	97414	19/09/18		87042399	1,058,582	0.7 €/kg FOB	36,379
499	105060	10/10/18		87042399	1,447,915	0.7 €/kg FOB	29,804
500	43157	11/04/18		87042299	1,365,055	0.7 €/kg FOB	24,001
501	4572	15/01/18		87042299	910,814	0.7 €/kg FOB	69,990
502	41512	06/04/18		87042299	1,060,865	0.7 €/kg FOB	61,099
503	24127	27/02/18		87042299	529,090	0.7 €/kg FOB	46,330
504	128141	04/12/18		87042299	1,307,497	0.7 €/kg FOB	49,226
505	58118	23/05/18		87042299	896,368	0.7 €/kg FOB	50,012
506	58111	23/05/18		87042299	1,059,784	0.7 €/kg FOB	8,189
507	27769	07/03/18		87042299	1,261,748	0.7 €/kg FOB	40,408
508	4332	14/01/18		87042299	911,133	0.7 €/kg FOB	58,945
509	4326	14/01/18		87042299	911,189	0.7 €/kg FOB	61,725
510	28754	09/03/18		87042299	722,637	0.7 €/kg FOB	52,892
511	54322	13/05/18		87042299	909,548	0.7 €/kg FOB	55,230
512	21997	22/02/18		87042299	1,274,533	0.7 €/kg FOB	40,263
513	22002	22/02/18		87042299	1,274,533	0.7 €/kg FOB	40,263
514	125161	28/11/18		87042299	430,949	0.7 €/kg FOB	37,478
515	50725	02/05/18		87042199	1,260,423	0.7 €/kg FOB	61,363
516	115726	07/11/18		87042199	1,057,386	0.7 €/kg FOB	18,662
517	78905	19/07/18		87042199	908,433	0.7 €/kg FOB	25,015
518	10570	28/01/18		84775910	113,009	0.7 €/kg FOB	7,977
519	37989	28/03/18		84775910	522,309	0.7 €/kg FOB	16,661
520	42181	08/04/18		84775910	309,717	0.7 €/kg FOB	39,148
521	66415	15/06/18		84778099	211,965	0.7 €/kg FOB	63,061
522	85409	05/08/18		84778099	402,976	0.7 €/kg FOB	35,512
523	49049	27/04/18		84778099	751,248	0.7 €/kg FOB	103,964
524	49049	27/04/18		84778099	465,854	0.7 €/kg FOB	60,640
525	49049	27/04/18		84778099	378,420	0.7 €/kg FOB	50,294
526	100919	29/09/18		84778099	1,029,415	0.7 €/kg FOB	73,168
527	67150	18/06/18		84778099	693,602	0.7 €/kg FOB	93,310
528	132967	19/12/18		84081019	1,895,971	0.7 €/kg FOB	267,675
529	114988	04/11/18		84133080	1,674,855	0.7 €/kg FOB	140,965
530	115829	07/11/18		84793090	59,729	0.7 €/kg FOB	20,240
531	8865	25/01/18		84213985	781,167	0.7 €/kg FOB	134,029
532	26529	05/03/18		84213925	315,852	0.7 €/kg FOB	40,032
533	32334	16/03/18		84213925	310,740	0.7 €/kg FOB	11,900
534	93411	08/09/18		84793090	429,192	0.7 €/kg FOB	56,847
535	14392	05/02/18		84807900	1,375,639	0.7 €/kg FOB	171,584
536	14384	05/02/18		84807900	1,317,207	0.7 €/kg FOB	157,811
537	14402	05/02/18		84807900	1,312,682	0.7 €/kg FOB	156,947
538	95606	14/09/18		84219990	1,139,879	0.7 €/kg FOB	129,343
539	75466	10/07/18		84212980	264,579	0.7 €/kg FOB	95,177
540	44580	14/04/18		84219990	1,415,013	0.7 €/kg FOB	169,754
541	44578	14/04/18		84219990	1,319,009	0.7 €/kg FOB	154,806
542	22731	23/02/18		84569000	827,328	0.7 €/kg FOB	75,019
543	3953	13/01/18		84564000	786,213	0.7 €/kg FOB	74,170
544	20713	19/02/18		84621090	957,453	0.7 €/kg FOB	100,022
545	108425	19/10/18	84		2,256,264	0.7 €/kg FOB	132,156
546	104191	08/10/18		84222000	745,048	0.7 €/kg FOB	50,528
547	71658	29/06/18		84224000	1,108,756	0.7 €/kg FOB	165,830
548	30319	12/03/18		84243090	1,023,856	0.7 €/kg FOB	162,616
549	58607	25/05/18		84243090	1,036,039	0.7 €/kg FOB	67,883
550	44499	14/04/18		84243090	696,028	0.7 €/kg FOB	100,073
551	67666	19/06/18		84243090	627,837	0.7 €/kg FOB	87,791
552	111601	26/10/18		84243090	287,653	0.7 €/kg FOB	19,322
553	17139	10/02/18		84248970	1,245,440	0.7 €/kg FOB	324,526
554	9549	26/01/18		84412000	2,072,714	0.7 €/kg FOB	153,557
555	100363	27/09/18		84538000	252,540	0.7 €/kg FOB	63,301
556	101818	01/10/18		84538000	540,435	0.7 €/kg FOB	80,888
557	3665	12/01/18		84539000	993,682	0.7 €/kg FOB	131,192
558	74414	07/07/18		84572000	1,094,835	0.7 €/kg FOB	116,913
559	65017	11/06/18		84621090	801,456	0.7 €/kg FOB	78,629
560	17087	07/07/18		84573090	955,240	0.7 €/kg FOB	112,127
561	52499	08/05/18		84581900	400,626	0.7 €/kg FOB	27,344
562	109249	20/10/18		84589900	1,086,094	0.7 €/kg FOB	118,813
563	10558	28/01/18		84591000	2,127,124	0.7 €/kg FOB	61,185
564	102021	02/10/18		84592900	271,445	0.7 €/kg FOB	35,610
565	69648	24/06/18		84596190	321,008	0.7 €/kg FOB	22,683
566	77755	16/07/18		84596990	705,208	0.7 €/kg FOB	68,002
567	105054	10/10/18		84596990	516,905	0.7 €/kg FOB	24,626
568	99355	24/09/18		84596990	1,110,972	0.7 €/kg FOB	35,229
569	44159	13/04/18		84621090	629,457	0.7 €/kg FOB	86,083
570	55770	17/05/18		84622180	3,979,160	0.7 €/kg FOB	258,818
571	20551	18/02/18	84		583,390	0.7 €/kg FOB	82,100
572	133607	21/12/18		84622180	1,529,259	0.7 €/kg FOB	97,636
573	105646	11/10/18	8462		2,033,232	0.7 €/kg FOB	106,697
574	104428	08/10/18		84622998	1,687,487	0.7 €/kg FOB	211,535



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

575	13880	04/02/18		84622998	411,347	0.7 €/kg FOB	30,738
576	36608	26/03/18		84623910	1,433,505	0.7 €/kg FOB	13,223
577	132047	17/12/18		84624190	2,445,447	0.7 €/kg FOB	340,427
578	25797	03/03/18		84629980	1,581,911	0.7 €/kg FOB	199,496
579	23726	26/02/18		84629980	1,200,960	0.7 €/kg FOB	38,110
580	33696	19/03/18		84639000	1,005,987	0.7 €/kg FOB	126,204
581	33692	19/03/18		84639000	731,993	0.7 €/kg FOB	85,109
582	33684	19/03/18		84639000	649,581	0.7 €/kg FOB	72,713
583	101005	29/09/18		84639000	545,486	0.7 €/kg FOB	54,296
584	132271	17/12/18	8464	779,330	0.7 €/kg FOB	99,213	
585	69662	24/06/18		84641000	1,079,008	0.7 €/kg FOB	100,383
586	3676	12/01/18		84642019	271,154	0.7 €/kg FOB	35,909
587	44268	13/04/18		84649000	1,285,251	0.7 €/kg FOB	173,163
588	44270	13/04/18		84649000	847,860	0.7 €/kg FOB	60,002
589	44261	13/04/18		84649000	652,200	0.7 €/kg FOB	56,310
590	28821	09/03/18		84649000	396,690	0.7 €/kg FOB	16,343
591	134067	23/12/18		84649000	953,337	0.7 €/kg FOB	117,273
592	54373	14/05/18	8465	595,258	0.7 €/kg FOB	82,277	
593	79462	20/07/18		84651010	881,510	0.7 €/kg FOB	106,788
594	132081	17/12/18		84651010	1,106,537	0.7 €/kg FOB	19,146
595	42183	08/04/18		84651010	279,069	0.7 €/kg FOB	35,233
596	42184	08/04/18		84651010	192,303	0.7 €/kg FOB	24,508
597	128187	04/12/18		84659120	246,264	0.7 €/kg FOB	31,358
598	16689	09/02/18		84659190	291,566	0.7 €/kg FOB	36,562
599	12549	02/02/18		84659190	1,296,262	0.7 €/kg FOB	165,655
600	98935	23/09/18		84659190	345,955	0.7 €/kg FOB	44,325
601	39849	01/04/18		84659200	601,646	0.7 €/kg FOB	56,858
602	39834	01/04/18		84659200	472,061	0.7 €/kg FOB	41,255
603	39853	01/04/18		84659200	154,709	0.7 €/kg FOB	10,578
604	103243	05/10/18		84659200	517,000	0.7 €/kg FOB	66,256
605	9656	26/01/18	8465	526,522	0.7 €/kg FOB	56,691	
606	129073	07/12/18		84659400	1,223,830	0.7 €/kg FOB	87,070
607	108096	17/10/18		84659400	593,563	0.7 €/kg FOB	77,643
608	129084	07/12/18		84659400	400,093	0.7 €/kg FOB	28,024
609	5693	17/01/18		84659400	352,418	0.7 €/kg FOB	24,474
610	44633	15/04/18		84659900	851,979	0.7 €/kg FOB	37,788
611	10493	28/01/18		84659900	574,289	0.7 €/kg FOB	71,804
612	10474	28/01/18		84659900	563,307	0.7 €/kg FOB	69,628
613	64163	09/06/18		84659900	334,229	0.7 €/kg FOB	22,733
614	41657	07/04/18		84659900	1,108,740	0.7 €/kg FOB	74,976
615	44441	14/04/18		84659900	436,962	0.7 €/kg FOB	28,699
616	10547	28/01/18		84659900	1,867,442	0.7 €/kg FOB	131,455
617	78953	19/07/18		84659900	503,809	0.7 €/kg FOB	60,428
618	8933	25/01/18	8465	502,629	0.7 €/kg FOB	54,121	
619	67404	18/06/18		84659900	377,760	0.7 €/kg FOB	21,658
620	55697	17/05/18		84669195	1,690,058	0.7 €/kg FOB	24,436
621	49847	30/04/18		84672959	1,132,883	0.7 €/kg FOB	86,870
622	59903	28/05/18		85158090	113,820	0.7 €/kg FOB	11,587
623	22350	23/02/18		87012090	582,124	0.7 €/kg FOB	32,828
624	105859	12/10/18		87012090	658,697	0.7 €/kg FOB	19,329
625	3999	13/01/18		87012090	725,907	0.7 €/kg FOB	11,487
626	31775	15/03/18		87012090	872,718	0.7 €/kg FOB	26,446
627	28490	08/03/18		87012090	595,035	0.7 €/kg FOB	20,284
628	61116	31/05/18		87012090	641,260	0.7 €/kg FOB	16,516
629	47766	23/04/18		87012090	613,068	0.7 €/kg FOB	29,779
630	66684	16/06/18		87012090	908,799	0.7 €/kg FOB	50,437
631	32174	16/03/18		87012090	660,656	0.7 €/kg FOB	25,818
632	127021	01/12/18		87012090	682,172	0.7 €/kg FOB	11,844
633	28388	08/03/18		87012090	663,133	0.7 €/kg FOB	12,959
634	29060	09/03/18		87012090	867,672	0.7 €/kg FOB	26,860
635	61657	01/06/18		87019110	187,960	0.7 €/kg FOB	22,401
636	91714	02/09/18		87019110	228,946	0.7 €/kg FOB	15,280
637	19604	16/02/18		87019110	208,166	0.7 €/kg FOB	33,080
638	19616	16/02/18		87019110	154,790	0.7 €/kg FOB	31,519
639	19586	16/02/18		87019110	208,166	0.7 €/kg FOB	14,678
640	84458	02/08/18		87019290	184,487	0.7 €/kg FOB	14,746
641	44487	14/04/18		87019290	100,439	0.7 €/kg FOB	12,131
642	119485	16/11/18		87019310	209,899	0.7 €/kg FOB	13,793
643	101412	30/09/18		87019310	199,569	0.7 €/kg FOB	21,150
644	100581	28/09/18		87019310	379,416	0.7 €/kg FOB	26,320
645	129223	07/12/18		87019310	143,149	0.7 €/kg FOB	17,695
646	39181	30/03/18		87019310	245,948	0.7 €/kg FOB	38,955
647	11408	30/01/18		87019310	198,623	0.7 €/kg FOB	22,262
648	96277	16/09/18		87019310	222,235	0.7 €/kg FOB	14,445
649	115911	07/11/18		87019310	973,426	0.7 €/kg FOB	73,751
650	104063	07/10/18		87019310	234,904	0.7 €/kg FOB	30,309
651	130490	12/12/18		87019310	222,053	0.7 €/kg FOB	26,706
652	130486	12/12/18		87019310	198,878	0.7 €/kg FOB	26,119
653	44482	14/04/18		87019310	300,012	0.7 €/kg FOB	27,992
654	58799	25/05/18		87019390	392,652	0.7 €/kg FOB	29,354
655	118803	14/11/18		87019410	619,702	0.7 €/kg FOB	44,978
656	121717	21/11/18		87019410	343,185	0.7 €/kg FOB	24,481
657	121720	21/11/18		87019410	284,388	0.7 €/kg FOB	19,798
658	96432	17/09/18		87019510	370,729	0.7 €/kg FOB	49,927



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURREËS”

659	74086	06/07/18		87019590	314,737	0.7 €/kg FOB	22,181
660	134968	26/12/18		87019590	164,015	0.7 €/kg FOB	20,907
661	57056	20/05/18		87019590	145,187	0.7 €/kg FOB	23,978
662	22957	24/02/18		87019590	213,504	0.7 €/kg FOB	35,495
663	46475	20/04/18		87019590	250,908	0.7 €/kg FOB	32,569
664	29970	11/03/18		87019590	148,267	0.7 €/kg FOB	22,763
665	29959	11/03/18		87019590	138,080	0.7 €/kg FOB	20,727
666	74110	06/07/18		87019590	151,078	0.7 €/kg FOB	18,897
667	98978	23/09/18		87019590	183,329	0.7 €/kg FOB	22,580
668	49776	29/04/18		87019590	130,294	0.7 €/kg FOB	15,655
669	44787	15/04/18		87019590	225,087	0.7 €/kg FOB	27,893
670	74194	06/07/18		87019590	409,109	0.7 €/kg FOB	30,256
671	74191	06/07/18		87019590	144,820	0.7 €/kg FOB	7,430
672	19380	16/02/18		87019590	667,200	0.7 €/kg FOB	27,862
673	33564	19/03/18		87019590	226,114	0.7 €/kg FOB	15,061
674	49996	30/04/18		87019590	397,790	0.7 €/kg FOB	19,576
675	50038	30/04/18		87019590	318,901	0.7 €/kg FOB	15,266
676	127625	02/12/18		87019590	198,711	0.7 €/kg FOB	25,102
677	29965	11/03/18		87019590	476,028	0.7 €/kg FOB	33,058
678	19913	17/02/18		87019590	293,568	0.7 €/kg FOB	32,559
679	29967	11/03/18		87019590	290,906	0.7 €/kg FOB	32,264
680	19918	17/02/18		87019590	196,317	0.7 €/kg FOB	25,482
681	9380	26/01/18		87019590	192,785	0.7 €/kg FOB	23,930
682	17589	12/02/18		87019590	226,848	0.7 €/kg FOB	13,024
683	17585	12/02/18		87019590	164,932	0.7 €/kg FOB	20,737
684	9408	26/01/18		87019590	192,778	0.7 €/kg FOB	12,763
685	57066	20/05/18		87019590	325,551	0.7 €/kg FOB	44,061
686	57067	20/05/18		87019590	363,613	0.7 €/kg FOB	26,536
687	57065	20/05/18		87019590	225,295	0.7 €/kg FOB	24,461
688	57068	20/05/18		87019590	128,740	0.7 €/kg FOB	15,449
689	45419	17/04/18		87019590	118,648	0.7 €/kg FOB	11,750
690	89045	22/08/18		87019590	421,233	0.7 €/kg FOB	30,698
691	81801	26/07/18		87019590	217,096	0.7 €/kg FOB	26,900
692	81805	26/07/18		87019590	239,267	0.7 €/kg FOB	21,408
693	93931	09/09/18		87019590	195,719	0.7 €/kg FOB	22,325
694	81797	26/07/18		87019590	162,450	0.7 €/kg FOB	22,416
695	110787	24/10/18		87019590	324,502	0.7 €/kg FOB	43,962
696	120020	16/11/18		87019590	281,177	0.7 €/kg FOB	37,470
697	133553	21/12/18		87019590	251,246	0.7 €/kg FOB	33,922
698	133545	21/12/18		87019590	195,204	0.7 €/kg FOB	24,355
699	133548	21/12/18		87019590	173,963	0.7 €/kg FOB	22,051
700	38337	29/03/18		87019590	708,771	0.7 €/kg FOB	49,186
701	6838	20/01/18		87019590	425,440	0.7 €/kg FOB	77,377
702	38355	29/03/18		87019590	339,029	0.7 €/kg FOB	65,165
703	38329	29/03/18		87019590	353,015	0.7 €/kg FOB	65,726
704	22908	24/02/18		87019590	224,899	0.7 €/kg FOB	40,742
705	6850	20/01/18		87019590	192,778	0.7 €/kg FOB	31,283
706	59020	25/05/18		87019590	768,808	0.7 €/kg FOB	99,882
707	42218	09/04/18		87019590	586,980	0.7 €/kg FOB	105,656
708	65935	14/06/18		87019590	629,531	0.7 €/kg FOB	80,174
709	65943	14/06/18		87019590	484,631	0.7 €/kg FOB	60,978
710	59018	25/05/18		87019590	397,972	0.7 €/kg FOB	50,072
711	59019	25/05/18		87019590	319,759	0.7 €/kg FOB	42,181
712	45417	17/04/18		87019590	332,622	0.7 €/kg FOB	20,140
713	49642	29/04/18		87019590	223,209	0.7 €/kg FOB	29,605
714	49643	29/04/18		87019590	286,968	0.7 €/kg FOB	16,305
715	42219	09/04/18		87019590	272,620	0.7 €/kg FOB	18,262
716	49640	29/04/18		87019590	197,212	0.7 €/kg FOB	23,717
717	65952	14/06/18		87019590	188,756	0.7 €/kg FOB	22,690
718	42216	09/04/18		87019590	155,224	0.7 €/kg FOB	20,349
719	45418	17/04/18		87019590	117,396	0.7 €/kg FOB	13,148
720	92529	05/09/18		87019590	238,620	0.7 €/kg FOB	30,247
721	72356	01/07/18		87019590	206,248	0.7 €/kg FOB	32,917
722	72359	01/07/18		87019590	214,797	0.7 €/kg FOB	27,505
723	92530	05/09/18		87019590	198,896	0.7 €/kg FOB	28,634
724	72355	01/07/18		87019590	173,479	0.7 €/kg FOB	26,249
725	72357	01/07/18		87019590	195,325	0.7 €/kg FOB	20,823
726	92531	05/09/18		87019590	177,476	0.7 €/kg FOB	22,883
727	79374	20/07/18		87019590	251,860	0.7 €/kg FOB	7,908
728	79368	20/07/18		87019590	163,734	0.7 €/kg FOB	22,662
729	79375	20/07/18		87019590	176,302	0.7 €/kg FOB	22,667
730	72360	01/07/18		87019590	110,824	0.7 €/kg FOB	14,730
731	79370	20/07/18		87019590	125,930	0.7 €/kg FOB	13,172
732	114115	02/11/18		87019590	563,137	0.7 €/kg FOB	57,106
733	114120	02/11/18		87019590	493,303	0.7 €/kg FOB	55,236
734	133984	23/12/18		87019590	428,939	0.7 €/kg FOB	57,813
735	122051	21/11/18		87019590	399,808	0.7 €/kg FOB	52,475
736	133981	23/12/18		87019590	302,084	0.7 €/kg FOB	40,663
737	114117	02/11/18		87019590	326,517	0.7 €/kg FOB	38,456
738	133982	23/12/18		87019590	254,876	0.7 €/kg FOB	33,569
739	130152	11/12/18		87019590	228,513	0.7 €/kg FOB	29,357
740	130152	11/12/18		87019590	209,470	0.7 €/kg FOB	26,389
741	130152	11/12/18		87019590	203,123	0.7 €/kg FOB	25,225
742	101996	02/10/18		87019590	176,778	0.7 €/kg FOB	22,729



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

743	130152	11/12/18		87019590	165,037	0.7 €/kg FOB	20,854
744	101988	02/10/18		87019590	154,554	0.7 €/kg FOB	19,395
745	101989	02/10/18		87019590	151,524	0.7 €/kg FOB	18,057
746	101990	02/10/18		87019590	138,897	0.7 €/kg FOB	14,395
747	50051	30/04/18		87051000	1,951,157	0.7 €/kg FOB	281,926
748	35660	23/03/18		87051000	903,240	0.7 €/kg FOB	119,073
749	107719	17/10/18		87053000	90,929	0.7 €/kg FOB	76,823
750	68985	22/06/18		87053000	46,087	0.7 €/kg FOB	61,676
751	68518	21/06/18		87053000	679,968	0.7 €/kg FOB	106,339
752	119228	15/11/18		87053000	937,050	0.7 €/kg FOB	49,501
753	119230	15/11/18		87053000	874,580	0.7 €/kg FOB	61,995
754	5377	17/01/18		87054000	1,403,952	0.7 €/kg FOB	39,353
755	5055	16/01/18		87054000	1,403,952	0.7 €/kg FOB	29,302
756	54670	14/05/18		87054000	1,272,152	0.7 €/kg FOB	39,895
757	126955	01/12/18		87054000	1,276,887	0.7 €/kg FOB	31,685
758	119188	15/11/18		87054000	1,258,084	0.7 €/kg FOB	35,445
759	25321	02/03/18		87054000	1,261,253	0.7 €/kg FOB	74,010
760	80640	24/07/18		87054000	1,258,656	0.7 €/kg FOB	47,352
761	92718	06/09/18		87054000	1,351,089	0.7 €/kg FOB	28,183
762	66459	15/06/18		87054000	918,964	0.7 €/kg FOB	68,299
763	44101	13/04/18		87054000	1,259,885	0.7 €/kg FOB	62,435
764	37820	28/03/18		87054000	1,274,119	0.7 €/kg FOB	67,051
765	25470	02/03/18		87054000	1,267,680	0.7 €/kg FOB	83,640
766	25468	02/03/18		87054000	1,200,960	0.7 €/kg FOB	58,500
767	128779	06/12/18		87054000	1,268,604	0.7 €/kg FOB	48,451
768	96477	17/09/18		87054000	296,734	0.7 €/kg FOB	20,203
769	70726	27/06/18		87054000	1,257,777	0.7 €/kg FOB	54,556
770	128477	05/12/18		87054000	1,586,738	0.7 €/kg FOB	5,372
771	125426	28/11/18		87054000	1,257,475	0.7 €/kg FOB	50,835
772	68646	21/06/18		87054000	220,360	0.7 €/kg FOB	32,739
773	121808	21/11/18		87054000	1,306,872	0.7 €/kg FOB	21,240
774	22820	23/02/18		87054000	1,262,342	0.7 €/kg FOB	53,670
775	22808	23/02/18		87054000	1,260,984	0.7 €/kg FOB	51,699
776	99939	26/09/18		87054000	1,258,217	0.7 €/kg FOB	53,778
777	125579	28/11/18		87054000	1,057,367	0.7 €/kg FOB	40,531
778	108069	17/10/18		87054000	1,081,042	0.7 €/kg FOB	70,217
779	127411	01/12/18		87059030	1,269,480	0.7 €/kg FOB	29,468
780	127394	01/12/18		87059030	1,069,586	0.7 €/kg FOB	11,025
781	116147	08/11/18		87059030	1,257,712	0.7 €/kg FOB	50,438
782	116149	08/11/18		87059030	1,256,346	0.7 €/kg FOB	35,668
783	51046	04/05/18		87059030	1,351,358	0.7 €/kg FOB	63,916
784	101249	29/09/18		87059080	1,021,384	0.7 €/kg FOB	19,446
785	74621	07/07/18		87059080	415,569	0.7 €/kg FOB	39,038
786	125699	28/11/18		87059080	1,058,135	0.7 €/kg FOB	166,791
787	71702	29/06/18		87059080	812,159	0.7 €/kg FOB	60,950
788	6806	20/01/18		87059080	616,861	0.7 €/kg FOB	34,466
789	33273	18/03/18		87059080	987,097	0.7 €/kg FOB	33,322
790	71453	29/06/18		87089997	351,266	0.7 €/kg FOB	25,093
791	43604	12/04/18		84289079	958,382	0.7 €/kg FOB	67,899
792	69218	23/06/18		87161098	523,769	0.7 €/kg FOB	41,758
793	64480	10/06/18		87161098	498,532	0.7 €/kg FOB	43,462
794	6017	18/01/18		87161098	459,855	0.7 €/kg FOB	73,295
795	54522	17/05/18		87161098	574,172	0.7 €/kg FOB	19,900
796	98976	23/09/18		87162000	150,546	0.7 €/kg FOB	20,365
797	90844	30/08/18		87162000	372,850	0.7 €/kg FOB	87,334
798	129221	07/12/18		87162000	104,876	0.7 €/kg FOB	14,795
799	35180	23/03/18		87162000	96,396	0.7 €/kg FOB	14,217
800	35188	23/03/18		87162000	96,396	0.7 €/kg FOB	14,217
801	70743	27/06/18		87163100	321,172	0.7 €/kg FOB	25,369
802	58994	26/05/18		87163100	586,971	0.7 €/kg FOB	44,140
803	58995	26/05/18		87163100	586,971	0.7 €/kg FOB	30,010
804	99801	26/09/18		87163910	512,550	0.7 €/kg FOB	40,753
805	128625	05/12/18		87163930	712,158	0.7 €/kg FOB	79,286
806	40476	03/04/18		87163930	590,233	0.7 €/kg FOB	30,843
807	40475	03/04/18		87163930	590,257	0.7 €/kg FOB	29,179
808	108108	17/10/18		87163950	374,450	0.7 €/kg FOB	8,487
809	31732	15/03/18		87163980	590,248	0.7 €/kg FOB	88,998
810	89048	22/08/18		87163980	512,384	0.7 €/kg FOB	41,430
811	68555	21/06/18		87163980	527,497	0.7 €/kg FOB	42,051
812	27271	06/03/18		87163980	602,808	0.7 €/kg FOB	39,134
813	8078	23/01/18		87163980	462,088	0.7 €/kg FOB	64,396
814	38773	30/03/18		87163980	405,130	0.7 €/kg FOB	72,721
815	129824	09/12/18		87163980	467,851	0.7 €/kg FOB	36,818
816	69081	22/06/18		87163980	436,313	0.7 €/kg FOB	9,167
817	27685	07/03/18		87163980	457,516	0.7 €/kg FOB	37,617
818	105008	10/10/18		87163980	563,106	0.7 €/kg FOB	23,513
819	65761	13/06/18		87163980	435,502	0.7 €/kg FOB	45,734
820	135284	28/12/18		87163980	446,216	0.7 €/kg FOB	33,727
821	114164	02/11/18		87163980	310,648	0.7 €/kg FOB	8,775
822	48447	25/04/18		87163980	582,431	0.7 €/kg FOB	46,746
823	45991	19/04/18		87163980	582,424	0.7 €/kg FOB	6,864
824	72201	01/07/18		87163980	562,147	0.7 €/kg FOB	6,055
825	28313	08/03/18		87163980	79,901	0.7 €/kg FOB	16,005
826	2841	11/01/18		87163980	593,554	0.7 €/kg FOB	67,260



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

827	48698	27/04/18		87163980	582,066	0.7 €/kg FOB	46,828
828	46157	19/04/18		87163980	619,590	0.7 €/kg FOB	10,540
829	55819	19/05/18		87163980	431,116	0.7 €/kg FOB	30,924
830	55822	17/05/18		87163980	109,300	0.7 €/kg FOB	49,307
831	124272	26/11/18		87163980	562,230	0.7 €/kg FOB	20,273
832	105466	11/10/18		87163980	497,331	0.7 €/kg FOB	16,317
833	105504	11/10/18		87163980	497,331	0.7 €/kg FOB	16,317
834	90677	30/08/18		87163980	352,057	0.7 €/kg FOB	28,580
835	135575	30/12/18		87163980	617,298	0.7 €/kg FOB	24,981
836	135582	30/12/18		87163980	617,298	0.7 €/kg FOB	24,981
837	83995	01/08/18		87163980	373,382	0.7 €/kg FOB	32,943
838	28760	09/03/18		87163980	457,516	0.7 €/kg FOB	35,543
839	16544	09/02/18		87163980	595,142	0.7 €/kg FOB	26,902
840	83404	31/07/18		87163980	532,265	0.7 €/kg FOB	55,030
841	83407	31/07/18		87163980	532,265	0.7 €/kg FOB	55,030
842	83408	31/07/18		87163980	532,265	0.7 €/kg FOB	55,030
843	83403	31/07/18		87163980	532,265	0.7 €/kg FOB	49,106
844	83406	31/07/18		87163980	532,265	0.7 €/kg FOB	49,106
845	50694	02/05/18		87163980	378,276	0.7 €/kg FOB	81,432
846	8901	25/01/18		87163980	452,030	0.7 €/kg FOB	64,505
847	38849	30/03/18		87163980	642,490	0.7 €/kg FOB	50,979
848	38874	30/03/18		87163980	536,537	0.7 €/kg FOB	58,125
849	16596	09/02/18		87163980	595,810	0.7 €/kg FOB	34,225
850	65557	13/06/18		87163980	562,122	0.7 €/kg FOB	38,639
851	75740	11/07/18		87163980	184,487	0.7 €/kg FOB	123,242
852	17028	10/02/18		87163980	200,160	0.7 €/kg FOB	38,110
853	78336	18/07/18		87163980	625,376	0.7 €/kg FOB	50,745
854	130881	13/12/18		87163980	457,836	0.7 €/kg FOB	56,139
855	130885	13/12/18		87163980	555,018	0.7 €/kg FOB	30,939
856	116362	09/11/18		87163980	569,646	0.7 €/kg FOB	25,206
857	16022	08/02/18		87163980	595,692	0.7 €/kg FOB	17,094
858	128465	05/12/18		87163980	484,143	0.7 €/kg FOB	40,581
859	96397	17/09/18		87163980	410,377	0.7 €/kg FOB	66,356
860	54472	14/05/18		87163980	561,167	0.7 €/kg FOB	44,829
861	15551	07/02/18		87163980	595,003	0.7 €/kg FOB	10,194
862	70764	27/06/18		87163980	1,002,563	0.7 €/kg FOB	29,422
863	21733	21/02/18		87163980	528,422	0.7 €/kg FOB	31,385
864	89302	24/08/18		87163980	435,025	0.7 €/kg FOB	49,603
865	37967	28/03/18		87163980	602,906	0.7 €/kg FOB	49,479
866	38083	28/03/18		87163980	602,969	0.7 €/kg FOB	33,914
867	43089	11/04/18		87163980	594,806	0.7 €/kg FOB	33,455
868	70791	27/06/18		87163980	473,459	0.7 €/kg FOB	42,619
869	50665	02/05/18		87163980	568,718	0.7 €/kg FOB	23,959
870	73628	05/07/18		87163980	518,790	0.7 €/kg FOB	40,758
871	73660	05/07/18		87163980	574,195	0.7 €/kg FOB	27,557
872	92814	06/09/18		87163980	537,910	0.7 €/kg FOB	26,022
873	132820	19/12/18		87163980	442,615	0.7 €/kg FOB	58,510
874	135258	28/12/18		87163980	380,450	0.7 €/kg FOB	69,764
875	132896	19/12/18		87163980	380,450	0.7 €/kg FOB	69,511
876	105073	10/10/18		87163980	512,509	0.7 €/kg FOB	42,032
877	105149	10/10/18		87163980	418,020	0.7 €/kg FOB	58,841
878	105292	10/10/18		87163980	537,995	0.7 €/kg FOB	28,600
879	128484	05/12/18		87163980	413,551	0.7 €/kg FOB	53,314
880	1606	08/01/18		87163980	473,967	0.7 €/kg FOB	58,668
881	52888	09/05/18		87163980	587,698	0.7 €/kg FOB	57,849
882	104025	07/10/18		87163980	576,513	0.7 €/kg FOB	58,728
883	124679	27/11/18		87163980	432,956	0.7 €/kg FOB	60,022
884	6255	19/01/18		87163980	726,572	0.7 €/kg FOB	28,292
885	27947	07/03/18		87163980	603,630	0.7 €/kg FOB	61,075
886	105374	11/10/18		87163980	658,603	0.7 €/kg FOB	28,600
887	38503	29/03/18		87163980	462,805	0.7 €/kg FOB	57,314
888	135237	28/12/18		87163980	678,842	0.7 €/kg FOB	139,528
889	36854	26/03/18		87163980	590,256	0.7 €/kg FOB	19,435
890	86370	08/08/18		87163980	497,776	0.7 €/kg FOB	37,519
891	129009	07/12/18		87163980	579,025	0.7 €/kg FOB	46,867
892	41742	07/04/18		87163980	517,028	0.7 €/kg FOB	43,398
893	13980	04/02/18		87163980	460,449	0.7 €/kg FOB	56,425
894	11743	31/01/18		87163980	460,449	0.7 €/kg FOB	50,379
895	50807	03/05/18		87163980	452,017	0.7 €/kg FOB	71,868
896	118051	13/11/18		87163980	335,456	0.7 €/kg FOB	24,910
897	17878	12/02/18		87163980	529,090	0.7 €/kg FOB	43,939
898	109266	20/10/18		87163980	493,618	0.7 €/kg FOB	38,965
899	4290	14/01/18		87163980	593,010	0.7 €/kg FOB	42,634
900	36677	26/03/18		87163980	457,495	0.7 €/kg FOB	59,392
901	17673	11/02/18		87163980	461,488	0.7 €/kg FOB	53,367
902	76858	14/07/18		87163980	409,861	0.7 €/kg FOB	59,190
903	110547	24/10/18		87163980	563,131	0.7 €/kg FOB	13,606
904	49886	30/04/18		87163980	577,822	0.7 €/kg FOB	35,360
905	115788	08/11/18		87163980	476,440	0.7 €/kg FOB	37,548
906	1370	07/01/18		87163980	460,672	0.7 €/kg FOB	65,339
907	11388	30/01/18		87163980	393,443	0.7 €/kg FOB	96,927
908	29319	10/03/18		87163980	536,537	0.7 €/kg FOB	89,226
909	29069	09/03/18		87163980	470,866	0.7 €/kg FOB	72,836
910	6455	19/01/18		87163980	591,336	0.7 €/kg FOB	35,207



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

911	33262	18/03/18		87163980	458,177	0.7 €/kg FOB	58,350
912	54404	16/05/18		87163980	509,570	0.7 €/kg FOB	33,361
913	89814	26/08/18		87163980	422,554	0.7 €/kg FOB	52,256
914	70028	26/06/18		87163980	498,718	0.7 €/kg FOB	88,240
915	127756	03/12/18		87163980	557,857	0.7 €/kg FOB	31,849
916	59054	26/05/18		87163980	503,259	0.7 €/kg FOB	38,668
917	94065	10/09/18		87163980	631,287	0.7 €/kg FOB	48,946
918	107025	15/10/18		87164000	474,813	0.7 €/kg FOB	11,890
919	72274	01/07/18		87164000	562,168	0.7 €/kg FOB	19,477
920	96915	18/09/18		87164000	468,421	0.7 €/kg FOB	36,779
921	28347	08/03/18		87164000	524,292	0.7 €/kg FOB	31,142
922	59813	28/05/18		87164000	510,454	0.7 €/kg FOB	64,597
923	20765	19/02/18		87164000	662,530	0.7 €/kg FOB	19,823
924	20768	19/02/18		87164000	662,530	0.7 €/kg FOB	14,885
925	127499	03/12/18		87164000	494,730	0.7 €/kg FOB	31,352
926	36654	26/03/18		87164000	537,483	0.7 €/kg FOB	42,659
927	127033	01/12/18		87164000	557,229	0.7 €/kg FOB	24,993
928	101655	01/10/18		87164000	587,943	0.7 €/kg FOB	47,624
929	105626	11/10/18		87164000	393,178	0.7 €/kg FOB	30,035
930	46352	20/04/18		87169010	189,086	0.7 €/kg FOB	14,621
931	6590	19/01/18		87169090	359,535	0.7 €/kg FOB	19,362
932	6502	20/01/18		96190081	909,181	3 €/kg FOB	53,358
933	6510	20/01/18		96190081	519,600	3 €/kg FOB	13,098
934	6487	20/01/18		96190081	333,749	3 €/kg FOB	16,229
935	6510	20/01/18		96190081	306,601	3 €/kg FOB	6,615
936	6466	20/01/18		96190081	298,574	3 €/kg FOB	6,139
937	34688	21/03/18		96190081	2,058,608	3 €/kg FOB	49,286
938	37481	28/03/18		96190081	1,812,522	3 €/kg FOB	23,216
939	64149	09/06/18		96190081	5,831,621	3 €/kg FOB	232,344
940	57434	22/05/18		96190081	1,707,070	3 €/kg FOB	51,138
941	41954	08/04/18		96190081	1,531,967	3 €/kg FOB	31,095
942	47795	24/04/18		96190081	1,275,865	3 €/kg FOB	28,305
943	51343	04/05/18		96190081	997,855	3 €/kg FOB	37,541
944	83631	01/08/18		96190081	3,546,963	3 €/kg FOB	52,221
945	100853	29/09/18		96190081	2,715,367	3 €/kg FOB	78,145
946	6714	26/07/18		96190081	487,443	3 €/kg FOB	21,380
947	113226	31/10/18		96190081	6,236,798	3 €/kg FOB	222,170
948	129859	10/12/18		96190081	2,555,303	3 €/kg FOB	46,477
949	108194	18/10/18		96190081	823,993	3 €/kg FOB	30,328
950	34688	21/03/18		96190081	403,371	3 €/kg FOB	54,346
951	100853	29/09/18		96190081	875,970	3 €/kg FOB	42,335
952	129859	10/12/18		96190081	866,274	3 €/kg FOB	40,944
953	13564	26/11/18		16023219	854,297	2 \$/kg CIF	62,297
954	12652	09/11/18		16023219	294,147	2 \$/kg CIF	35,703
955	39012	30/03/18		16024110	547,037	7 €/kg FOB	169,506
956	10794	29/01/18		16024110	444,565	7 €/kg FOB	145,568
957	23082	24/02/18		16024110	247,423	7 €/kg FOB	91,892
958	68468	21/06/18		16024110	496,590	7 €/kg FOB	184,694
959	48327	25/04/18		16024110	240,995	7 €/kg FOB	84,697
960	60869	30/05/18		16024110	232,216	7 €/kg FOB	64,620
961	82208	27/07/18		16024110	653,875	7 €/kg FOB	236,935
962	100343	27/09/18		16024110	354,267	7 €/kg FOB	150,189
963	90606	30/08/18		16024110	258,940	7 €/kg FOB	81,922
964	113439	31/10/18		16024110	464,175	7 €/kg FOB	140,186
965	126193	29/11/18		16024110	238,810	7 €/kg FOB	98,841
966	135567	30/12/18		16024110	217,746	7 €/kg FOB	81,508
967	23848	26/02/18		16024110	174,263	6 €/kg FOB	39,351
968	23848	26/02/18		16024110	112,064	6 €/kg FOB	21,783
969	13910	04/02/18		16024110	104,373	6 €/kg FOB	22,511
970	118623	14/11/18		16024190	407,227	7 €/kg FOB	55,856
971	105665	11/10/18		16024190	329,804	7 €/kg FOB	55,848
972	17697	11/02/18		16024919	94,821	7 €/kg FOB	36,196
973	17620	11/02/18		16024919	38,130	7 €/kg FOB	12,604
974	61659	01/06/18		16024919	301,755	7 €/kg FOB	86,748
975	39781	01/04/18		16024919	256,469	7 €/kg FOB	97,502
976	61652	01/06/18		16024919	36,191	7 €/kg FOB	11,905
977	93895	09/09/18		16024919	373,108	7 €/kg FOB	125,902
978	81767	26/07/18		16024919	263,647	7 €/kg FOB	74,476
979	87533	12/08/18		16024919	176,520	7 €/kg FOB	40,588
980	87547	12/08/18		16024919	53,039	7 €/kg FOB	17,583
981	132449	18/12/18		16024919	219,570	7 €/kg FOB	61,259
982	119951	16/11/18		16024919	160,282	7 €/kg FOB	47,975
983	35929	28/03/18		25232100	2,767,574	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	46,267
984	38515	29/03/18		25232100	2,214,059	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	37,014
985	39096	30/03/18		25232100	1,328,435	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	22,208
986	40317	03/04/18		25232100	3,321,089	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	55,521
987	40817	05/04/18		25232100	2,822,925	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	47,193
988	41725	07/04/18		25232100	2,074,883	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	34,101
989	42614	10/04/18		25232100	5,460,218	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	89,740
990	43634	12/04/18		25232100	5,460,218	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	89,740
991	45079	16/04/18		25232100	4,313,573	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	70,895
992	46206	19/04/18		25232100	1,513,365	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	40,103
993	46660	20/04/18		25232100	2,936,883	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	77,826
994	47005	21/04/18		25232100	2,060,639	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	54,606



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

995	47861	24/04/18		25232100	2,295,744	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	60,836
996	48303	25/04/18		25232100	2,087,040	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	55,306
997	48662	27/04/18		25232100	4,174,080	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	110,611
998	50225	30/04/18		25232100	3,130,560	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	82,958
999	50605	04/05/18		25232100	4,174,080	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	110,611
1000	51331	04/05/18		25232100	3,130,560	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	82,958
1001	52598	08/05/18		25232100	3,089,760	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	83,885
1002	53130	10/05/18		25232100	3,152,894	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	85,599
1003	54405	14/05/18		25232100	4,284,982	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	78,786
1004	54715	14/05/18		25232100	2,142,491	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	39,393
1005	55177	16/05/18		25232100	3,213,737	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	59,089
1006	57565	22/05/18		25232100	4,284,982	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	78,786
1007	56335	22/05/18		25232100	3,213,737	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	59,089
1008	58376	24/05/18		25232100	2,892,363	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	53,181
1009	60234	29/05/18		25232100	7,498,719	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	137,875
1010	61114	31/05/18		25232100	5,356,228	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	98,482
1011	63031	06/06/18		25232100	2,095,561	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	41,164
1012	65321	12/06/18		25232100	4,784,960	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	193,698
1013	65094	12/06/18		25232100	1,581,938	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	31,075
1014	66108	14/06/18		25232100	3,827,968	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	154,958
1015	67761	19/06/18		25232100	4,784,960	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	193,698
1016	68600	21/06/18		25232100	4,784,960	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	193,698
1017	69303	23/06/18		25232100	1,913,984	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	77,479
1018	71304	29/06/18		25232100	2,870,976	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	116,219
1019	72924	03/07/18		25232100	3,420,864	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	138,478
1020	75389	10/07/18		25232100	894,103	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	51,520
1021	75892	11/07/18		25232100	3,576,412	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	206,079
1022	76845	13/07/18		25232100	4,470,515	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,599
1023	74021	23/07/18		25232100	4,470,515	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,599
1024	78971	23/07/18		25232100	3,576,412	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	206,079
1025	80522	23/07/18		25232100	3,576,412	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	206,079
1026	81576	26/07/18		25232100	1,788,206	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	103,040
1027	165	02/08/18		25232100	1,788,206	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	103,040
1028	85770	06/08/18		25232100	4,464,480	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	255,966
1029	83521	06/08/18		25232100	680,591	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	38,981
1030	85949	07/08/18		25232100	4,464,480	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	255,966
1031	179	10/08/18		25232100	3,571,584	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	204,773
1032	88178	15/08/18		25232100	4,464,480	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	255,966
1033	88651	18/08/18		25232100	2,232,240	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	127,983
1034	89418	24/08/18		25232100	3,571,584	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	204,773
1035	89946	27/08/18		25232100	4,464,480	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	255,966
1036	90419	29/08/18		25232100	4,464,480	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	255,966
1037	91096	31/08/18		25232100	4,464,480	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	255,966
1038	92479	05/09/18		25232100	2,102,056	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	120,519
1039	94217	10/09/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1040	95612	14/09/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1041	96856	18/09/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1042	98001	21/09/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1043	99968	26/09/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1044	101843	01/10/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1045	103356	05/10/18		25232100	4,482,585	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	257,877
1046	104648	09/10/18		25232100	4,483,295	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	258,895
1047	107702	17/10/18		25232100	1,282,222	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	74,044
1048	284	19/10/18		25232100	4,483,295	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	258,895
1049	110306	23/10/18		25232100	4,483,295	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	258,895
1050	106491	23/10/18		25232100	1,527,907	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	88,231
1051	111998	27/10/18		25232100	4,483,295	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	258,895
1052	113368	31/10/18		25232100	2,689,977	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	155,337
1053	114481	03/11/18		25232100	4,483,295	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	258,895
1054	116205	08/11/18		25232100	4,435,370	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	260,920
1055	117982	13/11/18		25232100	2,572,515	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	151,334
1056	344	30/11/18		25232100	4,435,370	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	260,920
1057	128340	05/12/18		25232100	4,435,370	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	260,920
1058	132446	18/12/18		25232100	2,648,229	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	155,937
1059	372	20/12/18		25232100	34,024,191	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	734,516
1060	372	20/12/18		25232100	19,392,739	0.076 €/kg FOB + 18 \$/ton transp.	694,289
1061	109768	21/10/18		32089091	1,166,473	0.68 €/kg FOB	135,560
1062	69629	24/06/18		32099000	292,605	0.68 €/kg FOB	25,207
1063	87361	11/08/18		32099000	170,730	0.68 €/kg FOB	11,620
1064	114857	04/11/18		32099000	170,524	0.68 €/kg FOB	12,953
1065	97185	19/09/18		32099000	1,114,816	0.68 \$/kg FOB	36,808
1066	129191	07/12/18		32099000	1,223,881	0.68 €/kg FOB	44,527
1067	56210	18/05/18		33030010	1,237,413	108 €/litri FOB	685,257
1068	38598	29/03/18		33061000	2,575,332	5.3 GBP/kg FOB	648,352
1069	55347	16/05/18		33061000	1,379,131	5.3 GBP/kg FOB	321,569
1070	82294	03/08/18		33061000	4,504,380	5.3 GBP/kg FOB	1,165,450
1071	119335	15/11/18		33061000	235,711	5.3 GBP/kg FOB	61,182
1072	119576	16/11/18		33071000	1,610,738	2.3 €/litri FOB	136,172
1073	111885	27/10/18		33071000	1,589,677	2.3 €/litri FOB	135,577
1074	113549	31/10/18		34011100	221,128	0.8 \$/kg FOB	37,830
1075	131236	14/12/18		34011100	244,975	0.8 \$/kg FOB	29,727
1076	11052	29/01/18		34013000	277,079	0.8 €/kg FOB	29,005
1077	19776	16/02/18		34013000	235,861	0.8 €/kg FOB	26,200
1078	11052	29/01/18		34013000	277,285	0.8 €/kg FOB	12,963



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

1079	50105	30/04/18		34013000	156,244	0.8 €/kg FOB	32,599
1080	40063	02/04/18		34013000	149,684	0.8 €/kg FOB	31,876
1081	68856	22/06/18		34013000	133,052	0.8 €/kg FOB	19,226
1082	88865	20/08/18		34013000	644,838	0.8 €/kg FOB	116,932
1083	41035	05/04/18		34013000	323,122	0.8 €/kg FOB	48,364
1084	57765	23/05/18		34013000	166,199	0.8 €/kg FOB	39,275
1085	81099	25/07/18		34013000	254,214	0.8 €/kg FOB	40,662
1086	99838	26/09/18		34013000	163,175	0.8 €/kg FOB	48,139
1087	130925	13/12/18		34013000	363,932	0.8 €/kg FOB	45,408
1088	15283	07/02/18		34013000	173,519	0.8 €/kg FOB	54,632
1089	11709	31/01/18		34011900	922,629	1.6 €/kg FOB	178,174
1090	35310	23/03/18		34011900	465,450	1.6 €/kg FOB	73,096
1091	132451	18/12/18		34011900	1,109,521	1.6 €/kg FOB	305,851
1092	14037	04/02/18		34011900	2,898,097	1.9 €/kg FOB	433,324
1093	119963	16/11/18		34011900	2,685,954	1.9 €/kg FOB	424,929
1094	45254	17/04/18		34011900	2,030,302	1.6 €/kg FOB	83,947
1095	15283	07/02/18		34022020	136,195	0.6 €/kg FOB	29,206
1096	15283	07/02/18		34022020	100,673	0.6 €/kg FOB	32,265
1097	113549	31/10/18		34022090	228,606	0.67; 0.53 \$/litër FOB	35,006
1098	131236	14/12/18		34022090	174,040	0.67; 0.53 \$/litër FOB	24,566
1099	25686	03/03/18		40082900	1,854,385	0.9 €/kg FOB	16,456
1100	12494	05/11/18		40111000	3,339,652	17; 24; 26; 41; 54 & 62 \$/copë + 3700 \$/transp.	161,352
1101	6422	23/07/18		40111000	3,576,847	17; 24; 26; 41; 54 & 62 \$/copë + 3700 \$/transp.	108,678
1102	11322	12/10/18		40111000	3,498,458	17; 24; 26; 41; 54 & 62 \$/copë + 3700 \$/transp.	135,033
1103	11318	12/10/18		40111000	3,640,361	17; 24; 26; 41; 54 & 62 \$/copë + 3700 \$/transp.	90,041
1104	12327	01/11/18		40111000	1,896,427	36 & 48 \$/copë	143,167
1105	10662	28/09/18		40111000	2,051,822	36 & 48 \$/copë	224,273
1106	24314	28/02/18		42022210	437,246	4 & 0.75 €/copë FOB	80,790
1107	11738	31/01/18		42022210	407,784	4 & 0.75 €/copë FOB	73,978
1108	33238	18/03/18		42022210	245,870	4 & 0.75 €/copë FOB	87,208
1109	47386	22/04/18		42022210	341,796	4 & 0.75 €/copë FOB	72,537
1110	57587	22/05/18		42022210	239,954	4 €/copë FOB	52,117
1111	69349	23/06/18		42022210	167,875	4 €/copë FOB	36,308
1112	98113	21/09/18		42022210	527,947	4 & 0.75 €/copë FOB	105,269
1113	85005	04/08/18		42022210	374,812	4 & 0.75 €/copë FOB	93,369
1114	111958	27/10/18		42022210	401,702	4 & 0.75 €/copë FOB	89,296
1115	120290	17/11/18		42022210	127,068	4 & 0.75 €/copë FOB	38,700
1116	43524	12/04/18		42022900	172,731	600 lekë/kg CIF	66,602
1117	81407	26/07/18		42022900	117,328	600 lekë/kg CIF	55,735
1118	92254	05/09/18		42022900	132,215	600 lekë/kg CIF	46,658
1119	63443	07/06/18		42022900	119,331	600 lekë/kg CIF	59,534
1120	115990	08/11/18		42022900	100,911	600 lekë/kg CIF	59,694
1121	133006	20/12/18		42022900	92,714	600 lekë/kg CIF	28,609
1122	13578	26/11/18		42029298	818,909	30 €/seti FOB; 600 lekë/kg CIF	311,688
1123	63727	08/06/18		48059200	375,536	0.55 €/kg FOB	27,156
1124	63141	06/06/18		48059200	127,255	0.55 €/kg FOB	10,147
1125	77644	15/07/18		48059200	1,081,149	0.55 €/kg FOB	81,839
1126	114894	04/11/18		48059200	504,260	0.55 €/kg FOB	37,713
1127	120096	17/11/18		48059200	379,193	0.55 €/kg FOB	22,289
1128	131884	16/12/18		48059200	126,671	0.55 €/kg FOB	9,444
1129	113908	02/11/18		48059200	92,817	0.55 €/kg FOB	6,879
1130	61215	01/06/18		48059320	1,253,068	0.55 €/kg FOB	72,789
1131	111956	27/10/18		48059320	1,221,419	0.55 €/kg FOB	71,703
1132	91651	02/09/18		48059320	594,985	0.55 €/kg FOB	43,502
1133	131884	16/12/18		48059320	769,440	0.55 €/kg FOB	57,363
1134	120096	17/11/18		48059320	547,800	0.55 €/kg FOB	35,177
1135	114894	04/11/18		48059320	398,333	0.55 €/kg FOB	29,791
1136	113908	02/11/18		48059320	264,659	0.55 €/kg FOB	19,614
1137	94042	10/09/18		48239040	44,195	1 €/kg FOB	17,173
1138	79950	21/07/18		48239040	50,057	1 €/kg FOB	11,850
1139	106527	13/10/18		48239040	50,516	1 €/kg FOB	31,724
1140	91713	02/09/18		73110030	834,166	0.5 €/kg FOB	39,705
1141	123819	25/11/18		73110030	766,232	0.7 €/kg FOB	98,260
1142	126211	30/11/18		73110030	658,524	0.7 €/kg FOB	80,093
1143	97001	19/09/18		73110091	218,448	0.7 €/kg FOB	83,835
1144	97001	19/09/18		73269040	218,448	0.7 €/kg FOB	25,334
1145	97051	19/09/18		73110091	79,645	0.7 €/kg FOB	114,926
1146	97051	19/09/18		73269040	79,645	0.7 €/kg FOB	70,079
1147	11728	31/01/18		73269040	130,010	0.5 €/kg FOB	71,133
1148	87594	12/08/18		73269040	76,586	0.7 €/kg FOB	69,606
1149	85794	06/08/18		73269040	77,020	0.5 €/kg FOB	32,496
1150	63714	08/06/18		73269040	74,004	0.5 €/kg FOB	37,322
1151	97918	21/09/18		73110091	345,980	0.7 €/kg FOB	60,528
1152	125568	28/11/18		73110091	1,118,380	0.7 €/kg FOB	15,693
1153	110006	22/10/18		73110091	133,615	0.7 €/kg FOB	110,284
1154	14372	05/02/18		73110099	759,371	0.5 €/kg FOB	31,330
1155	14343	05/02/18		73110099	752,941	0.5 €/kg FOB	31,021
1156	41565	06/04/18		73110099	812,103	0.5 €/kg FOB	34,022
1157	42470	09/04/18		73110099	776,040	0.5 €/kg FOB	32,234
1158	60879	30/05/18		73110099	753,778	0.5 €/kg FOB	31,282
1159	60099	28/05/18		73110099	468,614	0.5 €/kg FOB	18,281
1160	134715	26/12/18		73110099	734,044	0.7 €/kg FOB	77,785
1161	38797	30/03/18		76042990	763,194	3.3 €/kg FOB	147,306
1162	19894	17/02/18		76042990	7,008,790	3 €/kg FOB	90,911



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

1163	65459	13/06/18		76042990	7,223,681	3 & 2.6 €/kg FOB	184,880
1164	96773	18/09/18		76042990	6,172,601	3 & 2.6 €/kg FOB	108,707
1165	128211	04/12/18		76042990	7,471,943	3 & 2.6 €/kg FOB	52,633
1166	31702	15/03/18		76042990	6,481,626	2.6 €/kg FOB	26,802
1167	2119	12/05/18		76151080	1,891,175	3.7 €/kg FOB	114,030
1168	2886	26/05/18		76151080	187,900	3.7 €/kg FOB	21,504
1169	5743	11/07/18		76151080	3,636,607	3.7 €/kg FOB	232,226
1170	5817	13/07/18		76151080	676,249	3.7 €/kg FOB	72,257
1171	111907	27/10/18		83024200	3,730,215	1.4 €/kg FOB	205,563
1172	109931	22/10/18		83024200	3,371,469	1.8 €/kg FOB	360,143
1173	12158	01/02/18		83024200	4,568,021	1.4 €/kg FOB	56,644
1174	124939	27/11/18		83024900	3,425,862	1.4 €/kg FOB + 3300 \$/transp	90,776
1175	65237	12/06/18		83024200	115,867	1.4 €/kg FOB	24,026
1176	48069	25/04/18		84713000	819,750	300 €/copë FOB	63,029
1177	43990	13/04/18		84713000	449,418	300 €/copë FOB	35,339
1178	78821	19/07/18		84713000	244,871	300 €/copë FOB	26,584
1179	58671	25/05/18		84713000	970,734	300 €/copë FOB	16,479
1180	103637	06/10/18		84713000	825,413	300 €/copë FOB	101,916
1181	115645	07/11/18		84713000	426,649	300 €/copë FOB	30,136
1182	59064	26/05/18		84713000	201,484	300 €/copë FOB	37,360
1183	123209	23/11/18		84073430	2,792,387	1.8 €/kg FOB	151,542
1184	35344	23/03/18		84198120	329,924	280 €/copë FOB	11,107
1185	109818	21/10/18		84198120	314,873	280 €/copë FOB	17,049
1186	105687	11/10/18		84198120	430,101	280 €/copë FOB	26,539
1187	113507	31/10/18		84198120	272,372	280 €/copë FOB	125,027
1188	117904	12/11/18		84198120	273,686	280 €/copë FOB	189,658
1189	73909	06/07/18		84198120	368,150	280 €/copë FOB	18,397
1190	109314	20/10/18		84198120	258,844	280 €/copë FOB	24,005
1191	53492	11/05/18		84198120	319,098	280 €/copë FOB	16,222
1192	47311	22/04/18		84198120	177,398	280 €/copë FOB	10,957
1193	63008	06/06/18		84198120	79,330	280 €/copë FOB	30,220
1194	54425	14/05/18		84198120	205,006	280 €/copë FOB	11,844
1195	38277	29/03/18		84198120	411,371	280 €/copë FOB	25,916
1196	116504	09/11/18		84198120	367,267	280 €/copë FOB	22,155
1197	119869	16/11/18		84198120	38,731	280 €/copë FOB	28,736
1198	114798	04/11/18		84198180	338,044	280 €/copë FOB	46,477
1199	24394	28/02/18		84388010	447,014	280 €/copë FOB	10,410
1200	105593	11/10/18		84522900	273,858	200 €/copë FOB	36,371
1201	56467	19/05/18		87115000	96,555	4 €/CC X 50% FOB	99,897
1202	30327	12/03/18		87115000	112,396	4 €/CC X 50% FOB	28,741
1203	7304	07/08/18		87115000	196,089	4 \$/CC X 50% FOB	37,909
1204	3852	13/01/18		84713000	914,322	140 €/copë FOB	429,986
1205	30159	12/03/18		84713000	2,831,988	140 €/copë FOB	8,965
1206	36287	25/03/18		84713000	2,658,980	140 €/copë FOB	82,326
1207	36747	26/03/18		84713000	1,254,279	140 €/copë FOB	45,487
1208	21452	21/02/18		84714100	6,031,781	88 €/copë FOB	2,108,172
1209	3852	13/01/18		84714100	2,498,512	88 €/copë FOB	1,979,380
1210	12663	02/02/18		84714100	5,287,954	88 €/copë FOB	254,041
1211	5334	17/01/18		84714100	3,619,498	88 €/copë FOB	483,619
1212	31930	15/03/18		84714100	2,041,566	80 €/copë FOB	703,741
1213	36287	25/03/18		84714100	2,641,872	88 €/copë FOB	555,419
1214	30159	12/03/18		84714100	1,848,601	80 €/copë FOB	165,605
1215	29385	10/03/18		84714100	1,124,748	88 €/copë FOB	332,955
1216	39865	01/04/18		84714100	4,822,883	88 €/copë FOB	1,020,392
1217	62582	05/06/18		83040000	692,359	70 lekë/kg CIF	139,228
1218	17634	11/02/18		39269097	248,153	2.8 €/kg FOB	9,364
1219	25264	02/03/18		39269097	473,535	2.8 €/kg FOB	118,387
1220	29376	10/03/18		39249000	38,244	2.8 €/kg FOB	24,949
1221	44408	14/04/18		39249000	218,084	2.8 €/kg FOB	104,129
1222	128353	05/12/18		39239000	250,234	2.8 €/kg FOB	53,174
1223	13321	10/12/18		39239000	602,762	1.38 €/kg FOB	33,575
1224	96109	16/09/18		39249000	758,966	3.3 €/kg FOB	104,965
1225	95668	14/09/18		39249000	343,959	3.3 €/kg FOB	63,527
1226	120719	18/11/18		39249000	1,397,088	3.3 €/kg FOB	224,709
1227	109265	20/10/18		39249000	1,234,405	3.3 €/kg FOB	207,158
1228	135274	28/12/18		39249000	1,388,629	3.3 €/kg FOB	244,703
1229	128965	07/12/18		39249000	1,263,093	3.3 €/kg FOB	220,180
1230	10735	29/09/18		39076900	2,908,147	1.47 \$/kg CIF	96,695
1231	10733	29/09/18		39076900	2,908,147	1.47 \$/kg CIF	96,695
1232	10732	29/09/18		39076900	2,908,147	1.47 \$/kg CIF	96,695
1233	10731	29/09/18		39076900	2,908,147	1.47 \$/kg CIF	96,695
1234	10728	29/09/18		39076900	2,908,147	1.47 \$/kg CIF	96,695
1235	102869	04/10/18		39209400	1,889,024	1.02 \$/kg FOB	307,519
1236	117733	12/11/18		39031100	4,249,459	1.5 €/kg FCA	84,659
1237	120348	17/11/18		39031100	4,249,459	1.5 €/kg FCA	84,659
1238	124536	26/11/18		39031100	4,249,459	1.5 €/kg FCA	84,659
1239	129101	07/12/18		39031100	4,228,712	1.5 €/kg FCA	84,246
1240	131526	15/12/18		39031100	4,021,702	1.5 €/kg FCA	129,377
1241	132670	19/12/18		39041000	2,376,002	0.941 €/kg FOB	157,103
1242	34813	22/03/18		70169040	1,305,940	1 €/copë FCA	67,030
1243	79107	20/07/18		70169040	1,267,121	1 €/copë FCA	50,049
1244	107658	17/10/18		70169040	1,167,565	1 €/copë FCA	71,540
1245	26505	05/03/18		63053211	1,607,465	1.7 €/kg FCA	16,284
1246	14677	06/02/18		63053211	1,344,053	1.7 €/kg FCA	9,851



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

1247	63432	07/06/18		63053211	4,070,047	1.7 €/kg FCA		36,381
1248	52426	08/05/18		63053211	1,656,146	1.7 €/kg FCA		15,428
1249	40357	03/04/18		63053211	564,011	1.7 €/kg FCA		52,759
1250	10972	29/01/18		39012090	3,729,248	1.33 €/kg DAP		80,800
1251	9012	25/01/18		39012090	3,729,248	1.33 €/kg DAP		80,800
1252	42710	10/04/18		39012090	3,826,540	1.33 €/kg DAP		45,735
1253	42853	11/04/18		39012090	3,826,540	1.33 €/kg DAP		45,735
1254	2527	21/05/18		19021910	286,595	1060 \$/TRANSP		22,531
1255	2548	21/05/18		19021910	616,900	1060 \$/TRANSP		22,531
1256	2561	21/05/18		19021910	964,834	1060 \$/TRANSP		22,531
1257	2567	21/05/18		19021910	963,700	1060 \$/TRANSP		22,531
1258	5771	12/07/18		19021910	353,256	1060 \$/TRANSP		22,924
1259	5835	18/07/18		19021910	727,385	1060 \$/TRANSP		22,924
1260	5837	17/07/18		19021910	912,037	1060 \$/TRANSP		22,924
1261	5838	14/07/18		19021910	910,044	1060 \$/TRANSP		22,924
1262	8534	04/09/18		19021910	1,156,708	1060 \$/TRANSP		22,741
1263	13813	30/11/18		19021910	1,127,196	1060 \$/TRANSP		23,373
1264	13814	30/11/18		19021910	1,098,421	1060 \$/TRANSP		23,373
1265	13815	30/11/18		19021910	1,098,421	1060 \$/TRANSP		23,373
1266	13816	04/12/18		19021910	1,098,421	1060 \$/TRANSP		23,373
1267	19632	16/02/18		19021910	1,087,938	1060 \$/TRANSP		22,739
1268	19640	16/02/18		19021910	1,087,938	1060 \$/TRANSP		22,739
1269	19644	21/02/18		19021910	1,087,938	1060 \$/TRANSP		22,739
1270	19649	16/02/18		19021910	1,087,938	1060 \$/TRANSP		22,739
1271	19654	20/02/18		19021910	1,087,938	1060 \$/TRANSP		22,739
SHUMA LEKE								129,015,193

Aneksi nr. 3.1.

“Auditimi i praktikave doganore në lidhje me keq klasifikimin tarifor”, faqe 59 deri 66 të RPA

NR	DAV/R	DATA	NIPTI	K. T. DEKL.	VL. STAT./L	K. T. NKM	TAKSA	D. DOG. SH/L	PENALITET/L	EF. FIN./L
1	6905	20/01/18		70131000	1064226	70200080	15%	63,854	63,854	127,708
2	11383	30/01/18		70131000	133815	70200080	15%	8,029	8,029	16,058
3	100343	27/09/18		4069086	83861	4069063	15%	15,096	15,096	30,192
4	113439	31/10/18		4069061	118280	4069063	15%	21,291	21,291	42,582
5	68468	21/06/18		4069086	136142	4069063	15%	24,505	24,505	49,010
6	62702	05/06/18		94032080	1627913	83040000	15%	293,026	293,026	586,052
7	39865	01/04/18		94031091	181543	83040000	15%	32,679	32,679	65,359
8	9026	25/01/18		73089059	905273	83040000	0%		20,000	20,000
9	9053	25/01/18		73089059	910708	83040000	0%		20,000	20,000
10	87870	14/08/18		73089098	828658	83040000	15%	149,160	149,160	298,320
11	15918	08/02/18		73089098	129911	83040000	15%	23,385	23,385	46,770
12	7850	14/08/18		73089098	3658497	83040000	15%	658,531	658,531	1,317,062
13	4960	03/07/18		73089098	4163969	83040000	15%	749,516	749,516	1,499,032
14	134352	24/12/18		94031098	294670	83040000	15%	53,042	53,042	106,083
15	134684	25/12/18		94031098	42650	83040000	15%	7,678	7,678	15,356
16	112976	30/10/18		94031098	685005	83040000	15%	123,302	123,302	246,604
17	8001	23/01/18		94031098	598275	83040000	0%		20,000	20,000
18	131198	14/12/18		94031098	349484	83040000	15%	62,909	62,909	125,818
19	25441	02/03/18		94031098	133440	83040000	0%		20,000	20,000
20	62702	05/06/18		94032080	1627913	83040000	15%	293,026	293,026	586,052
21	130268	11/12/18		94032080	3362997	83040000	0%		20,000	20,000
22	39865	01/04/18		94031091	181543	83040000	15%	32,679	32,679	65,359
23	134352	24/12/18		94031098	294670	83040000	15%	53,042	53,042	106,083
24	134684	25/12/18		94031098	42650	83040000	15%	7,678	7,678	15,356
25	112976	30/10/18		94031098	685005	83040000	15%	123,302	123,302	246,604
26	8001	23/01/18		94031098	598275	83040000	0%		20,000	20,000
27	131198	14/12/18		94031098	349484	83040000	15%	62,909	62,909	125,818
28	25441	02/03/18		94031098	133440	83040000	0%		20,000	20,000
29	4388	23/06/18		94032080	2127786	83040000	15%	383,003	383,003	766,005
30	62702	05/06/18		94032080	1627913	83040000	15%	293,026	293,026	586,052
31	86566	09/08/18		94032080	119184	83040000	15%	21,455	21,455	42,910
32	3299	04/06/18		94033099	412825	83040000	15%	74,310	74,310	148,619
33	125354	29/11/18		94039010	202960	83040000	15%	36,534	36,534	73,068
34	88130	15/08/18		85391000	1250054	9405	15%	75,005	75,005	150,010
35	23778	26/02/18		85395000	46515	9405	15%	8,373	8,373	16,746
36	31656	15/03/18		85395000	46439	9405	0%		20,000	20,000
37	80678	24/07/18		85395000	1075074	9405	15%	193,515	193,515	387,030
38	59268	26/05/18		94038900	524586	9405	0%		20,000	20,000
39	21158	20/02/18		85395000	1564190	9405	0%		20,000	20,000
40	90776	30/08/18		84198120	107734	85167100	10%	12,929	12,929	25,858
41	68736	22/06/18		84198120	1639893	85167100	10%	196,788	196,788	393,576
42	113481	31/10/18		84198120	416640	85167100	10%	49,997	49,997	99,994
43	103041	05/10/18		84388010	393331	85094000	0%		20,000	20,000
44	68806	22/06/18		84388010	1952075	85094000	0%		20,000	20,000
45	44940	16/04/18		84388010	2151643	85094000	0%		20,000	20,000
46	82974	30/07/18		84388010	2029211	85094000	0%		20,000	20,000
47	116554	09/11/18		84388010	2134538	85094000	10%	256,146	256,146	512,292
48	72048	30/06/18		84199085	543297	85094000	10%	65,197	65,197	130,394
49	23013	24/02/18		84199085	193042	85094000	0%		20,000	20,000
50	23038	24/02/18		84199085	104595	85094000	0%		20,000	20,000
51	51816	06/05/18		84199085	370621	85094000	0%		20,000	20,000
52	78570	18/07/18		84199085	344385	85094000	0%		20,000	20,000
53	109818	21/10/18		84199085	47132	85094000	10%	5,657	5,657	11,314



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

54	85191	04/08/18		84199085	46344	85094000	0%		20,000	20,000
55	75988	11/07/18		84388099	129567	85094000	10%	15,549	15,549	31,098
56	75988	11/07/18		84388099	142524	85094000	0%		20,000	20,000
57	130978	13/12/18		84388099	51877	85094000	0%		20,000	20,000
58	24358	28/02/18		84729090	14885	8305	15%	2,680	2,680	5,360
59	96890	18/09/18		84729090	300304	8305	15%	54,056	54,056	108,112
60	49800	29/04/18		84314980	534011	73151200	15%	96,123	96,123	192,246
61	56911	20/05/18		84314980	379728	73151200	15%	68,352	68,352	136,704
62	94432	11/09/18		84314980	714558	73151200	15%	128,622	128,622	257,244
63	34941	22/03/18		85366990	384393	85366190	10%	46,128	46,128	92,256
64	23852	26/02/18		76072090	1409086	39234090	0%		20,000	20,000
65	79210	20/07/18		76072090	1271624	39234090	6%	91,558	91,558	183,116
66	119285	15/11/18		76072090	647427	39234090	6%	46,616	46,616	93,232
67	105535	11/10/18		76072090	465991	39234090	6%	33,582	33,582	67,164
68	99725	26/09/18		76072090	577820	39234090	6%	41,604	41,604	83,208
69	82133	27/07/18		89039291	528906	89031090	15%	82,511	82,511	165,022
70	6337	21/07/18		90191010	802399	39221000	6%	57,758	57,758	115,516
71	33071	17/03/18		90191090	159522	39221000	6%		20,000	20,000
72	52567	08/05/18		90191090	513769	39221000	6%		20,000	20,000
73	52567	08/05/18		90191090	197328	39221000	6%		20,000	20,000
74	106552	13/10/18		90191090	812221	39221000	6%		20,000	20,000
75	132611	19/12/18		90191090	314368	39221000	6%		20,000	20,000
76	61540	01/06/18		90191090	202805	39221000	6%		20,000	20,000
77	75938	11/07/18		90191090	339926	39221000	6%		20,000	20,000
78	127857	03/12/18		90191090	1568910	39221000	6%		20,000	20,000
79	20620	19/02/18		90191090	1328545	39221000	6%		20,000	20,000
80	68374	21/06/18		90191090	1490977	39221000	6%		20,000	20,000
81	67417	18/06/18		90191090	2020561	39221000	6%		20,000	20,000
82	117476	11/11/18		90191090	1139403	39221000	6%		20,000	20,000
83	104153	08/10/18		90191090	114369	39221000	6%		20,000	20,000
84	100353	27/09/18		86090090	974792	73269040	15%	175,463	175,463	350,926
85	100347	27/09/18		86090090	974792	73269040	15%	175,463	175,463	350,926
86	70337	26/06/18		84791000	377760	73090090	15%	67,997	67,997	135,994
87	70313	26/06/18		84791000	138512	73090090	15%	24,993	24,993	49,986
88	70317	26/06/18		84791000	188880	73090090	15%	33,999	33,999	67,998
89	8865	25/01/18		84213985	781167	73090090	15%	140,611	140,611	281,222
90	83912	01/08/18		84213985	809251	73090090	15%	145,666	145,666	291,332
91	26529	05/03/18		84213925	315852	73090090	15%	56,854	56,854	113,708
92	32334	16/03/18		84213925	310740	73090090	15%	55,934	55,934	111,868
93	123071	23/11/18		86090090	81211	73090090	15%	14,619	14,619	29,238
94	85342	05/08/18		86090090	1158556	73090090	15%	208,541	208,541	417,082
95	102750	04/10/18		86090090	631350	73090090	15%	113,644	113,644	227,288
96	68896	22/06/18		94039010	62328	8302	15%		20,000	20,000
97	29168	09/03/18		94039010	289840	8302	15%		20,000	20,000
98	108696	19/10/18		94039010	1212298	8302	15%	218,215	218,215	436,430
99	133283	21/12/18		94039010	669699	8302	15%	120,547	120,547	241,094
100	19970	17/02/18		85285210	3187548	85285291	2%	76,503	76,503	153,006
101	30159	12/03/18		85285210	3701286	85285291	2%	88,832	88,832	177,664
102	36287	25/03/18		85285210	3186342	85285291	2%	76,474	76,474	152,947
103	36747	26/03/18		85285210	2412312	85285291	2%	57,897	57,897	115,794
104	12663	02/02/18		85285210	2884239	85285291	2%	69,224	69,224	138,447
105	5334	17/01/18		85285210	2032112	85285291	2%	48,772	48,772	97,544
106	21452	21/02/18		85285210	2193902	85285291	2%	52,655	52,655	105,310
107	3852	13/01/18		85285210	778726	85285291	2%	18,691	18,691	37,381
108	39865	01/04/18		85285210	1669667	85285291	2%	40,073	40,073	80,147
109	7409	08/08/18		85285210	3776277	85285291	2%	90,632	90,632	181,264
110	654	12/04/18		20021010	749180	11010015	0%		20,000	20,000
111	87464	11/08/18		20021010	738771	11010015	0%		20,000	20,000
112	128916	06/12/18		39269097	4783904	39251000	6%	344,442	344,442	688,884
SHUMA LEKË								7,812,452	8,592,452	16,404,904

Aneksi nr. 3.2. “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me pagesën e taksës së ambalazhit”, faqe 66 deri 69 të RPA

NR	DAV/R	DATA	NIPTI	KODI T.	SASIA/KG	D. DOG. SH	PENALITET/L	EF. FIN./ L
1	23852	26/02/18		76072090	2521	302,520	302,520	605,040
2	79210	20/07/18		76072090	2300	276,000	276,000	552,000
3	119285	15/11/18		76072090	1697	203,640	203,640	407,280
4	105535	11/10/18		76072090	1203	144,360	144,360	288,720
5	99725	26/09/18		76072090	1584.5	190,140	190,140	380,280
SHUMA LEKË						1,116,660	1,116,660	2,233,320

Aneksi nr. 3.3. “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me rivlerësimin e shpenzimeve të transportit”, faqe 69 deri 73 të RPA

NR.	DAV/R	DATA	NIPTI	KONT. NR.	TIP. KONT.	TRANSP DEKL/L	RIVLERS.TRANSP.	D. DOG./L
1	6676	26/07/18		APZU3219985	20	124350	1300 \$	6,163
2	21099	20/02/18		APZU3297360	20	121760	1300 \$	6,718
3	28238	08/03/18		APZU3435752	20	121090	1300 \$	7,397
4	4549	30/06/18		APZU3996922	20	110300	1300 \$	11,245
5	436	11/04/18		BMOU2118458	20	95220	1300 \$	16,082



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRE”

6	1899	08/05/18		BMOU2213223	20	107768	1300 \$	11,550
7	30240	12/03/18		BMOU2403780	20	96875	1300 \$	16,599
8	6357	23/07/18		BMOU2616527	20	89207	1300 \$	19,517
9	30854	15/03/18		BMOU2653731	20	87793	1300 \$	20,050
10	38942	30/03/18		BMOU2818575	20	99579	1300 \$	15,571
11	12791	12/11/18		BSIU2442420	20	101981	1300 \$	15,711
12	30856	15/03/18		CAIU2825050	20	87793	1300 \$	20,050
13	12713	02/02/18		CARU3668671	20	97323	1300 \$	17,901
14	872	17/04/18		CAXU6307045	20	105800	1300 \$	12,061
15	11304	11/10/18		CRSU1104496	20	76125	1300 \$	24,795
16	6358	23/07/18		CRXU2238737	20	89207	1300 \$	19,517
17	11842	23/10/18		FCIU4644613	20	76125	1300 \$	24,795
18	6360	23/07/18		FSCU3501793	20	89207	1300 \$	19,517
19	38952	30/03/18		FSCU7838674	20	99579	1300 \$	15,571
20	873	17/04/18		FSCU7914244	20	105800	1300 \$	12,061
21	2381	17/05/18		GLDU3749117	20	110106	1300 \$	10,662
22	961	06/01/18		GLDU5091391	20	90213	1300 \$	20,602
23	1119	06/01/18		GLDU9522310	20	110545	1300 \$	12,876
24	2725	22/05/18		GLDU9652417	20	106262	1300 \$	12,123
25	6493	24/07/18		GLDU9927978	20	92501	1300 \$	18,266
26	2276	16/05/18		MEDU1240950	20	108937	1300 \$	11,106
27	875	18/04/18		MEDU1621258	20	105800	1300 \$	12,061
28	4966	03/07/18		MEDU1891422	20	86088	1300 \$	20,446
29	9649	26/01/18		MEDU2715710	20	89213	1300 \$	20,982
30	13682	27/11/18		MEDU2894792	20	85444	1300 \$	21,995
31	687	12/04/18		MEDU3085895	20	106541	1300 \$	11,780
32	6361	23/07/18		MEDU3228152	20	89207	1300 \$	19,517
33	6362	23/07/18		MEDU3245102	20	89207	1300 \$	19,517
34	4967	03/07/18		MEDU6203163	20	86088	1300 \$	20,446
35	38958	30/03/18		MEDU6326379	20	99579	1300 \$	15,571
36	32896	17/03/18		MRKU8316869	20	95681	1300 \$	17,052
37	876	17/04/18		MSCU2737863	20	105800	1300 \$	12,061
38	2240	15/05/18		MSCU3191674	20	101617	1300 \$	13,888
39	28626	09/03/18		MSCU6078506	20	85415	1300 \$	20,954
40	38960	30/03/18		MSCU6120566	20	99579	1300 \$	15,571
41	959	06/01/18		MSCU6808380	20	90435	1300 \$	20,518
42	11163	08/10/18		SEGU3064435	20	89719	1300 \$	23,617
43	601	11/04/18		TGHU0739868	20	100989	1300 \$	13,889
44	603	11/04/18		UESU2442294	20	101542	1300 \$	13,679
45	10780	29/01/18		UXXU2437770	20	97212	1300 \$	17,943
46	6	06/04/18		ZIMU1371010	20	89199	1300 \$	19,516
47	5	06/04/18		ZIMU2788143	20	89199	1300 \$	19,516
48	4947	03/07/18		MEDU1978625	20	92867	1300 \$; 3.3 €/M	17,870
49	13801	30/11/18		TRLU3263918	20	74419	1300 4 & 3.3 €/M2	97,121
50	3915	15/06/18		CAIU3267266	20	73175	1600 \$	31,680
51	7441	08/08/18		DRYU2507656	20	107270	1600 \$	24,457
52	3914	15/06/18		FCIU2645101	20	73175	1600 \$	31,680
53	4577	29/06/18		GLDU3691910	20	94697	1600 \$	21,074
54	4576	29/06/18		MEDU1034585	20	94697	1600 \$	21,074
55	3910	15/06/18		MEDU6007140	20	70484	1600 \$	27,660
56	3911	15/06/18		MSCU3424415	20	70484	1600 \$	27,660
57	4575	29/06/18		MSCU6040985	20	94697	1600 \$	21,074
58	7444	08/08/18		MSCU6571960	20	107270	1600 \$	24,457
59	7453	08/08/18		TCLU7705140	20	60678	1600 \$	24,853
60	5478	09/07/18		AMFU3132318	20	100561	1700 \$	31,638
61	5518	09/07/18		AXIU2162178	20	100561	1700 \$	31,639
62	1919	09/05/18		AXIU2213737	20	106937	1700 \$	28,021
63	6202	19/07/18		BMOU2345472	20	127593	1700 \$	21,367
64	5125	07/07/18		BMOU2610468	20	94159	1700 \$	33,735
65	2941	25/05/18		BMOU6162356	20	103092	1700 \$	15,517
66	6803	27/07/18		CAIU2738660	20	112996	1700 \$	15,865
67	4913	03/07/18		CAIU2785912	20	100185	1700 \$	31,446
68	2255	15/05/18		CAIU2999540	20	107464	1700 \$	27,820
69	9840	14/09/18		CAIU6124227	20	140322	1700 \$	9,767
70	5736	11/07/18		CARU2164737	20	105427	1700 \$	29,790
71	6627	25/07/18		CARU2215921	20	116141	1700 \$	25,718
72	2227	15/05/18		CARU3085191	20	98628	1700 \$	31,178
73	5124	07/07/18		CLHU2591199	20	94159	1700 \$	33,735
74	1921	09/05/18		CLHU2613750	20	106937	1700 \$	28,021
75	2579	21/05/18		CLHU3525967	20	107464	1700 \$	27,820
76	6303	20/07/18		CMAU2126230	20	116240	1700 \$	13,516
77	5527	09/07/18		CRXU1973737	20	100561	1700 \$	31,639
78	5127	11/07/18		CRXU2169940	20	94159	1700 \$	33,735
79	4128	19/06/18		CXDU2090494	20	87164	1700 \$	36,394
80	9085	03/09/18		DFSU1366955	20	101907	1700 \$	16,090
81	4002	18/06/18		DFSU2109930	20	108655	1700 \$	28,227
82	5725	11/07/18		DFSU2706725	20	105427	1700 \$	29,789
83	4127	20/06/18		DFSU2848036	20	87164	1700 \$	36,394
84	5369	10/07/18		DRYU2814694	20	131921	1700 \$	16,608
85	6758	27/07/18		FBIU0130960	20	155708	1700 \$	11,015
86	2251	15/05/18		FCIU2150946	20	107464	1700 \$	27,820
87	2259	15/05/18		FCIU2779585	20	107464	1700 \$	27,820
88	2653	24/05/18		FCIU4312080	20	102135	1700 \$	29,845
89	5126	07/07/18		FCIU4589624	20	94159	1700 \$	33,735



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

90	5120	11/07/18		FCIU5621150	20	94159	1700 \$	33,735
91	4916	03/07/18		FCIU5943075	20	100723	1700 \$	31,241
92	5712	11/07/18		FCIU5974688	20	111049	1700 \$	27,653
93	7434	08/08/18		FCIU6368685	20	115315	1700 \$	13,409
94	5468	09/07/18		FSCU3586086	20	100561	1700 \$	31,639
95	5530	11/07/18		FSCU3873738	20	100561	1700 \$	31,639
96	6037	17/07/18		GLDU3537083	20	114913	1700 \$	26,185
97	5714	11/07/18		GLDU5106167	20	110941	1700 \$	27,694
98	3345	05/06/18		GLDU5491417	20	66956	1700 \$	43,213
99	2226	15/05/18		IPXU2150083	20	98628	1700 \$	31,178
100	5128	06/07/18		IPXU2157576	20	94159	1700 \$	33,735
101	13744	30/11/18		MBSU2814383	20	43729	1700 \$	28,739
102	4795	05/07/18		MEDU1030614	20	90392	1700 \$	35,167
103	5728	18/07/18		MEDU1099400	20	105427	1700 \$	29,789
104	4104	19/06/18		MEDU1154024	20	79529	1700 \$	23,163
105	5123	07/07/18		MEDU1247451	20	94159	1700 \$	33,735
106	5531	09/07/18		MEDU1404524	20	100561	1700 \$	31,639
107	2559	21/05/18		MEDU1427495	20	107464	1700 \$	27,820
108	5477	09/07/18		MEDU1602197	20	100561	1700 \$	31,639
109	3308	04/06/18		MEDU1702302	20	77584	1700 \$	20,618
110	2250	15/05/18		MEDU1842686	20	107464	1700 \$	27,820
111	5528	13/07/18		MEDU1974996	20	100561	1700 \$	31,639
112	2558	21/05/18		MEDU2016040	20	107464	1700 \$	27,820
113	5525	09/07/18		MEDU2051714	20	100561	1700 \$	31,639
114	2229	15/05/18		MEDU2080184	20	94176	1700 \$	32,870
115	2577	21/05/18		MEDU2291192	20	107464	1700 \$	27,820
116	5730	11/07/18		MEDU2699559	20	105427	1700 \$	29,790
117	5521	11/07/18		MEDU2920762	20	100561	1700 \$	31,639
118	2555	21/05/18		MEDU3060290	20	107464	1700 \$	27,820
119	4806	03/07/18		MEDU3223633	20	110454	1700 \$	27,543
120	4006	19/06/18		MEDU3231264	20	108655	1700 \$	28,227
121	5479	09/07/18		MEDU3238314	20	100561	1700 \$	31,639
122	2252	15/05/18		MEDU3247893	20	107464	1700 \$	27,820
123	7428	08/08/18		MEDU3306126	20	102442	1700 \$	15,983
124	6480	23/07/18		MEDU3331392	20	146733	1700 \$	14,093
125	3412	05/06/18		MEDU3460240	20	103623	1700 \$	29,280
126	11059	05/10/18		MEDU3504440	20	127881	1700 \$	15,243
127	2563	21/05/18		MEDU3530650	20	107464	1700 \$	27,820
128	7619	11/08/18		MEDU3685890	20	109952	1700 \$	27,515
129	5526	14/07/18		MEDU3913074	20	100561	1700 \$	31,639
130	9842	14/09/18		MEDU5831627	20	140322	1700 \$	9,767
131	5723	11/07/18		MEDU6036106	20	105427	1700 \$	29,789
132	5481	12/07/18		MEDU6052637	20	100561	1700 \$	31,639
133	5524	09/07/18		MEDU6100308	20	100561	1700 \$	31,639
134	4008	18/06/18		MEDU6119160	20	108655	1700 \$	28,227
135	5535	11/07/18		MEDU6437177	20	100561	1700 \$	31,639
136	5523	09/07/18		MEDU6465409	20	100561	1700 \$	31,639
137	5473	12/07/18		MEDU6488364	20	100561	1700 \$	31,639
138	5519	09/07/18		MEDU6507295	20	100561	1700 \$	31,639
139	4821	03/07/18		MEDU6616948	20	71615	1700 \$	47,573
140	5532	09/07/18		MEDU6806275	20	100561	1700 \$	31,639
141	5727	11/07/18		MEDU6889665	20	105427	1700 \$	29,789
142	2562	21/05/18		MEDU6977597	20	107464	1700 \$	27,820
143	2586	21/05/18		MSCU0157784	20	107464	1700 \$	27,820
144	2569	21/05/18		MSCU1669872	20	107464	1700 \$	27,820
145	7843	14/08/18		MSCU2597653	20	121644	1700 \$	23,072
146	2389	21/05/18		MSCU3176237	20	94270	1700 \$	32,834
147	4801	03/07/18		MSCU3245805	20	110449	1700 \$	27,545
148	5533	09/07/18		MSCU3325496	20	100561	1700 \$	31,639
149	5729	11/07/18		MSCU3543728	20	105427	1700 \$	29,789
150	2604	21/05/18		MSCU3755096	20	83430	1700 \$	21,783
151	3410	05/06/18		MSCU3891744	20	103623	1700 \$	29,280
152	2390	18/05/18		MSCU3912750	20	94270	1700 \$	32,834
153	5522	14/07/18		MSCU3920040	20	100561	1700 \$	31,639
154	5480	09/07/18		MSCU6394063	20	100561	1700 \$	31,639
155	2568	21/05/18		MSCU6465980	20	152985	1700 \$	10,523
156	5520	09/07/18		MSCU6613731	20	100561	1700 \$	31,639
157	5715	12/07/18		MSCU6688448	20	110941	1700 \$	6,932
158	2581	21/05/18		MSCU6772121	20	107464	1700 \$	27,820
159	3411	05/06/18		MSCU6793675	20	103623	1700 \$	8,907
160	5733	11/07/18		MSCU6845594	20	105427	1700 \$	29,790
161	3392	05/06/18		MSCU6923193	20	100968	1700 \$	21,681
162	5301	07/07/18		MSKU7401042	20	128494	1700 \$	11,065
163	3520	08/06/18		POCU0587034	20	94760	1700 \$	33,507
164	3521	08/06/18		PONU0873941	20	94760	1700 \$	33,507
165	4697	02/07/18		TCKU2383949	20	129132	1700 \$	17,218
166	2300	17/05/18		TCKU3690596	20	111062	1700 \$	26,453
167	2260	15/05/18		TCLU2984253	20	0	1700 \$	68,656
168	2260	15/05/18		TCLU2984253	20	0	1700 \$	68,005
169	5735	18/07/18		TCLU7635824	20	105427	1700 \$	29,790
170	2573	21/05/18		TEMU2025976	20	107464	1700 \$	27,820
171	5536	11/07/18		TEMU5375237	20	100561	1700 \$	31,639
172	4869	03/07/18		TEMU5410554	20	116780	1700 \$	27,736
173	2576	21/05/18		TGHU0066751	20	107464	1700 \$	27,820



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURREËS”

174	4859	03/07/18		TGHU0892603	20	109712	1700 \$	27,825
175	5717	12/07/18		TGHU1787794	20	110725	1700 \$	7,696
176	7469	08/08/18		TGHU3560114	20	123415	1700 \$	18,862
177	12945	27/11/18		TRHU1254570	20	104738	1700 \$	31,421
178	4910	03/07/18		TRLU3731834	20	100723	1700 \$	31,241
179	5516	14/07/18		TRLU8901960	20	100561	1700 \$	31,639
180	14852	20/12/18		UESU2410173	20	87879	1700 \$	19,773
181	2254	15/05/18		ËËËU2704196	20	107464	1700 \$	27,820
182	3844	14/06/18		XINU1487492	20	104895	1700 \$	24,973
183	5594	10/07/18		FCIU2036928	20	162195	1900 \$	11,765
184	19115	15/02/18		MEDU1410050	20	91707	1950 \$	31,946
185	19116	15/02/18		MEDU6104601	20	91707	1950 \$	31,946
186	6668	20/01/18		MSCU6629553	20	86658	1950 \$	35,356
187	6665	20/01/18		TRHU1968541	20	86658	1950 \$	35,356
188	7625	24/01/18		AMFU3172820	20	81658	2100 \$	57,627
189	24683	01/03/18		APZU3345258	20	130898	2100 \$	35,852
190	52991	10/05/18		BLTU1805097	20	92693	2100 \$	49,587
191	1838	09/05/18		BMOU2222689	20	92464	2100 \$	49,675
192	1846	08/05/18		BMOU2224681	20	92463	2100 \$	49,676
193	1498	03/05/18		BMOU2815447	20	85381	2100 \$	51,983
194	12672	02/02/18		CAIU2713276	20	77881	2100 \$	59,063
195	30659	13/03/18		CAIU2733652	20	119473	2100 \$	21,516
196	26964	06/03/18		CAIU3428479	20	93959	2100 \$	49,889
197	14878	06/02/18		CAIU3753885	20	54018	2100 \$	65,066
198	1790	08/05/18		CAXU3284590	20	84386	2100 \$	52,744
199	24845	01/03/18		CAXU3370445	20	54166	2100 \$	46,534
200	2038	11/05/18		CAXU6695594	20	88744	2100 \$	30,115
201	1925	09/05/18		CLHU3462982	20	106937	2100 \$	62,098
202	26985	06/03/18		CRXU3222118	20	93959	2100 \$	49,889
203	1791	08/05/18		CXDU1141350	20	86087	2100 \$	52,098
204	2215	14/05/18		CXDU1446240	20	107464	2100 \$	43,975
205	27368	06/03/18		DFSU2703860	20	94713	2100 \$	50,289
206	12174	01/02/18		ECMU1938951	20	105322	2100 \$	48,635
207	3571	12/01/18		FCIU2636820	20	97212	2100 \$	51,717
208	9905	27/01/18		FCIU3340600	20	72215	2100 \$	32,219
209	1926	09/05/18		FCIU3353233	20	106937	2100 \$	44,175
210	24022	27/02/18		FCIU4290309	20	67038	2100 \$	31,642
211	2183	14/05/18		FCIU4358395	20	107464	2100 \$	43,975
212	1928	09/05/18		FCIU4445695	20	106937	2100 \$	44,175
213	14883	06/02/18		FCIU5807377	20	54551	2100 \$	64,864
214	38390	29/03/18		FCIU6065673	20	44850	2100 \$	36,440
215	1084	08/01/18		FCIU8472560	20	136875	2100 \$	30,859
216	2213	14/05/18		GESU3731580	20	107464	2100 \$	43,975
217	27377	10/03/18		GLDU2285074	20	94713	2100 \$	50,289
218	27483	06/03/18		GLDU3753415	20	121894	2100 \$	39,960
219	783	14/04/18		GLDU5160234	20	81995	2100 \$	28,037
220	26974	08/03/18		GLDU9436655	20	93959	2100 \$	49,889
221	27375	06/03/18		INBU3930720	20	94713	2100 \$	50,289
222	1930	09/05/18		IPXU3871850	20	106937	2100 \$	44,175
223	38	05/04/18		MAEU6959411	20	169878	2100 \$	11,435
224	24786	01/03/18		MEDU1002037	20	83555	2100 \$	53,842
225	1500	30/04/18		MEDU1214020	20	85381	2100 \$	51,983
226	24808	01/03/18		MEDU1391854	20	83555	2100 \$	53,842
227	17240	12/02/18		MEDU1459086	20	93959	2100 \$	49,889
228	1947	09/05/18		MEDU1514352	20	106937	2100 \$	44,175
229	1948	09/05/18		MEDU1542689	20	106937	2100 \$	44,175
230	24827	01/03/18		MEDU1584241	20	83555	2100 \$	53,842
231	27785	07/03/18		MEDU1671243	20	108604	2100 \$	37,903
232	1826	09/05/18		MEDU1831803	20	102019	2100 \$	38,774
233	1949	09/05/18		MEDU2144519	20	106937	2100 \$	44,175
234	27374	06/03/18		MEDU2155787	20	94713	2100 \$	50,289
235	1951	09/05/18		MEDU2172212	20	106937	2100 \$	44,175
236	1952	09/05/18		MEDU2351223	20	106937	2100 \$	44,175
237	2217	14/05/18		MEDU2366500	20	107464	2100 \$	43,975
238	1953	09/05/18		MEDU2697577	20	106937	2100 \$	44,175
239	26987	06/03/18		MEDU3489496	20	93959	2100 \$	49,889
240	1954	09/05/18		MEDU3794740	20	106937	2100 \$	44,175
241	26946	05/03/18		MEDU3800972	20	69719	2100 \$	31,105
242	1502	30/04/18		MEDU3869006	20	84957	2100 \$	52,144
243	26979	05/03/18		MEDU3904010	20	69719	2100 \$	31,105
244	26933	05/03/18		MEDU3911446	20	69719	2100 \$	31,105
245	5137	18/01/18		MEDU6399647	20	174562	2100 \$	25,003
246	26982	05/03/18		MEDU6533210	20	69719	2100 \$	31,105
247	1792	08/05/18		MEDU6538608	20	86299	2100 \$	52,018
248	2216	14/05/18		MEDU6716649	20	107464	2100 \$	43,975
249	3262	12/01/18		MEDU6763039	20	94323	2100 \$	52,815
250	1246	23/04/18		MRKU6954695	20	89930	2100 \$	50,255
251	403	09/04/18		MRKU7364369	20	100722	2100 \$	46,154
252	42	05/04/18		MRKU7965858	20	97308	2100 \$	29,063
253	71	05/04/18		MRKU8041777	20	103795	2100 \$	24,651
254	36992	27/03/18		MRKU9181027	20	103495	2100 \$	24,711
255	295	07/04/18		MRSU0143097	20	99436	2100 \$	46,642
256	23034	24/02/18		MSCU2512240	20	126889	2100 \$	22,032
257	23044	24/02/18		MSCU2532781	20	127104	2100 \$	21,984



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRE”

258	26702	05/03/18		MSCU2691192	20	128712	2100 \$	36,683
259	17232	10/02/18		MSCU3208669	20	93959	2100 \$	49,888
260	10174	27/01/18		MSCU3416282	20	126333	2100 \$	21,395
261	1955	09/05/18		MSCU3587182	20	106937	2100 \$	44,175
262	26971	06/03/18		MSCU3754459	20	93959	2100 \$	49,889
263	7621	22/01/18		MSCU3930331	20	81658	2100 \$	57,765
264	12840	02/02/18		MSCU6248515	20	144430	2100 \$	17,776
265	26978	08/03/18		MSCU6331358	20	93959	2100 \$	49,889
266	37655	28/03/18		MSCU6689845	20	124338	2100 \$	23,008
267	27382	06/03/18		MSCU6695093	20	94713	2100 \$	34,297
268	14336	05/02/18		MSKU2215770	20	31108	2100 \$	45,293
269	5907	18/01/18		MSKU3909056	20	36664	2100 \$	44,049
270	31247	14/03/18		MSKU4393581	20	94605	2100 \$	53,734
271	137	06/04/18		MSKU5640747	20	128547	2100 \$	18,727
272	23720	26/02/18		MSKU5874431	20	97607	2100 \$	28,591
273	298	07/04/18		MSKU7359127	20	108233	2100 \$	43,300
274	26941	05/03/18		SEGU2775418	20	69719	2100 \$	31,105
275	9914	27/01/18		SEGU2959544	20	72215	2100 \$	32,219
276	1956	09/05/18		SEGU2968438	20	106937	2100 \$	44,175
277	1958	09/05/18		TCKU1580178	20	106937	2100 \$	44,175
278	37657	28/03/18		TCKU1666353	20	124338	2100 \$	23,008
279	17235	12/02/18		TCKU2165280	20	93959	2100 \$	30,120
280	26954	05/03/18		TCKU3269078	20	69719	2100 \$	31,105
281	7616	22/01/18		TCKU3769807	20	81658	2100 \$	57,816
282	26977	05/03/18		TCKU3827610	20	69719	2100 \$	31,105
283	1959	09/05/18		TCLU2562068	20	106937	2100 \$	44,175
284	26986	05/03/18		TCLU2703309	20	69719	2100 \$	31,105
285	1503	30/04/18		TCLU2904324	20	85275	2100 \$	52,024
286		04/05/18		TCLU2974656	20	78292	2100 \$	46,044
287	1961	10/05/18		TCLU2982292	20	106937	2100 \$	44,175
288	782	14/04/18		TCLU3839877	20	81995	2100 \$	28,037
289	1102	06/01/18		TCLU6973283	20	78755	2100 \$	49,505
290	7633	24/01/18		TEMU2375655	20	81658	2100 \$	30,330
291	9922	27/01/18		TEMU5852896	20	72215	2100 \$	32,219
292	5749	18/01/18		TGHU2270620	20	101101	2100 \$	35,961
293	17251	10/02/18		TGHU3344413	20	93959	2100 \$	49,889
294	23014	24/02/18		TOLU4651419	20	127104	2100 \$	21,984
295	1504	30/04/18		TRHU1552868	20	84957	2100 \$	52,145
296	26925	05/03/18		TRHU1560185	20	69719	2100 \$	31,105
297	2214	14/05/18		TRHU1781144	20	107464	2100 \$	43,975
298	14886	06/02/18		TRHU1971967	20	53888	2100 \$	65,116
299	9911	27/01/18		TRLU3314430	20	72215	2100 \$	32,219
300	464	09/04/18		TRLU3781516	20	143887	2100 \$	15,659
301	2212	14/05/18		TRLU8899796	20	107464	2100 \$	43,975
302	26980	10/03/18		TTNU3710051	20	93959	2100 \$	49,889
303	7038	31/07/18		CAIU7121217	40	197070	2520 \$	15,084
304	5817	13/07/18		BEAU4219653	40	194635	3300 \$	44,116
305	15082	24/12/18		CAIU4686631	40	100239	3300 \$	58,748
306	9207	04/09/18		CAIU7281215	40	201667	3300 \$	34,120
307	7437	08/08/18		CAIU7281658	40	205998	3300 \$	33,150
308	5974	18/07/18		CAIU7309879	40	214097	3300 \$	45,674
309	7471	09/08/18		CAIU7513579	40	321118	3300 \$	12,481
310	5973	16/07/18		CAIU7797752	40	214098	3300 \$	45,674
311	3906	15/06/18		CAIU8689120	40	140431	3300 \$	42,936
312	7807	13/08/18		CAIU9024535	40	209174	3300 \$	46,341
313	2644	22/05/18		CAXU9046217	40	151981	3300 \$	39,749
314	14986	22/12/18		CLHU8494956	40	37300	3300 \$	123,578
315	4580	29/06/18		CRSU9097500	40	248009	3300 \$	34,273
316	2712	22/05/18		CRXU9367989	40	213218	3300 \$	27,501
317	2886	26/05/18		CRXU9910360	40	138165	3300 \$	68,019
318	11155	08/10/18		DFSU6842930	40	206625	3300 \$	48,720
319	6101	17/07/18		FBLU0043725	40	194635	3300 \$	51,902
320	9933	17/09/18		FBLU0051063	40	245405	3300 \$	22,324
321	8064	18/08/18		FCIU8659191	40	225267	3300 \$	28,834
322	11948	27/10/18		FDCU0247069	40	235179	3300 \$	24,944
323	3385	05/06/18		FSCU6915360	40	193055	3300 \$	31,534
324	8066	18/08/18		FSCU8882835	40	225267	3300 \$	28,834
325	14759	20/12/18		GESU5800818	40	46007	3300 \$	63,300
326	11900	24/10/18		GLDU7007266	40	215830	3300 \$	28,609
327	6479	25/07/18		GLDU7141790	40	197945	3300 \$	32,058
328	6646	28/07/18		GLDU7305300	40	199632	3300 \$	31,721
329	6337	21/07/18		GLDU7514316	40	198959	3300 \$	42,936
330	4581	29/06/18		INKU2635189	40	245889	3300 \$	34,952
331	3032	30/05/18		INKU6686440	40	196618	3300 \$	65,696
332	8251	20/08/18		MEDU4483698	40	304127	3300 \$	18,948
333	6011	17/07/18		MEDU4891956	40	238566	3300 \$	37,844
334	6491	23/07/18		MEDU4992632	40	214638	3300 \$	31,851
335	5566	11/07/18		MEDU7049330	40	275010	3300 \$	16,364
336	5565	10/07/18		MEDU7135145	40	184903	3300 \$	34,385
337	7405	08/08/18		MEDU7502430	40	224065	3300 \$	35,340
338	4318	21/06/18		MEDU7508953	40	167334	3300 \$	42,146
339	3516	07/06/18		MEDU8035855	40	140432	3300 \$	68,698
340	6653	25/07/18		MEDU8124675	40	200797	3300 \$	31,488
341	4060	19/06/18		MEDU8289700	40	121599	3300 \$	52,307



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

342	2315	17/05/18		MEDU8326090	40	144302	3300 \$	78,440
343	4933	03/07/18		MEDU8441176	40	190954	3300 \$	36,771
344	3414	05/06/18		MEDU8600149	40	122451	3300 \$	73,047
345	8477	30/08/18		MEDU8654280	40	204351	3300 \$	47,885
346	6481	23/07/18		MEDU8817263	40	197945	3300 \$	32,058
347	5026	04/07/18		MEDU8823327	40	184013	3300 \$	65,018
348	3604	09/06/18		MEDU8883096	40	140431	3300 \$	68,698
349	5765	12/07/18		MEDU8908933	40	324392	3300 \$	8,823
350	10322	24/09/18		MEDU9484629	40	228606	3300 \$	28,766
351	10321	24/09/18		MEDU9489343	40	228497	3300 \$	28,791
352	4110	19/06/18		MRKU3912910	40	175404	3300 \$	35,942
353	3126	29/05/18		MRKU4896542	40	166487	3300 \$	41,269
354	4589	29/06/18		MRKU5319674	40	167871	3300 \$	37,448
355	3128	29/05/18		MRKU5346453	40	134603	3300 \$	48,411
356	2209	15/05/18		MRSU3324340	40	159951	3300 \$	42,733
357	2724	22/05/18		MRSU4126502	40	212617	3300 \$	44,194
358	2721	22/05/18		MRSU4126539	40	228346	3300 \$	39,161
359	2728	22/05/18		MRSU4126586	40	219100	3300 \$	42,120
360	2723	22/05/18		MRSU4126863	40	222076	3300 \$	41,167
361	2722	22/05/18		MRSU4134792	40	210491	3300 \$	44,875
362	5787	12/07/18		MSCU4809237	40	214638	3300 \$	45,501
363	2211	15/05/18		MSCU5849403	40	261376	3300 \$	17,870
364	5743	11/07/18		MSCU7120880	40	195176	3300 \$	36,210
365	8063	18/08/18		MSCU7186362	40	209712	3300 \$	32,318
366	13101	19/11/18		MSCU7938984	40	227666	3300 \$	43,571
367	5274	06/07/18		MSCU9579395	40	216259	3300 \$	44,982
368	4319	21/06/18		MSCU9626075	40	167279	3300 \$	42,075
369	8062	18/08/18		MSCU9682588	40	198986	3300 \$	49,602
370	4069	19/06/18		MSKU6218680	40	257583	3300 \$	19,506
371	3130	29/05/18		MSKU8056320	40	134603	3300 \$	48,411
372	3885	16/06/18		MSKU9868756	40	168948	3300 \$	41,701
373	3811	13/06/18		MSKU9921249	40	151192	3300 \$	45,678
374	3077	28/05/18		PONU7440590	40	166487	3300 \$	41,269
375	2874	24/05/18		SEGU6243706	40	138694	3300 \$	67,850
376	4320	21/06/18		TCLU5314743	40	167279	3300 \$	42,075
377	3948	18/06/18		TCLU5364765	40	175418	3300 \$	35,939
378	3883	14/06/18		TCLU5454560	40	168947	3300 \$	41,701
379	6517	24/07/18		TCLU5487055	40	200037	3300 \$	31,640
380	6126	17/07/18		TCLU5890688	40	204383	3300 \$	48,783
381	6513	25/07/18		TCLU5919420	40	200871	3300 \$	31,473
382	3164	30/05/18		TCLU9342764	40	149323	3300 \$	45,114
383	3111	29/05/18		TCNU1359984	40	122223	3300 \$	62,152
384	3304	04/06/18		TCNU1435240	40	218259	3300 \$	50,337
385	4931	03/07/18		TCNU1462267	40	191008	3300 \$	36,759
386	6525	24/07/18		TCNU4287928	40	207610	3300 \$	29,844
387	7631	09/08/18		TCNU5331434	40	205958	3300 \$	30,954
388	4956	03/07/18		TCNU5648542	40	194599	3300 \$	51,364
389	7094	02/08/18		TCNU7072224	40	227614	3300 \$	41,349
390	6813	31/07/18		TCNU7327393	40	227073	3300 \$	25,951
391	5761	12/07/18		TCNU7733052	40	245563	3300 \$	22,253
392	13000	17/11/18		TCNU8413876	40	220500	3300 \$	28,665
393	3036	26/05/18		TCNU8808979	40	196618	3300 \$	33,341
394	7919	16/08/18		TGBU5663830	40	203813	3300 \$	30,036
395	6262	20/07/18		TGBU5881003	40	210854	3300 \$	29,195
396	4928	03/07/18		TGHU8616155	40	190954	3300 \$	36,771
397	10722	05/10/18		UESU4527718	40	174504	3300 \$	58,407
398	6654	25/07/18		XINU8154240	40	204271	3300 \$	57,972
399	7801	14/08/18		SLSU8009448	40	263348	3300 \$ + 1300 \$ (rivi. Artikull)	73,630
400	2363	18/05/18		AMFU8809968	40	197148	3700 \$	62,748
401	10114	18/09/18		BEAU4061022	40	141729	3900 \$	62,767
402	7745	10/08/18		CMAU7087943	40	79379	3900 \$	92,201
403	6676	24/01/18		CZZU4463577	40	111656	3900 \$	87,484
404	6673	20/01/18		MSCU4893438	40	111656	3900 \$	87,484
405	9359	26/01/18		MSCU9867067	40	133431	3900 \$	59,972
406	6518	24/07/18		ZCSU2699197	40	140570	3900 \$	62,975
407	236	06/04/18		BMOU6987697	40	169809	4000 \$	105,311
408	2766	11/01/18		CAIU8317502	40	156528	4000 \$	92,119
409	853	16/04/18		CLHU9106314	40	185679	4000 \$	53,205
410	38208	29/03/18		CRSU9188739	40	248713	4000 \$	37,075
411	24068	27/02/18		DFSU6681179	40	189394	4000 \$	76,687
412	3388	12/01/18		DFSU7157504	40	189972	4000 \$	51,348
413	27755	07/03/18		DFSU7796594	40	181414	4000 \$	80,341
414	24086	27/02/18		FCIU8298376	40	192505	4000 \$	64,338
415	2044	10/05/18		FSCU6560043	40	223422	4000 \$	40,340
416	28410	08/03/18		FSCU6570123	40	199330	4000 \$	88,597
417	9594	26/01/18		GLDU7297308	40	173872	4000 \$	113,465
418	772	14/04/18		GVCU5052241	40	167693	4000 \$	57,233
419	1507	01/05/18		INKU6503196	40	169280	4000 \$	50,784
420	1040	06/01/18		INKU6684556	40	168428	4000 \$	104,869
421	9454	26/01/18		MEDU7080269	40	165218	4000 \$	56,358
422	45112	17/04/18		MEDU7334743	40	11793	4000 \$	111,903
423	37145	27/03/18		MEDU7406165	40	232458	4000 \$	40,004
424	1593	08/01/18		MEDU7613630	40	173870	4000 \$	86,570
425	2153	14/05/18		MEDU8011391	40	155487	4000 \$	53,927



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRE”

426	24075	27/02/18		MEDU8143464	40	189394	4000 \$	76,687
427	5101	16/01/18		MEDU8268435	40	185772	4000 \$	107,912
428	30832	13/03/18		MIEU3019683	40	147796	4000 \$	56,937
429	37383	27/03/18		MRKU0210783	40	45032	4000 \$	123,983
430	37435	27/03/18		MRKU0313077	40	37247	4000 \$	126,474
431	30889	13/03/18		MRKU2790037	40	200022	4000 \$	52,071
432	899	17/04/18		MRKU3055525	40	185414	4000 \$	53,264
433	1357	28/04/18		MRKU3663443	40	191153	4000 \$	46,409
434	4030	13/01/18		MRKU3822519	40	174299	4000 \$	102,638
435	34154	20/03/18		MRKU3906862	40	190291	4000 \$	77,500
436	770	16/04/18		MRKU4184595	40	167693	4000 \$	57,233
437	855	16/04/18		MRKU4570941	40	185679	4000 \$	53,205
438	32752	17/03/18		MRKU4602273	40	146135	4000 \$	57,268
439	111	06/04/18		MRKU6123623	40	181447	4000 \$	77,361
440	771	14/04/18		MRKU6171447	40	167693	4000 \$	57,233
441	769	14/04/18		MRSU3006143	40	167693	4000 \$	57,233
442	33127	17/03/18		MRSU3165607	40	178400	4000 \$	81,306
443	34004	20/03/18		MRSU3476759	40	145962	4000 \$	57,304
444	1090	11/01/18		MSCU7672298	40	136875	4000 \$	98,408
445	2119	12/05/18		MSCU7765770	40	154636	4000 \$	73,572
446	24080	27/02/18		MSCU7873287	40	186176	4000 \$	77,716
447	1811	08/05/18		MSCU7980599	40	300222	4000 \$	24,980
448	36999	27/03/18		MSKU0770141	40	157010	4000 \$	55,094
449	21101	20/02/18		MSKU0782585	40	198431	4000 \$	62,726
450	3129	29/05/18		MSKU0877741	40	134657	4000 \$	65,064
451	854	16/04/18		MSKU1154449	40	185679	4000 \$	53,205
452	1367	28/04/18		MSKU6043073	40	137540	4000 \$	57,132
453	902	17/04/18		MSKU8549749	40	185414	4000 \$	53,264
454	32742	17/03/18		MSKU8911380	40	146109	4000 \$	57,274
455	37002	27/03/18		MSKU9243624	40	158004	4000 \$	54,895
456	12741	02/02/18		MSKU9384453	40	127765	4000 \$	63,327
457	33824	19/03/18		MSKU9581107	40	162572	4000 \$	53,981
458	2210	14/05/18		MSKU9604136	40	159951	4000 \$	59,398
459	47	05/04/18		MSKU9614140	40	162180	4000 \$	54,060
460	31755	15/03/18		MSKU9745670	40	145374	4000 \$	57,421
461	25540	02/03/18		PGRU9137955	40	166253	4000 \$	58,864
462	33825	19/03/18		PONU1699372	40	145331	4000 \$	57,429
463	1552	02/05/18		SEGU6253670	40	199200	4000 \$	44,800
464	25553	02/03/18		TCLU5688785	40	166253	4000 \$	58,864
465	2052	10/05/18		TCLU5801274	40	222562	4000 \$	40,512
466	11416	30/01/18		TCNU1300522	40	122766	4000 \$	72,046
467	620	11/04/18		TCNU1368100	40	185679	4000 \$	76,007
468	17828	12/02/18		TEMU7756757	40	155527	4000 \$	54,703
469	17049	10/02/18		TGBU5675110	40	141006	4000 \$	92,171
470	36725	26/03/18		TGBU5733990	40	253527	4000 \$	68,002
471	28638	09/03/18		TGHU8600740	40	205968	4000 \$	72,484
472	1862	09/05/18		TGHU8624572	40	165797	4000 \$	98,542
473	4707	16/01/18		TGHU8778881	40	127876	4000 \$	63,304
474	1907	08/05/18		TGHU9717936	40	154638	4000 \$	102,783
475	17935	12/02/18		TGHU9818227	40	179124	4000 \$	79,973
476	33136	17/03/18		TRLU6812035	40	178399	4000 \$	81,313
477	2145	12/05/18		TTNU5618279	40	143477	4000 \$	63,088
478	101	06/04/18		UESU4666499	40	181447	4000 \$	77,361
479	22006	22/02/18		CMAU4601318	40	84602	4500 \$	108,274
480	1468	30/04/18		ZCSU8500487	40	165470	4500 \$	69,581
SHUMA LEKË								19,180,286

Aneksi nr. 3.4. “Auditimi i praktikave doganore IM4, automjete mbi 10 vjet vit prodhimi”, faqe 73 deri 76 të RPA

DAV/R	Data	Viti prodhimit	Cilindrat	Cmimi referues	Vlera e Transp.	Efekti financiar
56131	18.05.2018	1995	1995	325,000	25,434	5,130
123576	24.11.2018	1999	2544	400,000	25,222	4,775
29086	09.03.2018	2001	2148	325,000	26,380	25,318
5264	17.01.2018	2002	2148	325,000	40,191	45,119
22611	23.02.2018	2002	1422	200,000	26,400	5,248
90926	31.08.2018	2003	1598	200,000	37,881	14,879
121255	19.11.2018	2003	1896	200,000	18,684	4,115
109153	20.10.2018	2003	1968	325,000	25,222	24,983
45545	18.04.2018	2004	2148	325,000	38,814	24,959
46450	20.04.2018	2004	1998	325,000	25,858	24,947
60918	31.05.2018	2005	1560	200,000	18,888	10,066
124705	27.11.2018	2005	1910	325,000	24,866	5,004
124406	26.11.2018	2005	2148	325,000	18,674	24,541
124705	27.11.2018	2005	1910	325,000	24,866	5,004
89324	24.08.2018	2005	1968	325,000	37,695	25,002
124964	27.11.2018	2006	1595	200,000	37,299	47,435
9451	26.01.2018	2007	1422	200,000	26,712	4,819



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRE”

124943	27.11.2018	2007	2149	325,000	37,299	37,477
124717	27.11.2018	2007	1968	325,000	24,866	5,269
70384	27.06.2018	2008	1910	325,000	25,212	6,579
SHUMA LEKË						357,246

Aneksi nr. 3.5. “Auditimi i praktikave doganore IM4, automjete nën 10 vjet prodhimi”, faqe 73 deri 76 të RPA

DAV/R	DATA	Viti	VI Stat DAV	Vlera Stat KLSH	Detyrimi sipas KLSH	Efekt financiar Tvsh
6071	18/01/18	2011	1,801,419	2,087,115	417,423	57,141
6083	18/01/18	2014	1,110,723	1,810,580	362,116	139,973
6454	19/01/18	2012	1,277,094	1,410,115	282,023	255,417
10154	27/01/18	2013	1,240,967	1,512,770	302,554	54,362
11502	30/01/18	2014	2,166,228	3,409,680	681,936	248,692
17973	12/02/18	2010	1,163,191	1,463,465	292,693	60,056
21199	20/02/18	2013	1,569,859	1,836,795	367,359	53,389
618	11/04/18	2010	665,946	1,348,890	269,778	136,590
901	17/04/18	2014	1,144,431	1,802,750	360,550	131,665
898	17/04/18	2014	1,152,733	1,802,750	360,550	130,005
1218	23/04/18	2015	3,241,575	4,036,780	807,356	159,042
1248	23/04/18	2014	2,274,700	3,341,145	668,229	213,290
1409	30/04/18	2012	1,143,882	1,410,114	282,023	228,775
1962	09/05/18	2012	1,218,853	1,360,225	272,045	28,276
3300	04/06/18	2011	1,222,220	1,519,975	303,995	59,552
3582	09/06/18	2011	1,072,705	1,485,005	297,001	82,461
14222	05/02/18	2008	526,982	589,790	117,958	12,563
15408	07/02/18	2008	487,758	536,355	107,271	9,721
22142	22/02/18	2008	943,888	1,036,255	207,251	18,475
24795	01/03/18	2008	624,910	979,060	195,812	70,831
37239	27/03/18	2008	536,600	587,660	117,532	10,213
39061	30/03/18	2008	663,184	1,007,985	201,597	68,962
39071	30/03/18	2008	690,421	1,007,985	201,597	63,514
599	11/04/18	2008	561,134	878,440	175,688	63,463
1004	18/04/18	2008	674,818	878,440	175,688	40,726
1414	30/04/18	2008	562,076	607,125	121,425	9,011
1640	04/05/18	2008	568,484	601,630	120,326	6,631
3275	02/06/18	2008	648,199	855,120	171,024	41,385
SHUMA LEKË						2,454,181

Aneksi nr. 4. “Për auditimin e procedurave mbi Regjimin e Përpunimit Aktiv”, faqe 76 deri 118 të RPA

NR	SUBJEKTI	NIPTI	AUTORIZIM NR	DATA	D. DOG/L	PENALITET/L	EF. FINANC./L
1	A		1951/1	06.02.2017		20,000	20,000
2	A		1875/1	08.02.2018		20,000	20,000
3	C		25233/1	13.11.2017		80,000	80,000
4	T		20649/1	03.10.2017	6,644	46,576	53,220
5	T		20457/1	27.09.2018		20,000	20,000
6	F		7397/2	04.04.2017		20,000	20,000
7	F		7774/2	04.04.2018		40,000	40,000
8	N		8446/1	21.04.2017		20,000	20,000
9	P		6892/1	30.03.2017		40,000	40,000
10	P		6489/1	30.03.2018		40,000	40,000
11	A		27143/2	07.12.2017		40,000	40,000
12	E		16762/1	13.11.2017		20,000	20,000
13	F		19539/1	05.09.2017	346,626	1,079,878	1,426,504
14	M		25131/1	10.11.2017	2,678,624	5,140,622	7,819,246
15	G		8065/1	10.05.2017	24,005	72,015	96,020
16	M		15061/2	03.07.2017		820,000	820,000
17	R		10261/1	05.05.2017		160,000	160,000
18	C		30305/1	17.01.2017		20,000	20,000
19	SH		24936/2	06.11.2017		20,000	20,000
20	A		4940/1	03.03.2017		20,000	20,000
21	S		16409/1	20.07.2017		520,000	520,000
22	S		5825/1	16.03.2017		40,000	40,000
23	A		25279/1	13.11.2017	7,075	41,225	48,300
24	A		23032/1	16.10.2017		40,000	40,000
25	P		11859/1	30.05.2017		100,000	100,000
26	TH		11620/1	17.05.2017		40,000	40,000
27	E		22363/1	16.10.2017	127,004	421,012	584,016
28	E		4491/1	06.03.2017		380,000	380,000
29	I		22992/1	12.10.2017		20,000	20,000
30	D		6207/1	17.03.2017		240,000	240,000
31	O		20307/1	15.09.2017		20,000	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

32	F		25732/1	12.12.2017		20,000	20,000
33	L		21921/1	02.10.2017		20,000	20,000
34	T		1052/1	24.01.2017		40,000	40,000
35	A		10590/1	09.05.2017		80,000	80,000
36	R		22063/1	09.10.2017		60,000	60,000
37	M		14345/1	13.07.2017		1,240,000	1,240,000
38	R		26789/2	30.11.2017	34,658	123,974	158,632
39	D		14685/1	11.07.2017		560,000	560,000
40	A		1272/1	20.01.2017		20,000	20,000
41	S		5792/2	13.03.2017		20,000	20,000
42	M		8810/2	02.05.2017		100,000	100,000
43	A		4877/1	28.02.2017		20,000	20,000
44	H		11347/2	24.05.2017		160,000	160,000
45	B		1673/2	27.01.2017		20,000	20,000
46	G		14595/1	30.06.2017		40,000	40,000
47	M		23340/1	18.10.2017		60,000	60,000
48	E		29973/1	28.12.2016		340,000	340,000
49	T		13878/1	23.06.2017	91,480	274,440	365,920
50	W		26057/1	22.11.2017		20,000	20,000
51	M		5388/1	09.03.2017		100,000	100,000
52	B		27838/1	28.12.2017		140,000	140,000
53	M		13907/1	13.06.2017		40,000	40,000
54	I		11954/2	22.05.2017	17,664	52,992	70,656
55	N		29651/1	22.12.2016	2,737,425	8,252,275	10,989,700
56	B		23734/1	08.11.2017	150,700	492,100	642,800
SHUMA LEKË					6,221,905	21,897,109	28,119,014

Aneksi nr. 4.1. “Për auditimin e procedurave mbi Regjimin e Lejimit të Përkohshëm”, faqe 118 deri 126 të RPA

NR	SUBJEKTI	NIPTI	AUTORIZIM NR.	DATA	D. DOG./L	PENALIT./L	EF. FIN./L
1	R		15679/1	06.07.2017	53,497,999	53,497,999	106,995,998
2	R		25390/1	09.11.2017	1,147,100	1,147,100	2,294,200
3	M		22213/1	09.10.2017	22,462	22,462	44,924
4	F		3009/1	08.02.2018	804,109	804,109	1,608,219
5	J		24536/1	08.11.2018	0	20,000	20,000
6	M		22959/1	09.10.2018	128,134	128,134	256,268
SHUMA LEKË					55,599,804	55,619,804	111,219,608

Aneksi nr. 4.2. “Për auditimin e procedurave mbi regjimin e tranziteve (T1)”, faqe 126 deri 128 të RPA

NR	DAV T1	DATA LIM	ORA LIM	DATA MB	ORA MB	VON. "H"	EF. FIN. LEK
1	18XKT2303100593500	12/8/2018	0:36:00	08/12/18	7:30:00	7	20,000
2	18XKT2303100612361	12/24/2018	3:11:00	24/12/18	13:53:00	11	20,000
3	18ALAL02000000073890	7/17/2018	1:27:00	17/07/18	8:17:00	7	20,000
4	18ALAL02000000081416	8/4/2018	2:19:00	04/08/18	8:00:00	6	20,000
5	18ALAL02000000084165	8/13/2018	0:11:00	13/08/18	8:00:00	8	20,000
6	18ALAL02000000124246	11/26/2018	8:35:00	26/11/18	14:42:00	6	20,000
7	18ALAL02000000124872	11/27/2018	0:24:00	27/11/18	12:35:00	12	20,000
8	18ALAL02000000124885	11/27/2018	0:32:00	27/11/18	12:30:00	12	20,000
9	18ALAL02000000130622	12/8/2018	15:59:00	12/9/2018	22:02:00	30	20,000
10	18ALAL02000000137960	12/24/2018	0:35:00	24/12/18	8:50:00	8	20,000
11	18ALAL07000000010715	2/13/2018	0:30:00	13/02/18	8:30:00	8	20,000
12	18ALAL07000000043025	5/10/2018	0:52:00	10/05/18	9:53:00	9	20,000
13	18ALAL07000000046385	5/15/2018	1:04:00	15/05/18	10:45:00	10	20,000
14	18ALAL07000000066165	6/29/2018	1:33:00	29/06/18	15:31:00	14	20,000
15	18ALAL07000000066396	6/30/2018	0:00:00	30/06/18	20:28:00	20	20,000
16	18ALAL07000000082267	8/14/2018	1:38:00	14/08/18	15:31:00	14	20,000
17	18ALAL07000000082145	8/14/2018	0:46:00	14/08/18	17:00:00	16	20,000
18	18ALAL07000000094900	9/7/2018	0:10:00	07/09/18	10:32:00	10	20,000
19	18ALAL07000000096680	9/11/2018	1:03:00	11/09/18	8:47:00	8	20,000
20	18ALAL07000000099222	9/13/2018	0:49:00	13/09/18	8:11:00	7	20,000
21	18ALAL07000000119143	11/1/2018	0:54:00	01/11/18	9:12:00	8	20,000
22	18ALAL07000000129033	11/30/2018	0:24:00	30/11/18	9:11:00	9	20,000
23	18ALAL07000000134900	12/15/2018	1:13:00	15/12/18	10:40:00	9	20,000
24	18ALAL11000000003764	6/20/2018	14:59:00	20/06/18	20:00:00	5	20,000
25	18ALAL14100000053584	7/24/2018	15:38:00	24/07/18	21:59:00	6	20,000
26	18ALAL14100000091490	10/2/2018	12:28:00	02/10/18	18:05:00	6	20,000
27	18ALAL15000000001667	1/10/2018	0:43:00	10/01/18	9:10:00	8	20,000
28	18ALAL15000000004035	1/16/2018	14:28:00	16/01/18	20:04:00	6	20,000
29	18ALAL15000000042958	4/6/2018	0:16:00	06/04/18	19:35:00	19	20,000
30	18ALAL15000000137262	9/11/2018	14:09:00	9/12/2018	19:47:00	30	20,000
31	18ALAL15000000174018	11/11/2018	13:44:00	11/11/18	22:19:00	9	20,000
32	18ALAL15000000174005	11/11/2018	13:42:00	11/11/18	22:48:00	9	20,000
33	18ALAL15000000181487	11/22/2018	12:39:00	22/11/18	18:14:00	6	20,000
34	18ALAL19000000003833	1/21/2018	0:47:00	1/22/2018	12:00:00	35	20,000
35	18ALAL19000000009057	2/9/2018	1:09:00	09/02/18	8:00:00	7	20,000
36	18XKT2303100390659	8/11/2018	10:53:00	11/08/18	17:42:00	7	20,000
37	18ALAL02000000032883	4/2/2018	0:53:00	02/04/18	8:00:00	7	20,000
38	18ALAL02000000045550	5/6/2018	2:25:00	06/05/18	9:20:00	7	20,000
39	18ALAL02000000047406	5/10/2018	0:35:00	10/05/18	9:00:00	8	20,000
40	18ALAL02000000084002	8/11/2018	11:34:00	11/08/18	17:38:00	6	20,000
41	18ALAL02000000100217	9/27/2018	1:36:00	27/09/18	9:05:00	7	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

42	18ALAL02000000117662	11/11/2018	14:43:00	11/11/18	22:50:00	8	20,000
43	18ALAL02000000124314	11/26/2018	0:22:00	26/11/18	8:20:00	8	20,000
44	18ALAL04000000009440	5/14/2018	0:46:00	5/15/2018	12:00:00	35	20,000
45	18ALAL07000000019775	3/16/2018	1:30:00	16/03/18	11:47:00	10	20,000
46	18ALAL07000000030944	4/17/2018	0:51:00	17/04/18	22:11:00	21	20,000
47	18ALAL07000000041777	5/8/2018	1:36:00	08/05/18	8:32:00	7	20,000
48	18ALAL07000000046303	5/15/2018	0:47:00	15/05/18	10:20:00	10	20,000
49	18ALAL07000000046466	5/15/2018	1:32:00	15/05/18	10:29:00	9	20,000
50	18ALAL07000000046494	5/15/2018	1:59:00	15/05/18	10:16:00	8	20,000
51	18ALAL07000000080640	8/10/2018	0:29:00	10/08/18	13:31:00	13	20,000
52	18ALAL07000000082077	8/14/2018	0:17:00	14/08/18	20:43:00	20	20,000
53	18ALAL07000000082080	8/14/2018	0:20:00	14/08/18	21:05:00	21	20,000
54	18ALAL07000000082322	8/14/2018	2:03:00	14/08/18	19:52:00	18	20,000
55	18ALAL07000000083211	8/15/2018	0:09:00	15/08/18	9:10:00	9	20,000
56	18ALAL07000000085111	8/17/2018	0:50:00	17/08/18	13:17:00	12	20,000
57	18ALAL07000000097064	9/11/2018	3:21:00	11/09/18	9:35:00	6	20,000
58	18ALAL07000000096596	9/11/2018	0:37:00	11/09/18	8:40:00	8	20,000
59	18ALAL07000000096922	9/11/2018	2:35:00	11/09/18	8:43:00	6	20,000
60	18ALAL07000000096610	9/11/2018	0:40:00	11/09/18	8:38:00	8	20,000
61	18ALAL07000000096677	9/11/2018	1:02:00	11/09/18	8:10:00	7	20,000
62	18ALAL07000000096664	9/11/2018	0:55:00	11/09/18	8:39:00	8	20,000
63	18ALAL07000000096867	9/11/2018	2:11:00	11/09/18	8:31:00	6	20,000
64	18ALAL07000000096813	9/11/2018	1:59:00	11/09/18	8:52:00	7	20,000
65	18ALAL07000000105126	9/25/2018	0:14:00	25/09/18	9:08:00	9	20,000
66	18ALAL07000000107870	10/2/2018	1:13:00	10/4/2018	19:09:00	66	20,000
67	18ALAL15000000020517	2/21/2018	14:43:00	2/22/2018	20:10:00	29	20,000
68	18ALAL15000000143948	9/21/2018	13:07:00	21/09/18	19:05:00	6	20,000
69	18ALAL15000000155875	10/10/2018	16:09:00	10/10/18	21:47:00	6	20,000
70	18ALAL15000000174127	11/11/2018	16:08:00	11/11/18	21:28:00	5	20,000
71	18ALAL15000000174087	11/11/2018	15:26:00	11/11/18	22:21:00	7	20,000
72	18ALAL15000000200424	12/21/2018	0:32:00	21/12/18	10:15:00	10	20,000
73	18ALAL19000000019423	3/21/2018	0:13:00	21/03/18	7:00:00	7	20,000
74	18ALAL19000000030646	4/29/2018	4:05:00	29/04/18	9:25:00	5	20,000
75	18ALAL19000000080165	10/18/2018	6:25:00	18/10/18	14:00:00	8	20,000
76	18XKT2302400290980	10/21/2018	4:31:00	21/10/18	9:37:00	5	20,000
77	18XKT2303100612410	12/24/2018	4:03:00	24/12/18	13:40:00	10	20,000
78	18XKT2304100002943	1/19/2018	5:59:00	19/01/18	16:25:00	10	20,000
79	18ALAL02000000031613	3/29/2018	2:59:00	29/03/18	8:00:00	5	20,000
80	18ALAL02000000045506	5/6/2018	0:35:00	06/05/18	9:33:00	9	20,000
81	18ALAL02000000050287	5/17/2018	2:33:00	17/05/18	8:55:00	6	20,000
82	18ALAL02000000062092	6/15/2018	0:18:00	15/06/18	9:00:00	9	20,000
83	18ALAL02000000066814	6/27/2018	0:50:00	27/06/18	7:45:00	7	20,000
84	18ALAL02000000080256	8/1/2018	1:58:00	01/08/18	8:00:00	6	20,000
85	18ALAL02000000088090	8/24/2018	0:09:00	24/08/18	7:10:00	7	20,000
86	18ALAL02000000089970	8/30/2018	3:37:00	8/31/2018	12:18:00	33	20,000
87	18ALAL02000000102525	10/3/2018	1:20:00	03/10/18	7:40:00	6	20,000
88	18ALAL02000000138004	12/24/2018	0:45:00	24/12/18	9:35:00	9	20,000
89	18ALAL04000000000948	1/24/2018	1:39:00	24/01/18	8:25:00	7	20,000
90	18ALAL07000000066069	6/29/2018	1:09:00	29/06/18	12:26:00	11	20,000
91	18ALAL07000000067381	7/3/2018	1:24:00	03/07/18	7:20:00	6	20,000
92	18ALAL07000000078457	8/7/2018	1:06:00	07/08/18	8:00:00	7	20,000
93	18ALAL07000000080638	8/10/2018	0:28:00	10/08/18	13:30:00	13	20,000
94	18ALAL07000000082199	8/14/2018	0:59:00	14/08/18	21:09:00	20	20,000
95	18ALAL07000000086260	8/19/2018	0:51:00	19/08/18	12:38:00	12	20,000
96	18ALAL07000000086272	8/19/2018	0:58:00	19/08/18	12:41:00	12	20,000
97	18ALAL07000000094926	9/7/2018	0:14:00	07/09/18	11:35:00	11	20,000
98	18ALAL07000000095014	9/7/2018	1:15:00	07/09/18	9:02:00	8	20,000
99	18ALAL07000000096649	9/11/2018	0:49:00	11/09/18	8:46:00	8	20,000
100	18ALAL07000000096841	9/11/2018	2:05:00	11/09/18	8:24:00	6	20,000
101	18ALAL07000000096870	9/11/2018	2:13:00	11/09/18	8:32:00	6	20,000
102	18ALAL07000000099263	9/13/2018	0:59:00	13/09/18	8:05:00	7	20,000
103	18ALAL07000000107013	9/29/2018	0:20:00	29/09/18	7:30:00	7	20,000
104	18ALAL07000000129087	11/30/2018	0:41:00	30/11/18	9:08:00	8	20,000
105	18ALAL07000000137120	12/21/2018	2:03:00	21/12/18	11:31:00	9	20,000
106	18ALAL14100000070248	8/21/2018	1:12:00	21/08/18	13:37:00	12	20,000
107	18ALAL14100000087450	9/24/2018	14:34:00	24/09/18	21:41:00	7	20,000
108	18ALAL15000000010590	1/31/2018	0:06:00	31/01/18	8:55:00	9	20,000
109	18ALAL15000000024292	3/2/2018	2:03:00	02/03/18	8:00:00	6	20,000
110	18ALAL15000000024280	3/2/2018	2:00:00	02/03/18	8:00:00	6	20,000
111	18ALAL15000000034874	3/23/2018	0:24:00	23/03/18	11:00:00	11	20,000
112	18ALAL15000000052252	4/24/2018	0:10:00	24/04/18	8:28:00	8	20,000
113	18ALAL15000000101864	7/12/2018	2:01:00	12/07/18	8:20:00	6	20,000
114	18ALAL15000000170707	11/5/2018	15:49:00	05/11/18	20:52:00	5	20,000
115	18ALAL15000000179470	11/19/2018	17:59:00	19/11/18	23:10:00	5	20,000
116	18ALAL15000000179483	11/19/2018	18:02:00	19/11/18	23:19:00	5	20,000
117	18ALAL19000000002401	1/15/2018	0:33:00	15/01/18	12:00:00	11	20,000
118	18ALAL19000000059663	8/4/2018	1:01:00	04/08/18	7:30:00	6	20,000
119	18ALAL24000000012367	4/14/2018	2:12:00	14/04/18	8:00:00	6	20,000
120	18XKT2302400193822	7/22/2018	4:34:00	7/23/2018	11:58:00	31	20,000
121	18XKT2303100018316	1/19/2018	7:39:00	19/01/18	14:22:00	7	20,000
122	18ALAL02000000018653	2/24/2018	1:29:00	24/02/18	9:00:00	8	20,000
123	18ALAL02000000019989	2/27/2018	1:50:00	27/02/18	8:15:00	6	20,000
124	18ALAL02000000021440	3/3/2018	1:55:00	03/03/18	10:00:00	8	20,000
125	18ALAL02000000051652	5/20/2018	0:46:00	20/05/18	8:20:00	8	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

126	18ALAL0200000082427	8/7/2018	0:49:00	07/08/18	8:00:00	7	20,000
127	18ALAL02000000112755	10/29/2018	1:36:00	29/10/18	7:03:00	5	20,000
128	18ALAL02000000137387	12/22/2018	1:04:00	22/12/18	8:42:00	8	20,000
129	18ALAL02000000138182	12/24/2018	3:26:00	24/12/18	9:13:00	6	20,000
130	18ALAL02000000137957	12/24/2018	0:26:00	24/12/18	9:05:00	9	20,000
131	18ALAL07000000009314	2/8/2018	0:57:00	08/02/18	11:50:00	11	20,000
132	18ALAL07000000012113	2/17/2018	0:21:00	17/02/18	7:42:00	7	20,000
133	18ALAL07000000023531	3/29/2018	0:06:00	29/03/18	9:40:00	10	20,000
134	18ALAL07000000031752	4/18/2018	1:55:00	18/04/18	7:00:00	5	20,000
135	18ALAL07000000046550	5/15/2018	2:23:00	15/05/18	10:53:00	9	20,000
136	18ALAL07000000066152	6/29/2018	1:30:00	29/06/18	15:30:00	14	20,000
137	18ALAL07000000080625	8/10/2018	0:10:00	10/08/18	13:33:00	13	20,000
138	18ALAL07000000082254	8/14/2018	1:29:00	14/08/18	15:26:00	14	20,000
139	18ALAL07000000082117	8/14/2018	0:37:00	14/08/18	20:40:00	20	20,000
140	18ALAL07000000082525	8/14/2018	15:47:00	14/08/18	21:13:00	5	20,000
141	18ALAL07000000099182	9/13/2018	0:42:00	13/09/18	8:02:00	7	20,000
142	18ALAL07000000099167	9/13/2018	0:36:00	13/09/18	8:01:00	7	20,000
143	18ALAL07000000099139	9/13/2018	0:19:00	13/09/18	8:03:00	8	20,000
144	18ALAL07000000099235	9/13/2018	0:50:00	13/09/18	8:10:00	7	20,000
145	18ALAL07000000099195	9/13/2018	0:44:00	13/09/18	7:55:00	7	20,000
146	18ALAL07000000103581	9/21/2018	0:02:00	21/09/18	15:40:00	16	20,000
147	18ALAL07000000113160	10/16/2018	1:19:00	10/17/2018	7:00:00	30	20,000
148	18ALAL14100000072883	8/27/2018	14:16:00	27/08/18	20:05:00	6	20,000
149	18ALAL14100000087381	9/24/2018	12:41:00	24/09/18	21:34:00	9	20,000
150	18ALAL15000000174090	11/11/2018	15:30:00	11/11/18	22:43:00	7	20,000
151	18ALAL15000000198916	12/19/2018	17:23:00	19/12/18	23:35:00	6	20,000
152	18ALAL15000000201164	12/22/2018	2:02:00	22/12/18	9:03:00	7	20,000
153	18ALAL15000000202692	12/25/2018	0:08:00	12/27/2018	9:00:00	57	20,000
154	18ALAL19000000005936	1/28/2018	0:28:00	28/01/18	7:51:00	7	20,000
155	18ALAL19000000010622	2/15/2018	1:51:00	15/02/18	7:39:00	6	20,000
156	18XKT2302400160305	6/20/2018	4:08:00	20/06/18	13:50:00	10	20,000
157	18ALAL02000000019948	2/27/2018	0:55:00	27/02/18	8:15:00	7	20,000
158	18ALAL02000000032908	4/2/2018	1:20:00	02/04/18	8:00:00	7	20,000
159	18ALAL02000000045534	5/6/2018	2:15:00	06/05/18	9:33:00	7	20,000
160	18ALAL02000000100612	9/28/2018	1:44:00	28/09/18	8:00:00	6	20,000
161	18ALAL02000000102538	10/3/2018	1:22:00	03/10/18	10:00:00	9	20,000
162	18ALAL02000000133913	12/15/2018	2:48:00	15/12/18	10:35:00	8	20,000
163	18ALAL04000000003412	2/25/2018	0:29:00	25/02/18	7:00:00	7	20,000
164	18ALAL07000000001497	1/10/2018	0:16:00	10/01/18	11:00:00	11	20,000
165	18ALAL07000000005228	1/26/2018	2:06:00	26/01/18	18:22:00	16	20,000
166	18ALAL07000000006688	1/31/2018	0:38:00	31/01/18	16:53:00	16	20,000
167	18ALAL07000000027697	4/12/2018	0:13:00	12/04/18	8:00:00	8	20,000
168	18ALAL07000000046453	5/15/2018	1:30:00	15/05/18	10:19:00	9	20,000
169	18ALAL07000000066140	6/29/2018	1:28:00	29/06/18	15:40:00	14	20,000
170	18ALAL07000000083252	8/15/2018	0:31:00	15/08/18	9:09:00	9	20,000
171	18ALAL07000000094899	9/7/2018	0:09:00	07/09/18	11:19:00	11	20,000
172	18ALAL07000000096040	9/9/2018	2:11:00	9/10/2018	21:25:00	43	20,000
173	18ALAL07000000096758	9/11/2018	1:44:00	11/09/18	8:14:00	7	20,000
174	18ALAL07000000097049	9/11/2018	3:16:00	11/09/18	8:28:00	5	20,000
175	18ALAL07000000097036	9/11/2018	3:09:00	11/09/18	8:27:00	5	20,000
176	18ALAL07000000096760	9/11/2018	1:46:00	11/09/18	8:54:00	7	20,000
177	18ALAL07000000099126	9/13/2018	0:17:00	13/09/18	8:13:00	8	20,000
178	18ALAL07000000105139	9/25/2018	0:18:00	25/09/18	9:18:00	9	20,000
179	18ALAL07000000122512	11/11/2018	0:26:00	11/11/18	11:49:00	11	20,000
180	18ALAL07000000128035	11/27/2018	0:22:00	27/11/18	16:13:00	16	20,000
181	18ALAL14100000053556	7/24/2018	15:29:00	24/07/18	21:56:00	6	20,000
182	18ALAL14100000087394	9/24/2018	12:45:00	24/09/18	21:38:00	9	20,000
183	18ALAL15000000023646	3/1/2018	1:04:00	01/03/18	12:34:00	12	20,000
184	18ALAL15000000102441	7/13/2018	1:00:00	13/07/18	8:30:00	8	20,000
185	18ALAL15000000128205	8/27/2018	16:14:00	8/29/2018	21:23:00	53	20,000
186	18ALAL15000000140660	9/16/2018	16:07:00	16/09/18	21:44:00	6	20,000
187	18ALAL15000000184709	11/27/2018	17:03:00	27/11/18	22:10:00	5	20,000
188	18ALAL15000000201151	12/22/2018	3:02:00	22/12/18	9:00:00	6	20,000
189	18ALAL15000000191445	12/8/2018	0:18:00	08/12/18	7:25:00	7	20,000
190	18ALAL190000000001173	1/10/2018	3:19:00	10/01/18	17:10:00	14	20,000
191	18ALAL19000000010230	2/14/2018	3:25:00	14/02/18	13:00:00	10	20,000
192	18ALAL19000000038558	5/25/2018	4:29:00	25/05/18	15:45:00	11	20,000
193	18ALAL19000000072066	9/22/2018	5:35:00	22/09/18	13:50:00	8	20,000
194	18ALAL19000000073933	9/29/2018	1:03:00	29/09/18	8:31:00	7	20,000
195	18XKT2302400325421	11/29/2018	4:11:00	29/11/18	10:00:00	6	20,000
196	18XKT2303100576070	11/21/2018	6:10:00	21/11/18	12:20:00	6	20,000
197	18XKT2303100617190	12/28/2018	4:09:00	28/12/18	11:05:00	7	20,000
198	18ALAL02000000010240	2/4/2018	2:24:00	04/02/18	10:00:00	8	20,000
199	18ALAL02000000014757	2/15/2018	0:00:00	15/02/18	8:00:00	8	20,000
200	18ALAL02000000016589	2/20/2018	2:00:00	20/02/18	8:18:00	6	20,000
201	18ALAL02000000019530	2/26/2018	1:55:00	26/02/18	10:35:00	9	20,000
202	18ALAL02000000020712	3/1/2018	0:31:00	01/03/18	8:30:00	8	20,000
203	18ALAL02000000074723	7/19/2018	1:19:00	19/07/18	8:40:00	7	20,000
204	18ALAL02000000077650	7/26/2018	0:42:00	26/07/18	10:54:00	10	20,000
205	18ALAL02000000087730	8/23/2018	3:44:00	23/08/18	11:10:00	7	20,000
206	18ALAL07000000046481	5/15/2018	1:56:00	15/05/18	10:54:00	9	20,000
207	18ALAL07000000046316	5/15/2018	0:48:00	15/05/18	10:21:00	10	20,000
208	18ALAL07000000066137	6/29/2018	1:26:00	29/06/18	15:28:00	14	20,000
209	18ALAL07000000082241	8/14/2018	1:25:00	14/08/18	15:53:00	14	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

210	18ALAL07000000096570	9/11/2018	0:04:00	11/09/18	8:33:00	8	20,000
211	18ALAL07000000096636	9/11/2018	2:47:00	11/09/18	8:34:00	6	20,000
212	18ALAL07000000099303	9/13/2018	1:09:00	13/09/18	8:15:00	7	20,000
213	18ALAL07000000105506	9/26/2018	1:36:00	26/09/18	22:15:00	21	20,000
214	18ALAL07000000119972	11/3/2018	2:03:00	03/11/18	11:53:00	10	20,000
215	18ALAL15000000027800	3/9/2018	0:16:00	09/03/18	8:22:00	8	20,000
216	18ALAL15000000101823	7/12/2018	1:52:00	12/07/18	8:00:00	6	20,000
217	18ALAL15000000102507	7/13/2018	0:59:00	13/07/18	8:07:00	7	20,000
218	18ALAL15000000113966	8/1/2018	0:03:00	01/08/18	11:10:00	11	20,000
219	18ALAL15000000143870	9/21/2018	1:00:00	21/09/18	7:15:00	6	20,000
220	18ALAL15000000147043	9/26/2018	14:54:00	26/09/18	22:33:00	8	20,000
221	18ALAL15000000202079	12/24/2018	1:41:00	24/12/18	8:38:00	7	20,000
222	18ALAL19000000009100	2/9/2018	2:07:00	09/02/18	8:00:00	6	20,000
223	18ALAL19000000046875	6/22/2018	4:30:00	22/06/18	17:51:00	13	20,000
224	18ALAL19000000065738	8/29/2018	5:41:00	29/08/18	16:10:00	10	20,000
225	18ALAL19000000068854	9/11/2018	3:23:00	11/09/18	9:24:00	6	20,000
226	18ALAL19000000068826	9/11/2018	3:13:00	11/09/18	9:23:00	6	20,000
227	18ALAL19000000101137	12/22/2018	2:47:00	22/12/18	8:49:00	6	20,000
228	18XKT2303100071856	2/28/2018	3:33:00	28/02/18	13:57:00	10	20,000
229	18XKT2303100142512	4/12/2018	4:43:00	12/04/18	17:59:00	13	20,000
230	18XKT2303100324383	7/8/2018	1:52:00	08/07/18	10:00:00	8	20,000
231	18ALAL02000000008722	1/31/2018	3:11:00	31/01/18	17:03:00	14	20,000
232	18ALAL02000000069059	7/3/2018	0:47:00	03/07/18	7:20:00	7	20,000
233	18ALAL02000000085122	8/15/2018	2:55:00	15/08/18	8:00:00	5	20,000
234	18ALAL02000000117431	11/10/2018	16:13:00	11/11/2018	22:16:00	30	20,000
235	18ALAL02000000138195	12/24/2018	3:28:00	24/12/18	9:12:00	6	20,000
236	18ALAL07000000012100	2/17/2018	0:17:00	17/02/18	8:11:00	8	20,000
237	18ALAL07000000012126	2/17/2018	0:28:00	17/02/18	9:02:00	9	20,000
238	18ALAL07000000020172	3/17/2018	0:45:00	17/03/18	8:24:00	8	20,000
239	18ALAL07000000027684	4/12/2018	0:11:00	12/04/18	8:00:00	8	20,000
240	18ALAL07000000041590	5/8/2018	1:00:00	08/05/18	8:22:00	7	20,000
241	18ALAL07000000046276	5/15/2018	0:35:00	15/05/18	10:57:00	10	20,000
242	18ALAL07000000046291	5/15/2018	0:46:00	15/05/18	10:27:00	10	20,000
243	18ALAL07000000061924	6/15/2018	0:48:00	6/16/2018	8:00:00	31	20,000
244	18ALAL07000000066111	6/29/2018	1:22:00	29/06/18	15:32:00	14	20,000
245	18ALAL07000000066464	6/30/2018	0:32:00	30/06/18	20:29:00	20	20,000
246	18ALAL07000000080679	8/10/2018	0:43:00	10/08/18	13:39:00	13	20,000
247	18ALAL07000000082010	8/14/2018	0:05:00	14/08/18	16:07:00	16	20,000
248	18ALAL07000000094913	9/7/2018	0:11:00	07/09/18	11:31:00	11	20,000
249	18ALAL07000000097008	9/11/2018	3:02:00	11/09/18	9:18:00	6	20,000
250	18ALAL07000000124874	11/17/2018	2:22:00	17/11/18	13:28:00	11	20,000
251	18ALAL07000000129046	11/30/2018	0:27:00	30/11/18	9:06:00	9	20,000
252	18ALAL07000000130842	12/5/2018	0:52:00	05/12/18	11:00:00	10	20,000
253	18ALAL07000000132160	12/8/2018	0:04:00	08/12/18	9:06:00	9	20,000
254	18ALAL14100000072870	8/27/2018	14:14:00	27/08/18	20:02:00	6	20,000
255	18ALAL14100000076044	9/1/2018	15:32:00	01/09/18	22:51:00	7	20,000
256	18ALAL14100000093945	10/8/2018	12:35:00	08/10/18	17:40:00	5	20,000
257	18ALAL14100000132432	12/27/2018	14:55:00	27/12/18	20:02:00	5	20,000
258	18ALAL15000000078166	6/4/2018	13:34:00	04/06/18	18:47:00	5	20,000
259	18ALAL15000000101755	7/12/2018	1:00:00	12/07/18	8:00:00	7	20,000
260	18ALAL15000000151015	10/2/2018	15:31:00	02/10/18	21:43:00	6	20,000
261	18ALAL19000000007022	2/1/2018	2:47:00	01/02/18	9:10:00	6	20,000
262	18ALAL19000000007362	2/3/2018	0:50:00	03/02/18	7:30:00	7	20,000
263	18ALAL19000000009044	2/9/2018	1:10:00	09/02/18	8:00:00	7	20,000
264	18ALAL19000000011294	2/17/2018	1:07:00	17/02/18	9:00:00	8	20,000
265	18ALAL19000000059351	8/3/2018	1:46:00	03/08/18	8:00:00	6	20,000
266	18ALAL19000000068841	9/11/2018	3:22:00	11/09/18	9:30:00	6	20,000
267	18ALAL19000000094955	12/4/2018	18:00:00	04/12/18	23:50:00	6	20,000
268	18ALAL21100000008020	10/3/2018	4:58:00	03/10/18	14:30:00	10	20,000
269	18ALAL24000000005524	2/17/2018	0:57:00	17/02/18	8:47:00	8	20,000
270	18ALAL24000000043783	12/18/2018	1:59:00	18/12/18	7:15:00	5	20,000
271	18ALAL26000000001471	8/13/2018	14:30:00	13/08/18	20:30:00	6	20,000
272	18XKT2303100137668	4/8/2018	6:48:00	08/04/18	19:30:00	13	20,000
273	18ALAL02000000065218	6/23/2018	1:18:00	23/06/18	7:06:00	6	20,000
274	18ALAL02000000069725	7/5/2018	0:31:00	05/07/18	8:50:00	8	20,000
275	18ALAL02000000077647	7/26/2018	0:38:00	26/07/18	10:49:00	10	20,000
276	18ALAL02000000078916	7/30/2018	1:35:00	30/07/18	8:00:00	6	20,000
277	18ALAL02000000102512	10/3/2018	1:17:00	03/10/18	7:50:00	7	20,000
278	18ALAL02000000105408	10/10/2018	0:37:00	10/10/18	12:50:00	12	20,000
279	18ALAL02000000133085	12/13/2018	16:04:00	13/12/18	21:17:00	5	20,000
280	18ALAL02000000137972	12/24/2018	0:37:00	24/12/18	9:01:00	8	20,000
281	18ALAL04000000000950	1/24/2018	1:44:00	24/01/18	8:34:00	7	20,000
282	18ALAL07000000026359	4/8/2018	0:36:00	08/04/18	9:10:00	9	20,000
283	18ALAL07000000027778	4/12/2018	0:45:00	12/04/18	8:00:00	7	20,000
284	18ALAL07000000059579	6/12/2018	1:36:00	12/06/18	12:00:00	10	20,000
285	18ALAL07000000066178	6/29/2018	1:35:00	29/06/18	15:33:00	14	20,000
286	18ALAL07000000066056	6/29/2018	1:06:00	29/06/18	15:42:00	15	20,000
287	18ALAL07000000067312	7/3/2018	1:06:00	03/07/18	13:56:00	13	20,000
288	18ALAL07000000082064	8/14/2018	0:15:00	14/08/18	16:27:00	16	20,000
289	18ALAL07000000082023	8/14/2018	0:07:00	14/08/18	20:47:00	21	20,000
290	18ALAL07000000082173	8/14/2018	0:50:00	14/08/18	21:23:00	21	20,000
291	18ALAL07000000082226	8/14/2018	1:14:00	14/08/18	16:20:00	15	20,000
292	18ALAL07000000083240	8/15/2018	0:29:00	15/08/18	9:06:00	9	20,000
293	18ALAL07000000094982	9/7/2018	0:25:00	07/09/18	8:43:00	8	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

294	18ALAL07000000096935	9/11/2018	2:37:00	11/09/18	8:50:00	6	20,000
295	18ALAL07000000096745	9/11/2018	1:43:00	11/09/18	8:56:00	7	20,000
296	18ALAL07000000096773	9/11/2018	1:49:00	11/09/18	8:59:00	7	20,000
297	18ALAL07000000105861	9/27/2018	0:13:00	27/09/18	8:13:00	8	20,000
298	18ALAL14100000061777	8/7/2018	13:49:00	07/08/18	18:52:00	5	20,000
299	18ALAL14100000100413	10/24/2018	14:11:00	24/10/18	20:19:00	6	20,000
300	18ALAL15000000021908	2/23/2018	0:30:00	23/02/18	7:48:00	7	20,000
301	18ALAL15000000060610	5/8/2018	0:30:00	08/05/18	8:22:00	8	20,000
302	18ALAL15000000153757	10/7/2018	14:56:00	07/10/18	21:23:00	6	20,000
303	18ALAL19000000007375	2/3/2018	0:48:00	03/02/18	7:30:00	7	20,000
304	18ALAL19000000013275	2/25/2018	4:36:00	25/02/18	12:00:00	7	20,000
305	18ALAL19000000049053	6/29/2018	5:02:00	29/06/18	12:04:00	7	20,000
306	18ALAL19000000059364	8/3/2018	1:20:00	03/08/18	8:00:00	7	20,000
307	18ALAL19000000059703	8/4/2018	1:54:00	04/08/18	7:00:00	5	20,000
308	18ALAL19000000082024	10/24/2018	6:30:00	24/10/18	17:02:00	11	20,000
309	18ALAL19000000100968	12/22/2018	2:15:00	22/12/18	8:53:00	7	20,000
310	18XKT2302400326400	11/30/2018	3:36:00	30/11/18	12:00:00	8	20,000
311	18XKT2303100403685	8/18/2018	3:44:00	8/20/2018	22:45:00	67	20,000
312	18ALAL02000000027776	3/20/2018	0:55:00	20/03/18	8:40:00	8	20,000
313	18ALAL02000000031600	3/29/2018	1:52:00	29/03/18	7:20:00	5	20,000
314	18ALAL02000000043797	4/30/2018	0:35:00	30/04/18	6:50:00	6	20,000
315	18ALAL02000000044972	5/4/2018	0:55:00	04/05/18	8:00:00	7	20,000
316	18ALAL02000000045547	5/6/2018	2:25:00	06/05/18	9:22:00	7	20,000
317	18ALAL02000000079045	7/30/2018	2:55:00	30/07/18	18:45:00	16	20,000
318	18ALAL02000000091212	9/3/2018	1:07:00	03/09/18	7:20:00	6	20,000
319	18ALAL02000000100204	9/27/2018	1:27:00	27/09/18	9:02:00	8	20,000
320	18ALAL02000000137998	12/24/2018	0:43:00	24/12/18	9:36:00	9	20,000
321	18ALAL02000000138020	12/24/2018	0:49:00	24/12/18	9:09:00	8	20,000
322	18ALAL07000000001484	1/10/2018	0:10:00	10/01/18	21:02:00	21	20,000
323	18ALAL07000000006650	1/31/2018	0:14:00	31/01/18	17:00:00	17	20,000
324	18ALAL07000000046250	5/15/2018	0:20:00	15/05/18	11:08:00	11	20,000
325	18ALAL07000000046263	5/15/2018	0:26:00	15/05/18	10:12:00	10	20,000
326	18ALAL07000000051898	5/25/2018	1:16:00	25/05/18	11:37:00	10	20,000
327	18ALAL07000000066477	6/30/2018	0:37:00	30/06/18	20:22:00	20	20,000
328	18ALAL07000000082160	8/14/2018	0:48:00	14/08/18	15:24:00	15	20,000
329	18ALAL07000000083197	8/15/2018	0:04:00	15/08/18	9:11:00	9	20,000
330	18ALAL07000000083224	8/15/2018	0:11:00	15/08/18	9:12:00	9	20,000
331	18ALAL07000000083237	8/15/2018	0:13:00	15/08/18	8:00:00	8	20,000
332	18ALAL07000000094886	9/7/2018	0:07:00	07/09/18	11:33:00	11	20,000
333	18ALAL14100000072908	8/27/2018	14:19:00	27/08/18	20:06:00	6	20,000
334	18ALAL14100000087366	9/24/2018	12:39:00	24/09/18	21:36:00	9	20,000
335	18ALAL14100000087406	9/24/2018	12:48:00	24/09/18	21:35:00	9	20,000
336	18ALAL14100000087475	9/24/2018	14:36:00	24/09/18	21:42:00	7	20,000
337	18ALAL15000000114665	8/2/2018	0:25:00	02/08/18	14:33:00	14	20,000
338	18ALAL15000000140629	9/16/2018	14:56:00	16/09/18	21:46:00	7	20,000
339	18ALAL15000000153772	10/7/2018	16:00:00	07/10/18	21:21:00	5	20,000
340	18ALAL15000000161367	10/20/2018	0:34:00	20/10/18	9:55:00	9	20,000
341	18ALAL15000000174114	11/11/2018	16:04:00	11/11/18	21:26:00	5	20,000
342	18ALAL15000000202066	12/24/2018	1:39:00	24/12/18	8:35:00	7	20,000
343	18ALAL19000000007350	2/3/2018	0:05:00	03/02/18	8:00:00	8	20,000
344	18ALAL19000000009060	2/9/2018	1:14:00	09/02/18	8:00:00	7	20,000
345	18ALAL19000000010364	2/14/2018	3:41:00	14/02/18	13:00:00	9	20,000
346	18ALAL19000000010380	2/14/2018	3:45:00	14/02/18	13:00:00	9	20,000
347	18ALAL19000000068867	9/11/2018	3:25:00	11/09/18	9:32:00	6	20,000
348	18ALAL19000000096082	12/8/2018	2:40:00	08/12/18	9:17:00	7	20,000
349	18ALAL24000000045031	12/24/2018	1:59:00	24/12/18	8:47:00	7	20,000
350	18XKT2301100074739	11/24/2018	1:11:00	24/11/18	12:26:00	11	20,000
351	18XKT2302300006417	2/9/2018	0:50:00	09/02/18	8:00:00	7	20,000
352	18XKT2304100037485	5/4/2018	3:30:00	04/05/18	8:50:00	5	20,000
353	18ALAL02000000010237	2/4/2018	2:22:00	04/02/18	9:30:00	7	20,000
354	18ALAL02000000045494	5/6/2018	0:35:00	06/05/18	9:32:00	9	20,000
355	18ALAL02000000087742	8/23/2018	3:45:00	23/08/18	11:10:00	7	20,000
356	18ALAL02000000098303	9/22/2018	1:25:00	22/09/18	7:41:00	6	20,000
357	18ALAL02000000112605	10/29/2018	0:06:00	29/10/18	10:15:00	10	20,000
358	18ALAL02000000117416	11/10/2018	15:53:00	11/11/2018	21:22:00	29	20,000
359	18ALAL02000000126486	11/30/2018	2:35:00	30/11/18	9:13:00	7	20,000
360	18ALAL07000000010728	2/13/2018	0:31:00	13/02/18	8:30:00	8	20,000
361	18ALAL07000000046329	5/15/2018	0:48:00	15/05/18	11:00:00	10	20,000
362	18ALAL07000000046344	5/15/2018	0:50:00	15/05/18	10:25:00	10	20,000
363	18ALAL07000000063619	6/22/2018	1:42:00	22/06/18	8:02:00	6	20,000
364	18ALAL07000000067379	7/3/2018	1:23:00	03/07/18	7:10:00	6	20,000
365	18ALAL07000000076557	8/1/2018	0:24:00	01/08/18	8:00:00	8	20,000
366	18ALAL07000000082307	8/14/2018	1:58:00	14/08/18	19:13:00	17	20,000
367	18ALAL07000000095001	9/7/2018	1:12:00	07/09/18	8:45:00	8	20,000
368	18ALAL07000000096826	9/11/2018	1:00:00	11/09/18	8:25:00	7	20,000
369	18ALAL07000000096608	9/11/2018	0:39:00	11/09/18	8:58:00	8	20,000
370	18ALAL07000000097051	9/11/2018	3:17:00	11/09/18	9:34:00	6	20,000
371	18ALAL07000000099357	9/13/2018	1:27:00	13/09/18	8:06:00	7	20,000
372	18ALAL07000000099207	9/13/2018	0:46:00	13/09/18	7:57:00	7	20,000
373	18ALAL07000000099276	9/13/2018	1:00:00	13/09/18	8:07:00	7	20,000
374	18ALAL07000000099291	9/13/2018	1:03:00	13/09/18	8:04:00	7	20,000
375	18ALAL07000000105113	9/25/2018	0:12:00	25/09/18	8:15:00	8	20,000
376	18ALAL07000000129018	11/30/2018	0:17:00	30/11/18	7:59:00	8	20,000
377	18ALAL14100000072910	8/27/2018	14:21:00	27/08/18	20:08:00	6	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

378	18ALAL14100000089892	9/28/2018	14:26:00	28/09/18	19:51:00	5	20,000
379	18ALAL14100000127462	12/19/2018	15:28:00	19/12/18	21:33:00	6	20,000
380	18ALAL15000000008745	1/27/2018	0:02:00	27/01/18	9:25:00	9	20,000
381	18ALAL15000000050147	4/20/2018	0:10:00	20/04/18	10:57:00	11	20,000
382	18ALAL15000000184711	11/27/2018	17:07:00	27/11/18	22:19:00	5	20,000
383	18ALAL19000000007388	2/3/2018	0:57:00	03/02/18	8:00:00	7	20,000
384	18ALAL19000000009085	2/9/2018	1:51:00	09/02/18	8:00:00	6	20,000
385	18ALAL19000000024678	4/8/2018	1:45:00	08/04/18	9:50:00	8	20,000
386	18ALAL19000000096054	12/8/2018	1:03:00	08/12/18	11:54:00	11	20,000
387	18ALAL24000000030465	8/30/2018	2:33:00	30/08/18	8:35:00	6	20,000
388	18XKT2303100142448	4/12/2018	1:15:00	12/04/18	18:01:00	17	20,000
389	18ALAL02000000032910	4/2/2018	1:34:00	02/04/18	8:00:00	6	20,000
390	18ALAL02000000037042	4/14/2018	1:35:00	14/04/18	8:00:00	6	20,000
391	18ALAL02000000094108	9/11/2018	2:22:00	11/09/18	9:28:00	7	20,000
392	18ALAL02000000097604	9/20/2018	3:46:00	20/09/18	10:45:00	7	20,000
393	18ALAL02000000098818	9/24/2018	0:26:00	24/09/18	14:12:00	14	20,000
394	18ALAL02000000105410	10/10/2018	0:39:00	10/10/18	12:50:00	12	20,000
395	18ALAL02000000125366	11/28/2018	1:52:00	28/11/18	10:29:00	9	20,000
396	18ALAL02000000138045	12/24/2018	0:52:00	24/12/18	8:48:00	8	20,000
397	18ALAL07000000010702	2/13/2018	0:29:00	13/02/18	8:30:00	8	20,000
398	18ALAL07000000046372	5/15/2018	1:01:00	15/05/18	10:13:00	9	20,000
399	18ALAL07000000046562	5/15/2018	2:24:00	15/05/18	10:51:00	8	20,000
400	18ALAL07000000046506	5/15/2018	1:59:00	15/05/18	10:46:00	9	20,000
401	18ALAL07000000064047	6/25/2018	1:11:00	25/06/18	22:34:00	21	20,000
402	18ALAL07000000066097	6/29/2018	1:17:00	29/06/18	15:48:00	15	20,000
403	18ALAL07000000069091	7/8/2018	1:53:00	08/07/18	12:59:00	11	20,000
404	18ALAL07000000078416	8/7/2018	0:43:00	07/08/18	8:00:00	7	20,000
405	18ALAL07000000082213	8/14/2018	1:11:00	14/08/18	21:11:00	20	20,000
406	18ALAL07000000082158	8/14/2018	0:47:00	14/08/18	20:57:00	20	20,000
407	18ALAL07000000096948	9/11/2018	2:51:00	11/09/18	8:53:00	6	20,000
408	18ALAL07000000096963	9/11/2018	2:54:00	11/09/18	8:23:00	5	20,000
409	18ALAL07000000099170	9/13/2018	0:38:00	13/09/18	7:59:00	7	20,000
410	18ALAL07000000105100	9/25/2018	0:10:00	25/09/18	9:16:00	9	20,000
411	18ALAL07000000129090	11/30/2018	0:43:00	30/11/18	9:10:00	8	20,000
412	18ALAL14100000053571	7/24/2018	15:35:00	24/07/18	21:58:00	6	20,000
413	18ALAL14100000132420	12/27/2018	14:52:00	27/12/18	20:03:00	5	20,000
414	18ALAL15000000021896	2/23/2018	0:27:00	23/02/18	7:49:00	7	20,000
415	18ALAL15000000174155	11/11/2018	16:53:00	11/11/18	22:23:00	6	20,000
416	18ALAL15000000174061	11/11/2018	15:07:00	11/11/18	22:46:00	8	20,000
417	18ALAL19000000001158	1/10/2018	3:17:00	10/01/18	17:10:00	14	20,000
418	18ALAL19000000009072	2/9/2018	1:12:00	09/02/18	8:00:00	7	20,000
419	18ALAL19000000022222	3/30/2018	3:54:00	30/03/18	10:03:00	6	20,000
420	18ALAL19000000040620	6/1/2018	1:29:00	01/06/18	9:00:00	8	20,000
421	18ALAL19000000056914	7/26/2018	2:12:00	26/07/18	12:20:00	10	20,000
422	18XKT2302400174038	7/3/2018	0:43:00	03/07/18	11:23:00	11	20,000
423	18XKT2302400277391	10/8/2018	11:29:00	08/10/18	20:07:00	9	20,000
424	18XKT2302400288757	10/19/2018	4:10:00	19/10/18	19:04:00	15	20,000
425	18XKT2303100160210	4/20/2018	2:37:00	20/04/18	13:58:00	11	20,000
426	18ALAL02000000016183	2/19/2018	1:04:00	19/02/18	7:54:00	7	20,000
427	18ALAL02000000026861	3/17/2018	1:31:00	17/03/18	13:25:00	12	20,000
428	18ALAL02000000037055	4/14/2018	2:35:00	14/04/18	8:00:00	5	20,000
429	18ALAL02000000109672	10/21/2018	2:41:00	21/10/18	11:40:00	9	20,000
430	18ALAL02000000110082	10/22/2018	1:01:00	22/10/18	7:30:00	6	20,000
431	18ALAL02000000125353	11/28/2018	1:49:00	28/11/18	10:37:00	9	20,000
432	18ALAL02000000133016	12/13/2018	15:30:00	13/12/18	21:05:00	6	20,000
433	18ALAL04000000001974	2/5/2018	1:30:00	05/02/18	9:52:00	8	20,000
434	18ALAL04000000003628	2/27/2018	0:40:00	27/02/18	7:29:00	7	20,000
435	18ALAL07000000004407	1/24/2018	0:52:00	24/01/18	8:11:00	7	20,000
436	18ALAL07000000018777	3/13/2018	1:12:00	13/03/18	19:31:00	18	20,000
437	18ALAL07000000033475	4/20/2018	0:25:00	20/04/18	8:59:00	9	20,000
438	18ALAL07000000046289	5/15/2018	0:36:00	15/05/18	10:56:00	10	20,000
439	18ALAL07000000046575	5/15/2018	2:31:00	15/05/18	10:48:00	8	20,000
440	18ALAL07000000046331	5/15/2018	0:49:00	15/05/18	10:24:00	10	20,000
441	18ALAL07000000064713	6/26/2018	0:15:00	26/06/18	22:12:00	22	20,000
442	18ALAL07000000069103	7/8/2018	1:49:00	08/07/18	8:39:00	7	20,000
443	18ALAL07000000080612	8/10/2018	0:08:00	10/08/18	13:24:00	13	20,000
444	18ALAL07000000082132	8/14/2018	0:45:00	14/08/18	21:25:00	21	20,000
445	18ALAL07000000083209	8/15/2018	0:05:00	15/08/18	9:28:00	9	20,000
446	18ALAL07000000085885	8/18/2018	1:27:00	18/08/18	11:22:00	10	20,000
447	18ALAL07000000096800	9/11/2018	1:54:00	11/09/18	8:55:00	7	20,000
448	18ALAL07000000096895	9/11/2018	2:19:00	11/09/18	8:19:00	6	20,000
449	18ALAL07000000096717	9/11/2018	1:31:00	11/09/18	8:35:00	7	20,000
450	18ALAL07000000102324	9/18/2018	0:32:00	18/09/18	15:48:00	15	20,000
451	18ALAL14100000053216	7/24/2018	13:25:00	24/07/18	21:25:00	8	20,000
452	18ALAL14100000053244	7/24/2018	13:40:00	24/07/18	21:26:00	8	20,000
453	18ALAL15000000004007	1/16/2018	14:23:00	16/01/18	20:07:00	6	20,000
454	18ALAL15000000124867	8/21/2018	0:18:00	21/08/18	11:56:00	12	20,000
455	18ALAL15000000202038	12/24/2018	1:34:00	24/12/18	9:04:00	8	20,000
456	18ALAL19000000026022	4/14/2018	2:05:00	14/04/18	9:00:00	7	20,000
457	18ALAL19000000041927	6/5/2018	5:03:00	05/06/18	10:30:00	5	20,000
458	18ALAL19000000059798	8/4/2018	2:29:00	04/08/18	7:30:00	5	20,000
459	18ALAL19000000101043	12/22/2018	2:43:00	22/12/18	9:02:00	6	20,000
460	18ALAL24000000017750	5/25/2018	1:00:00	25/05/18	7:00:00	6	20,000
461	18ALAL24000000042159	12/7/2018	1:37:00	07/12/18	7:00:00	5	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

462	18ALAL2400000045044	12/24/2018	2:07:00	24/12/18	8:46:00	7	20,000
463	18ALAL25000000000015	2/17/2018	2:30:00	17/02/18	8:00:00	6	20,000
464	18XKT2302300005380	2/5/2018	2:58:00	05/02/18	8:00:00	5	20,000
465	18XKT2302300013718	3/19/2018	2:19:00	19/03/18	8:00:00	6	20,000
466	18XKT2302400269260	10/1/2018	5:44:00	01/10/18	14:37:00	9	20,000
467	18XKT2303100324407	7/8/2018	1:54:00	08/07/18	10:00:00	8	20,000
468	18XKT2303100390707	8/11/2018	10:32:00	11/08/18	17:33:00	7	20,000
469	18XKT2303100376579	8/4/2018	7:48:00	8/17/2018	20:11:00	324	20,000
470	18XKT2303100612428	12/24/2018	6:08:00	24/12/18	17:44:00	12	20,000
471	18XKT2303100617174	12/28/2018	3:42:00	28/12/18	11:05:00	7	20,000
472	18XKT2303100617182	12/28/2018	3:49:00	28/12/18	11:10:00	7	20,000
473	18XKT2304100031700	4/19/2018	5:24:00	8/15/2018	18:15:00	2845	20,000
474	18XKT2304200001323	8/1/2018	2:59:00	01/08/18	8:00:00	5	20,000
475	18ALAL020000000005512	1/23/2018	0:02:00	23/01/18	9:00:00	9	20,000
476	18ALAL020000000007887	1/29/2018	1:57:00	29/01/18	7:40:00	6	20,000
477	18ALAL02000000057636	6/4/2018	1:43:00	04/06/18	10:50:00	9	20,000
478	18ALAL02000000081403	8/4/2018	2:17:00	04/08/18	9:00:00	7	20,000
479	18ALAL02000000084261	8/13/2018	1:15:00	13/08/18	8:00:00	7	20,000
480	18ALAL02000000090635	8/31/2018	18:11:00	31/08/18	23:55:00	6	20,000
481	18ALAL02000000091198	9/3/2018	1:01:00	03/09/18	8:00:00	7	20,000
482	18ALAL04000000001158	1/26/2018	5:03:00	26/01/18	15:10:00	10	20,000
483	18ALAL04000000002699	2/13/2018	1:55:00	13/02/18	9:00:00	7	20,000
484	18ALAL04000000009845	5/20/2018	4:16:00	20/05/18	9:51:00	6	20,000
485	18ALAL07000000025959	4/6/2018	0:58:00	06/04/18	9:25:00	8	20,000
486	18ALAL07000000033488	4/20/2018	0:26:00	20/04/18	8:58:00	9	20,000
487	18ALAL07000000046438	5/15/2018	1:15:00	15/05/18	10:44:00	9	20,000
488	18ALAL07000000046248	5/15/2018	0:06:00	15/05/18	10:50:00	11	20,000
489	18ALAL07000000046440	5/15/2018	1:28:00	15/05/18	10:10:00	9	20,000
490	18ALAL07000000046400	5/15/2018	1:13:00	15/05/18	10:43:00	10	20,000
491	18ALAL07000000046479	5/15/2018	1:34:00	15/05/18	10:49:00	9	20,000
492	18ALAL07000000056505	6/8/2018	0:27:00	08/06/18	8:00:00	8	20,000
493	18ALAL07000000067353	7/3/2018	1:15:00	03/07/18	14:01:00	13	20,000
494	18ALAL07000000082186	8/14/2018	0:57:00	14/08/18	21:07:00	20	20,000
495	18ALAL07000000085124	8/17/2018	0:40:00	17/08/18	11:17:00	11	20,000
496	18ALAL07000000105141	9/25/2018	0:20:00	25/09/18	9:23:00	9	20,000
497	18ALAL07000000129400	12/1/2018	1:24:00	01/12/18	15:34:00	14	20,000
498	18ALAL14100000053569	7/24/2018	15:31:00	24/07/18	21:57:00	6	20,000
499	18ALAL14100000127450	12/19/2018	15:26:00	19/12/18	21:32:00	6	20,000
500	18ALAL15000000130510	8/31/2018	1:20:00	31/08/18	7:50:00	7	20,000
501	18ALAL15000000151056	10/2/2018	16:09:00	02/10/18	21:44:00	6	20,000
502	18ALAL15000000153760	10/7/2018	14:58:00	07/10/18	21:26:00	6	20,000
503	18ALAL15000000174168	11/11/2018	17:18:00	11/11/18	22:51:00	6	20,000
504	18ALAL15000000198929	12/19/2018	17:25:00	19/12/18	23:38:00	6	20,000
505	18ALAL19000000001431	1/11/2018	1:02:00	11/01/18	8:00:00	7	20,000
506	18ALAL19000000007010	2/1/2018	2:38:00	01/02/18	8:00:00	5	20,000
507	18ALAL19000000014422	3/2/2018	3:09:00	02/03/18	16:20:00	13	20,000
508	18ALAL19000000029491	4/26/2018	1:56:00	26/04/18	7:02:00	5	20,000
509	18ALAL19000000037303	5/22/2018	0:35:00	22/05/18	12:52:00	12	20,000
510	18ALAL19000000038940	5/26/2018	4:26:00	5/28/2018	10:20:00	54	20,000
511	18ALAL19000000050984	7/5/2018	0:12:00	7/6/2018	9:50:00	34	20,000
512	18ALAL19000000062447	8/13/2018	1:25:00	13/08/18	9:12:00	8	20,000
513	18ALAL21000000003313	4/16/2018	3:54:00	16/04/18	10:22:00	6	20,000
514	18XKT2303100346831	7/20/2018	6:54:00	20/07/18	13:21:00	6	20,000
515	18XKT2303100503405	10/10/2018	8:08:00	10/10/18	13:20:00	5	20,000
516	18ALAL02000000008670	1/31/2018	1:02:00	31/01/18	17:02:00	16	20,000
517	18ALAL02000000022830	3/7/2018	0:16:00	07/03/18	8:00:00	8	20,000
518	18ALAL02000000026045	3/15/2018	0:06:00	15/03/18	15:28:00	15	20,000
519	18ALAL02000000026058	3/15/2018	0:23:00	15/03/18	7:25:00	7	20,000
520	18ALAL02000000081728	8/6/2018	0:29:00	06/08/18	7:07:00	7	20,000
521	18ALAL02000000082998	8/9/2018	1:15:00	09/08/18	9:00:00	8	20,000
522	18ALAL02000000089764	8/29/2018	16:46:00	29/08/18	23:03:00	6	20,000
523	18ALAL02000000089982	8/30/2018	3:40:00	8/31/2018	12:22:00	33	20,000
524	18ALAL02000000091157	9/3/2018	0:38:00	03/09/18	8:40:00	8	20,000
525	18ALAL02000000108103	10/17/2018	0:03:00	17/10/18	8:13:00	8	20,000
526	18ALAL02000000108116	10/17/2018	2:07:00	17/10/18	8:18:00	6	20,000
527	18ALAL02000000123737	11/25/2018	1:31:00	25/11/18	10:58:00	9	20,000
528	18ALAL07000000024340	3/31/2018	1:50:00	31/03/18	7:15:00	5	20,000
529	18ALAL07000000046357	5/15/2018	0:51:00	15/05/18	10:26:00	10	20,000
530	18ALAL07000000046235	5/15/2018	0:04:00	15/05/18	11:06:00	11	20,000
531	18ALAL07000000046425	5/15/2018	1:14:00	15/05/18	10:59:00	10	20,000
532	18ALAL07000000051900	5/25/2018	1:19:00	25/05/18	11:34:00	10	20,000
533	18ALAL07000000066124	6/29/2018	1:24:00	29/06/18	15:31:00	14	20,000
534	18ALAL07000000070504	7/12/2018	0:40:00	12/07/18	8:00:00	7	20,000
535	18ALAL07000000082350	8/14/2018	2:10:00	14/08/18	19:54:00	18	20,000
536	18ALAL07000000083128	8/15/2018	0:23:00	15/08/18	14:00:00	14	20,000
537	18ALAL07000000094939	9/7/2018	1:15:00	07/09/18	9:24:00	8	20,000
538	18ALAL07000000096839	9/11/2018	2:02:00	11/09/18	8:12:00	6	20,000
539	18ALAL07000000097023	9/11/2018	3:08:00	11/09/18	8:18:00	5	20,000
540	18ALAL07000000096651	9/11/2018	0:53:00	11/09/18	8:36:00	8	20,000
541	18ALAL07000000108227	10/3/2018	1:59:00	03/10/18	10:00:00	8	20,000
542	18ALAL07000000128238	11/27/2018	3:24:00	27/11/18	12:32:00	9	20,000
543	18ALAL14100000061792	8/7/2018	13:52:00	07/08/18	18:53:00	5	20,000
544	18ALAL15000000004022	1/16/2018	14:26:00	16/01/18	20:05:00	6	20,000
545	18ALAL15000000050150	4/20/2018	0:13:00	20/04/18	10:55:00	11	20,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

546	18ALAL15000000084202	6/13/2018	1:06:00	13/06/18	17:14:00	16	20,000
547	18ALAL15000000181555	11/22/2018	13:41:00	11/23/2018	18:44:00	29	20,000
548	18ALAL15000000202094	12/24/2018	1:44:00	24/12/18	8:39:00	7	20,000
549	18ALAL19000000009031	2/9/2018	1:04:00	09/02/18	8:45:00	8	20,000
550	18ALAL19000000030212	4/28/2018	0:13:00	28/04/18	6:30:00	6	20,000
551	18XKT2303100324391	7/8/2018	1:53:00	08/07/18	10:00:00	8	20,000
552	18XKT2303100348485	7/21/2018	4:42:00	21/07/18	9:45:00	5	20,000
553	18ALAL02000000054915	5/28/2018	2:39:00	28/05/18	10:00:00	7	20,000
554	18ALAL02000000078929	7/30/2018	1:35:00	30/07/18	8:00:00	6	20,000
555	18ALAL02000000081391	8/4/2018	2:13:00	04/08/18	9:00:00	7	20,000
556	18ALAL02000000090757	9/1/2018	0:50:00	01/09/18	6:00:00	5	20,000
557	18ALAL02000000094911	9/13/2018	0:55:00	13/09/18	8:29:00	8	20,000
558	18ALAL02000000103972	10/6/2018	2:12:00	06/10/18	10:09:00	8	20,000
559	18ALAL02000000137374	12/22/2018	1:01:00	22/12/18	8:44:00	8	20,000
560	18ALAL02000000138032	12/24/2018	0:51:00	24/12/18	8:43:00	8	20,000
561	18ALAL07000000014855	2/27/2018	0:48:00	27/02/18	22:12:00	21	20,000
562	18ALAL07000000027709	4/12/2018	0:16:00	12/04/18	8:00:00	8	20,000
563	18ALAL07000000094954	9/7/2018	0:19:00	07/09/18	8:41:00	8	20,000
564	18ALAL07000000094941	9/7/2018	0:18:00	07/09/18	9:07:00	9	20,000
565	18ALAL07000000096786	9/11/2018	1:51:00	11/09/18	8:29:00	7	20,000
566	18ALAL07000000096976	9/11/2018	2:56:00	11/09/18	8:21:00	5	20,000
567	18ALAL07000000096799	9/11/2018	1:52:00	11/09/18	8:57:00	7	20,000
568	18ALAL07000000096907	9/11/2018	2:20:00	11/09/18	8:41:00	6	20,000
569	18ALAL07000000099360	9/13/2018	1:29:00	13/09/18	8:16:00	7	20,000
570	18ALAL07000000102337	9/18/2018	1:35:00	18/09/18	15:49:00	14	20,000
571	18ALAL07000000105099	9/25/2018	0:08:00	25/09/18	9:15:00	9	20,000
572	18ALAL07000000114020	10/18/2018	0:29:00	18/10/18	9:00:00	9	20,000
573	18ALAL07000000121000	11/7/2018	0:13:00	07/11/18	12:26:00	12	20,000
574	18ALAL07000000121053	11/7/2018	1:44:00	07/11/18	15:02:00	13	20,000
575	18ALAL07000000129005	11/30/2018	0:12:00	30/11/18	7:30:00	7	20,000
576	18ALAL07000000135030	12/16/2018	3:22:00	12/17/2018	15:01:00	36	20,000
577	18ALAL07000000135750	12/18/2018	0:49:00	18/12/18	11:06:00	10	20,000
578	18ALAL07000000136230	12/19/2018	15:01:00	19/12/18	20:05:00	5	20,000
579	18ALAL15000000010817	1/31/2018	14:21:00	31/01/18	19:53:00	6	20,000
580	18ALAL15000000023593	3/1/2018	0:29:00	01/03/18	10:30:00	10	20,000
581	18ALAL15000000083450	6/12/2018	0:40:00	12/06/18	22:01:00	21	20,000
582	18ALAL15000000110200	7/26/2018	0:29:00	26/07/18	8:30:00	8	20,000
583	18ALAL15000000122125	8/16/2018	1:22:00	16/08/18	9:00:00	8	20,000
584	18ALAL15000000143799	9/21/2018	0:02:00	9/22/2018	19:08:00	43	20,000
585	18ALAL15000000179496	11/19/2018	18:04:00	19/11/18	23:17:00	5	20,000
586	18ALAL15000000198442	12/19/2018	0:14:00	19/12/18	10:35:00	10	20,000
587	18ALAL15000000202081	12/24/2018	1:42:00	24/12/18	8:37:00	7	20,000
588	18ALAL19000000010296	2/14/2018	3:13:00	14/02/18	10:00:00	7	20,000
589	18ALAL19000000059716	8/4/2018	2:18:00	04/08/18	8:00:00	6	20,000
590	18ALAL19000000061140	8/9/2018	2:46:00	09/08/18	8:00:00	5	20,000
591	18ALAL19000000091025	11/22/2018	1:22:00	22/11/18	18:50:00	17	20,000
592	18ALAL19000000100970	12/22/2018	2:13:00	22/12/18	8:55:00	7	20,000
593	18XKT2302400135456	5/27/2018	10:30:00	27/05/18	16:57:00	6	20,000
594	18XKT2303100094126	3/14/2018	6:30:00	14/03/18	13:45:00	7	20,000
595	18XKT2304100073162	7/20/2018	7:32:00	20/07/18	13:36:00	6	20,000
596	18ALAL02000000022828	3/7/2018	0:15:00	07/03/18	8:00:00	8	20,000
597	18ALAL02000000034430	4/6/2018	1:55:00	06/04/18	8:29:00	7	20,000
598	18ALAL02000000089290	8/28/2018	13:36:00	8/29/2018	19:05:00	29	20,000
599	18ALAL02000000129194	12/5/2018	15:41:00	05/12/18	23:02:00	7	20,000
600	18ALAL07000000046519	5/15/2018	2:04:00	15/05/18	10:52:00	9	20,000
601	18ALAL07000000046534	5/15/2018	2:15:00	15/05/18	10:15:00	8	20,000
602	18ALAL07000000063226	6/21/2018	1:37:00	21/06/18	8:09:00	7	20,000
603	18ALAL07000000066030	6/29/2018	0:59:00	29/06/18	15:34:00	15	20,000
604	18ALAL07000000066084	6/29/2018	1:14:00	29/06/18	12:29:00	11	20,000
605	18ALAL07000000078348	8/7/2018	0:18:00	07/08/18	8:00:00	8	20,000
606	18ALAL07000000080681	8/10/2018	0:44:00	10/08/18	13:22:00	13	20,000
607	18ALAL07000000080600	8/10/2018	0:07:00	10/08/18	13:28:00	13	20,000
608	18ALAL07000000080598	8/10/2018	0:06:00	10/08/18	13:26:00	13	20,000
609	18ALAL07000000082051	8/14/2018	0:14:00	14/08/18	20:41:00	20	20,000
610	18ALAL07000000096692	9/11/2018	1:17:00	11/09/18	8:42:00	7	20,000
611	18ALAL07000000097010	9/11/2018	3:06:00	11/09/18	9:19:00	6	20,000
612	18ALAL07000000119156	11/1/2018	0:56:00	01/11/18	9:14:00	8	20,000
613	18ALAL14100000061804	8/7/2018	13:59:00	07/08/18	19:08:00	5	20,000
614	18ALAL15000000023605	3/1/2018	0:31:00	01/03/18	10:30:00	10	20,000
615	18ALAL15000000027867	3/9/2018	0:17:00	09/03/18	7:24:00	7	20,000
616	18ALAL15000000150709	10/2/2018	0:38:00	02/10/18	19:28:00	19	20,000
617	18ALAL15000000180600	11/21/2018	0:10:00	21/11/18	11:00:00	11	20,000
618	18ALAL15000000202040	12/24/2018	1:35:00	24/12/18	9:07:00	8	20,000
619	18ALAL15000000201762	12/24/2018	0:17:00	24/12/18	8:45:00	8	20,000
620	18ALAL19000000011375	2/17/2018	4:10:00	17/02/18	9:16:00	5	20,000
621	18ALAL19000000035485	5/16/2018	0:15:00	16/05/18	8:30:00	8	20,000
622	18ALAL19000000056901	7/26/2018	2:02:00	26/07/18	12:40:00	11	20,000
623	18ALAL19000000056820	7/26/2018	0:36:00	7/27/2018	10:00:00	33	20,000
624	18ALAL19000000058705	8/1/2018	2:52:00	01/08/18	8:00:00	5	20,000
625	18ALAL19000000101028	12/22/2018	2:56:00	22/12/18	8:58:00	6	20,000
SHUMA LEKË							12,500,000

Aneksi nr. 4.3.

“Mbi pasaktësitë e evidencave mujore në ML (Porto Romano)”, faqe 135 deri 136 të RPA



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRËS”

Deklarimi	Operatori	Artikulli	Njësia	Gjendja kontabël	Gjendja në asycuda	Ndryshimi	Penalitet
05.03.2018	ML-01	Gazoil 10 ppm	litra	2,037,937.00	3,891,327.00	1,853,390.00	50,000
05.02.2018	ML-01	Benzine	litra	3,385,084.00	3,479,696.00	94,612	50,000
Totali							100,000

Aneksi nr. 4.4. “Mbi diferencat në matje dhe deklarim në ML (Porto Romano)”, faqe 136 deri 138 të RPA

Nr	Magazina	Kodi Tarifor	Lloji i mallit	Diferenca periudhes ne litra	Evadimi per periudhen	Normat per frot teknike dhe natyrore	Diferenca e karburantit (në %)	Tejkalimi i firove të lejuara (ne litra)	Efekt financiar / Lekë
1	ML-01	27101968	Lëndë djegëse	71,040	1,244,350	0.22%	5,7%	68,302	7,438,602

Aneksi nr. 4.5. “Mbi diferencat në deklarim dhe fakt në anije lidhur me densitetin”, faqe 138 deri 149 të RPA

DAV/R	SUBJEKTI	DATA	ML	Densit. Dekl.	Densit. LD	Dif./ litra	Detyimi/L	Sankioni/L	EF. FIN./L
157176	R	10.01.2018	ML18	0.8348	0.8750	17,104	1,585,920	1,585,920	3,171,841
10310	E	27.01.2018	ML-01	0.7311	0.7342	12,309	1,107,019	1,107,019	2,214,039
3669	E	26.05.2018	ML01	0.8258	0.8280	19,870	1,861,587	1,861,587	3,723,174
16657	E	12.11.2018	ML16	0.7370	0.7382	5,090	452,995	452,995	905,989
16658	P	12.11.2018	ML05	0.7370	0.7382	1,314	116,939	116,939	233,879
39578	E	04.04.2018	ML16	0.7532	0.7557	7,886	706,683	706,683	1,413,367
39547	P	04.04.2018	ML05	0.7532	0.7557	3,940	353,050	353,050	706,100
19919	R	22.12.2018	ML18	0.8270	0.8283	18,902	1,702,743	1,702,743	3,405,486
15802	E	03.11.2018	ML16	0.8251	0.8262	18,145	1,696,911	1,696,911	3,393,822
15803	P	03.11.2018	ML05	0.8251	0.8262	6,059	566,612	566,612	1,133,224
4030	R	01.06.2018	ML18	0.8254	0.8270	11,569	1,078,158	1,078,158	2,156,317
344	P	11.04.2018	ML05	0.8297	0.8310	9,345	859,752	859,752	1,719,505
8173	E	23.01.2018	ML16	0.8280	0.8290	16,022	1,477,997	1,477,997	2,955,993
8179	P	26.01.2018	ML05	0.8391	0.8290	5,185	478,333	478,333	956,667
19582	E	19.12.2018	ML16	0.7367	0.7393	3,167	276,300	276,300	552,601
19591	G	19.12.2018	ML13	0.7363	0.7393	5,085	443,573	443,573	887,146
25945	E	03.03.2018	ML01	0.8336	0.8360	13,775	1,257,676	1,257,676	2,515,353
25960	E	03.03.2018	ML01	0.8336	0.8360	27,335	2,495,614	2,495,614	4,991,229
27538	E	06.03.2018	ML01	0.8336	0.8360	49,022	4,475,968	4,475,968	8,951,936
2567	E	15.05.2018	ML16	0.8391	0.8410	26,991	2,519,182	2,519,182	5,038,364
2556	G	15.05.2018	ML13	0.8391	0.8398	9,040	843,697	843,697	1,687,393
2569	P	15.05.2018	ML05	0.8391	0.8398	6,310	588,907	588,907	1,177,813
6289	R	04.07.2018	ML18	0.8279	0.8300	15,286	1,418,920	1,418,920	2,837,840
1316	G	09.01.2018	ML13	0.8248	0.8290	121,208	11,162,837	11,162,837	22,325,674
11332	E	03.09.2018	ML16	0.8310	0.8330	33,442	3,128,323	3,128,323	6,256,646
11327	P	31.08.2018	ML05	0.8310	0.8330	16,323	1,526,025	1,526,025	3,052,049
1688	R	29.04.2018	ML18	0.8348	0.8372	20,277	1,881,786	1,881,786	3,763,572
1762	R	29.04.2018	ML18	0.8348	0.8372	513	47,645	47,645	95,290
31962	G	20.03.2018	ML13	0.8260	0.8280	58,779	5,365,175	5,365,175	10,730,351
31963	G	20.03.2018	ML13	0.7321	0.7358	27,955	2,489,667	2,489,667	4,979,335
19346	G	21.12.2018	ML16	0.8286	0.8287	1,658	150,800	150,800	301,601
19344	E	18.12.2018	ML16	0.8286	0.8287	360	32,709	32,709	65,418
19347	P	19.12.2018	ML05	0.8297	0.8287	1,170	106,357	106,357	212,713
SHUMA TOTALE						590,435	54,255,863	54,255,863	108,511,726

Aneksi nr. 6. “Mbi certifikimin dhe kalibrimin e depozitave dhe pajisjeve matëse”, faqe 165 deri 166 të RPA

Nr	subjekti	NIPTI	Aktivitetit	Depozita të Kalibruara e Certifikuara nga DPM (mbi 10 hl)	Penalitet/L
1	K		Karburant	190 gjithsej, 9 të cert	50,000
2	K		Pije alkoolike	60 gjithsej, 6 të cert	50,000
3	K		Pije alkoolike	190 gjithsej, 9 të cert	50,000
4	R		Pije	17 gjithsej, 8 të cert	50,000
5	P		Mbetje Vajore	13 gjithsej, 6 të cert	50,000
6	V		Alkool etilik	11 gjithsej, 6 të cert	50,000
7	K. V		Pije alkoolike	26 gjithsej, 0 të cert	50,000
Shuma lekë					350,000

Aneksi nr. 7. “Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative”, faqe 166 deri 176 të RPA

NR	VENDIMI NR.	DATA	SUBJEKTI	NIPTI/ID	EF. FINANC. LEKË
1	879	29.11.2018	G. J		74,332
2	880	29.11.2018	G. J		74,332
3	881	29.11.2018	A. T		44,332
4	873	29.11.2018	R. S		22,498
5	821	22.11.2018	A. D		33,747
6	822	22.11.2018	H. K		16,247
7	58	08.02.2018	E. U		23,957
8	410	09.07.2018	A. A		45,477
9	988	24.12.2018	H. H		86,156
10	927	03.12.2018	F. LL		92,695



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS DURRE”

11	978	19.12.2018	A. D		23,232
12	138	23.03.2018	S. K		15,144
13	459	24.07.2018	L. M		31,923
14	376	28.06.2018	M. D		15,018
15	356	18.06.2018	R. S		23,769
16	801	15.11.2018	A. XH		14,993
17	687	18.10.2018	A. R		23,283
18	341	13.06.2018	A		412,455
19	714	29.10.2018	T		11,283,286
20	300	25.05.2018	L		62,250
21	365	29.06.2018	H		1,722,564
22	116	16.03.2018	B. S		495,778
23	251	30.4.2018	R. S		134,953
24	261	04.05.2018	V. K		428,001
25	987	21.12.2018	M		126,870
VLERA TOTALE					15,327,292

VIII. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e Raportit Përfundimtar të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

a. Akt konstatime:

1. Akt Konstatimi nr. 1, datë 17.01.2020, (nr. 669 prot., datë 17.01.2020), “Për auditimin e procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent për periudhën nën auditim”;
2. Akt Konstatimi nr. 2, datë 21.01.2020, (nr. 851 prot., datë 21.01.2020), “Për auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Tranzitit”;
3. Akt Konstatimi nr. 3, datë 27.01.2020, (nr. 1084 prot., datë 27.01.2020), “Për auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Magazinave Doganore”;
4. Akt Konstatimi nr. 4, datë 27.01.2020, (nr. 1085 prot., datë 27.01.2020), “Për auditimin e veprimtarisë e procedurave në zbatim të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” për periudhën nën auditim”;
5. Akt Konstatimi nr. 5, datë 20.02.2020, (nr. 2461 prot., datë 20.02.2020), “Për auditimin e sistemit të vlerësimit doganor lidhur me shpenzimet e transportit për periudhën nën auditim”;
6. Akt Konstatimi nr. 6, datë 20.02.2020, (nr. 2482 prot., datë 20.02.2020), “Për auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv”;
7. Akt Konstatimi nr. 7, datë 20.02.2020, (nr. 2463 prot., datë 20.02.2020), “Për auditimin e sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim”;
8. Akt Konstatimi nr. 8, datë 20.02.2020, (nr. 2476 prot., datë 20.02.2020),; “Për auditimin e procedurave të Sektorit Porto Romano”;
9. Akt Konstatimi nr. 9, datë 20.02.2020, (nr. 2448 prot., datë 20.02.2020), “Për auditimin e sistemit të vlerësimit doganor, lidhur me zhdoganimin të automjeteve”;
10. Akt Konstatimi nr. 10, datë 20.02.2020, (nr. 2447 prot., datë 20.02.2020), “Për auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Lejimit të Përkohshëm”.



b. Akt verifikime:

1. Akt Verifikim nr. 1, datë 21.01.2020, (nr. 850 prot., datë 21.01.2020), “Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme”
2. Akt Verifikim nr. 2, datë 07.02.2020 (nr. 1791 prot., datë 07.02.2020), “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij.”;
3. Akt Verifikim nr. 3, datë 20.02.2020 (nr. 2475 prot., datë 20.02.2020), “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën në auditim”.

c. Projekt Raporti i Auditimit

GRUPI I AUDITIMIT

- | | |
|----------|--|
| 1. Agron | Opari, Përgjegjësi i Grupit të Auditimit |
| 2. Redon | Xhelilaj, Auditues |
| 3. Alban | Polovina, Auditues |
| 4. Xhein | Xhindoli, Auditues |



Lista e shkurtimeve të përdorura në material

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KM	Këshilli i Ministrave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
MF	Ministria e Financave
DDD	Dega e Doganës Durrës
DD	Dega Doganore
DPD	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
AD	Autoriteti Doganor Kompetent
VA	Vendim Administrativ
RPA	Regjimi i Përpunimit Aktiv.
RLP	Regjimi i Lejimit të Përkohshëm
RSH	Republika Shqipërisë
DOH	Departamenti Operativ Hetimor
DA	Departamenti i Akcizës
MSABE	Marrëveshja Stabilizim Asocimit me Bashkimin European
MTL	Marrëveshja e Tregtisë së Lirë
DZKD	Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor.
NKM	Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave.
DAV	Dokument Administrativ i Vetëm (Deklaratë Doganore).
TD	Taksa Doganore
KD	Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë
TAM	Taksë Ambalazhi
DSHA	Dokument Shoqërues Administrativ
LD	Laboratori Doganor
ISHTI	Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial
ML	Magazinë e Lirë Doganore
MD	Mgazinat Doganore
U.E	Urdhër Ekzekutimi
GJ.A.SH.P.D	Gjykata Administrative e Shkallës Parë Durrës
SVQ	Spektori i Vlerësimit në Qendër
SKAO	Spektori i Kontrollit Aposterior Operativ