



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

# **RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

## **“AUDITIM I PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË FINANCIARE”**

**Tiranë, më 14.12.2018**



| <b><u>Nr.</u></b> | <b><u>Përmbajtja</u></b>                                                                                                                                                                                                                           | <b><u>Faqe</u></b> |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>I.</b>         | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                                                                                                                                                      | 3                  |
| <b>II.</b>        | <b>HYRJA</b> .....                                                                                                                                                                                                                                 | 9                  |
|                   | a. Objektivat dhe qëllimi.....                                                                                                                                                                                                                     | 9                  |
|                   | b. Identifikimi i çështjes.....                                                                                                                                                                                                                    | 10                 |
|                   | c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....                                                                                                                                                                                                      | 10                 |
|                   | ç. Përgjegjësitë e audituesve.....                                                                                                                                                                                                                 | 10                 |
|                   | d. Kriteret e vlerësimit.....                                                                                                                                                                                                                      | 11                 |
|                   | dh. Standardet e auditimit.....                                                                                                                                                                                                                    | 11                 |
| <b>III.</b>       | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b> .....                                                                                                                                                                                                                | 13                 |
| <b>IV.</b>        | <b>GJETJET DHE REKOMANDIMET</b> .....                                                                                                                                                                                                              | 15                 |
|                   | 1. Drejtimi/Pika 1 e Programit të Auditimit.<br><i>Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme</i> .....                                                                                                                | 15                 |
|                   | 2. Drejtimi/Pika 2 e Programit të Auditimit.<br><i>Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit</i> .....                                                                                              | 20                 |
|                   | 3. Drejtimi/Pika 3 e Programit të Auditimit.<br><i>Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifar të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim</i> .....                                              | 22                 |
|                   | 4. Drejtimi/Pika 4 e Programit të Auditimit.<br><i>Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për:</i>                                                                  |                    |
|                   | 4.1. Regjimin e Përpunimit Aktiv.....                                                                                                                                                                                                              | 59                 |
|                   | 4.2. Regjimin e Lejimit të Përkohshëm;.....                                                                                                                                                                                                        | 64                 |
|                   | 4.2. Regjimin e Tranzitit.....                                                                                                                                                                                                                     | 72                 |
|                   | 5. Drejtimi/Pika 5 e Programit të Auditimit.<br><i>Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij. Auditimi i procedurave të fshirjes/shuarjes së detyrimeve të pagueshme në doganë</i> ..... | 74                 |
|                   | 6. Drejtimi/Pika 6 e Programit të Auditimit.<br><i>Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit në subjekt</i> .....                                                                                           | 86                 |
| <b>V.</b>         | <b>ANEKSE</b> .....                                                                                                                                                                                                                                | 108                |
| <b>VI.</b>        | <b>DOKUMENTE SHOQËRUESE</b> .....                                                                                                                                                                                                                  | 136                |



## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### I.a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1041/1 prot., datë 17.09.2018, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 17.09.2018 deri në datë 16.11.2018, auditim “Mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare”, në subjektin Dega e Doganës Kapshticë (*këtu e në vazhdim DDK*), për periudhën nga 01.10.2015 deri në 30.09.2018, 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 DDK, ka mospërputhje në procedura; të meta e mangësi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve administrative që rregullojnë funksionimin e institucionit në drejtim të procesit të vlerësimit e pranimi të deklaratave doganore të subjekteve të biznesit dhe individëve, objekt i veprimtarisë së doganave, të cilat kanë sjellë për pasojë **mungesë të ardhurash për Buxhetin e Shtetit në shumën 206,692,104 lekë**, nga të cilat: shuma prej **194,796,226 lekë** në fushën e auditimit të trajtimit preferencial, klasifikimit tarifor dhe vlerësimit doganor; shuma prej **7,515,878 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori regjime preferencë përjashtime lidhur me regjimin e përpunimit aktiv dhe të regjimit të përkohshëm, si dhe shuma prej **4,380,000 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori operacional në fushën e mbylljes së tranziteve ndërkombëtare.

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 RAPORTIN PËRFUNDIMTAR                                                                                                                                                                                                                                                                | RËNDËSIA | REKOMANDIMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.         | Trajtim me origjinë preferenciale të mallrave të mbuluar nga deklarata faturë, të emetuara në të njëjtën kohë nga i njëjti eksportues te i njëjti importues vlera totale e të cilave i kalon 6000 euro, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 1, germa “I” Titulli I, neni 22 dhe neni 26, Titulli V, të Udhërrëfyesit të MSABE | <b>Drejtimi nr. 3.</b> “Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim”. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin preferencial të mallrave. Më hollësisht | I Lartë  | DDK 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 i konsideruar <b>dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit, për 885</b> |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>“Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”. Për të përfituar trajtimin preferencial (nivel të taksës 0 %), artikujt duhej të mbuloheshin nga certifikatë origjine EUR.1. <b>Në total gjetjet në vlerën 135,444.7 mijë lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 67,712,348 lekë të ardhura të munguara dhe 67,732,348 lekë penalitet).</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>trajtuar në faqet 21 deri 28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.1, rekomandimi nr. 1 “Masa për shpërbllim dëmi”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         | <p><b>raste, në vlerën 135,444,696 lekë</b>, referuar: nenit 28, pika 1 dhe 3, gërma “a”; nenit 256.4 dhe nenit 261, pika 1, 2 dhe 3 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe nenit 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”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4. | <p>Për disa subjekte vlerat doganore të artikujve të importuar 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 kuotuar në bursë me transaksion, si dhe keqklasifikim i kodit tarifor të mallrave të importuar me pasojë shmagjien e detyrimeve doganore, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e KD si dhe Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 i Ministrisë së Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 i Ministrisë së Financave dhe</p> | <p><b>Drejtimi nr. 3.</b> “Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim”. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor të mallrave. Më hollësisht trajtuar në faqet 28 deri 58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.2 deri 3.24, rekomandimi nr. 1 “Masa për shpërbllim dëmi”.</p> | I Lartë | <p>DDK 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 i konsideruar <b>dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit, për 703 raste, në vlerën 59,351,530 lekë</b>, referuar nenit: 35, pika 2, gërma “a” dhe “b”; 36, pika 1; nenit 256, pika 4; nenit 261, pika 1 dhe 3 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me nenet: 67, pika 1, germa “d/i”; 70, pika 2, germa “a”; 70, pika 3; 251, pika 2, germa “a”; 256, pika 1, germa “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.</p> |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Në total gjetjet janë 703 raste në vlerën 59,351.5 mijë lekë (nga e cila detyrim doganor i shmangur 56,662.2 mijë lekë dhe penaltitet 2,689.3 mijë lekë).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5. | Veprime jo në përputhje me afatet dhe sasisë e përcaktuara në autorizim lidhur me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm, veprime këto, jo në përputhje me: kërkesat e nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH”, i ndryshuar; ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”. Në total gjetjet janë 24 raste/ 15 subjekte në vlerën 7,515.9 mijë lekë, (nga të cilat 3,916,684 lekë nga subjektet që operojnë me RPA dhe 3,599,194 lekë nga subjektet që operojnë me RLP) | <b>Drejtimi nr. 4.1 &amp; 4.2.</b><br>“Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/preferencë /përjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv dhe Regjimin e Lejimit të Përkohshëm”. Më hollësisht trajtuar në faqet 58 deri 72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.1 dhe 4.2, rekomandimi nr. 2 “Masa për shpërbllim dëmi”. | I Lartë | DDK 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 penaltiteteve, i konsideruar <b>dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit</b> , për 24 raste/15 subjekte, në vlerën 7,515,878 lekë referuar nenit: 256, pika 2 dhe 4; 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”. |
| 6. | 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 119.1/a pasi, nga <b>transportuesi</b> nuk është respektuar afati i caktuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Drejtimi nr. 4.3.</b><br>“Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori operacional gjatë mbikëqyrjes së procedurave në Regjimin e Tranzitit”. Më hollësisht trajtuar në faqet 72 deri 74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.3, rekomandimi nr. 3 “Masa                                                                                                                  | I Lartë | DDK 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 penaltiteteve, i konsideruar <b>dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit</b> , për 105                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit si dhe të dhënat e sistemit u konstatua se nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit, lidhur me tranzitet që kanë mbërritur me kohë vonesë nga orari i përcaktuar, nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 285.3 ndryshuar me nenin 273.3 të KD, pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 256.2 dhe 260.b të KD, ndryshuar me nenin 257.1/b të KD. <b>Në total gjetjet janë 105 raste, në vlerën 4,380 mijë lekë, e cila përfaqëson penalitet të munguar.</b></p>                                                                                                                                                                              | për shpërblim dëmi”.                                                                                                                                                                                                             |         | <p><b>raste, në vlerën 4,380,000 lekë,</b> referuar nenit 256.2 dhe 260.b të KD, ndryshuar me nenin 257.1/b të KD.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1. | <p>DDK nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015 dhe rikërkuar me shkresën nr. nr. 1114/59prot., datë 20.01.2017. Për përmirësimin e gjendjes kjo drejtori duhet të marrë masa dhe të bashkërendojë punën me Degët Doganore për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, në të gjitha shkallët e gjyqimit duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme për rekomandimet e pazbatuara, për:</p> <p>a. Zbatimin e rekomandimit për 2 masa organizative, të cilat nga auditimi zbatimit të rekomandimeve rezultojnë në proces zbatimi.</p> <p>b. Për shpërblim dëmi janë lënë 3 rekomandime në shumën <b>75,754,116 lekë,</b> të</p> | <p><b>Drejtimi nr. 1.</b> “Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme”. Më hollësisht trajtuar në faqet 15 deri 20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 1 “Masa organizative”.</p> | I Lartë | <p>DDK, në cilësinë e “autoritetit doganor kompetent” të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit për kontabilizimin e shumës prej <b>75,754,116 lekë</b> rekomanduar më parë në Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015.</p> |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | cilat nuk janë zbatuar.<br>c. Nga rekomandimet për shpërblim dëmi të cilat janë në ndjekje në vijimësi nuk është arkëtuar shuma 11,893,147 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2. | Nga auditimi konstatohet se, ashtu sikurse dhe degët e tjera doganore, kjo degë nuk merr pjesë në programimin e të ardhurave, por treguesit i vijnë të gatshëm nga DPD. Vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi nga DPD, plani i të ardhurave nuk i është përcjellë degës në kohë që dhe ajo të merrte masa për realizimin e të ardhurave, por janë sjellë pas mbylljes së muajit e deri me dy muaj vonesë, kështu: plani i të ardhurave të muajit janar 2018 është dërguar nga DPD më datë 05.03.2018 dhe ka mbërritur në DDK më datë 20.03.2018, ose ka muaj që plani u dërgohet në rrugë elektronike, gjithashtu me vonesë, sikurse ka ndodhur me periudhën shtator- dhjetor 2017. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo të saktë dhe konform kërkesave të legjislacionit të buxhetit. | <b>Drejtimi nr. 2.</b> “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit”. Më hollësisht trajtuar në faqet 20 deri 21 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 2 “Masa organizative”.                                                                                               | I Mesëm | DDK të bashkëpunojë në të ardhmen me Sektorin e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave në DPD në të gjitha fazat e programimit të të ardhurave, me qëllim shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave, por dhe ato problematike, për të bërë të mundur që treguesit e të ardhurave të programohen drejt e pa rezerva, duke eliminuar praktikën e deritanishme, ku ato vijnë të gatshëm nga DPD. |
| 7. | Nga auditimi i borxhit doganor, rezultojnë mangësi në efektivitetin e procedurave të ndjekura nga kjo degë doganore për rikuperimin e borxhit të periudhave paraardhëse. Gjendja e borxhit doganor në fillim dhe në fund të periudhës objekt auditimi; shtesat dhe pakësimet si dhe masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor dhe faljen e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Drejtimi nr. 5.</b> “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij. Auditimi i procedurave të fshirjes/ shuarjes së detyrimeve të pagueshme në doganë”. Më hollësisht trajtuar në faqet 74 deri 86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 5 “Masa organizative”. | I Lartë | DDK, 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                                                                                       |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |                                                                                                                                                                                                           |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>subjekteve debitore, konstatohet se: gjëndja e borxhit në fillim të periudhës së auditimit është në vlerën <b>90,559,135 lekë</b>, e përfaqësuar nga 159 raste debitorësh dhe 85 subjekte. Për periudhën objekt auditimi (deri më datë 30.09.2018), numri është ulur me 57 raste dhe 25 subjekt, duke sjellë njëkohësisht dhe ulje të borxhit doganor në masën <b>31%</b> të totalit.</p> |  |  | <p>pengojnë rikuperimin e borxhit doganor në vlerën prej 59,908 mijë lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 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. 1041/1 prot., datë 17.09.2018, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 17.09.2018 deri në datë 16.11.2018, në subjektin DDK për periudhën nga 01.10.2015 deri në 30.09.2018 u krye auditimi “Mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Agron Opari, Përgjegjës Grupi;
2. Altin Dinaj, Auditues;
3. Selime Bregu, Auditues;
4. Reneo Lushaj, Auditues.

KLSH ushtroi “Auditim të Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare” në DDK, Korçë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Auditimi u krye me zgjedhje, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, dhënia e opinionit për saktësinë e paraqitjes së zërave të aktivitetit dhe pasqyrave të tjera shoqëruese të bilancit, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë DDK.

### **Objektivat dhe qëllimi.**

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

- Evidentimi i shmangie në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë së DDK 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 DPD;
- Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë dëm ekonomik, mungesë të ardhurash dhe ato të kontrabandës.
- Vlerësimi i realizimit të treguesve të të ardhurave, shpenzimeve, mënyrës dhe saktësisë në pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare dhe rakordimit me thesarin.
- 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 Dege Doganore (këtu e në vazhdim DD), gjatë veprimtarisë së saj.



### **Identifikimi i çështjes**

Veprimtaria e personelit doganor të DDK, realizohet në përputhje me: Ligjin nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” (këtu e në vazhdim KD), i ndryshuar 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 së Kombinuar të Mallrave dhe të Tarifës Doganore” (këtu e në vazhdim NKM), i ndryshuar; VKM-se nr. 205, datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”; detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të DD, nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 dhe Udhëzimin nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD”. Veprimtaria e DDK 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 DDK, 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 DDK (Nëpunësi Autorizues) është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale e sanksionuar kjo me nenin 13 të Rregullores së Brendshme të DD 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 DD 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 DD 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 DD nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Personeli përpunues i deklaratave doganore si dhe kontroll pikë-hyrje/pikë dalje (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 DD nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD”, urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

### **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 rregullshëmrinë 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. 8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i RSH”;
- Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për miratimin e NKM”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8485 datë 12.05.1999, 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 Ministrisë së Financave (këtu e në vazhdim MF), nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”;
- Udhëzimi nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”;
- Rregullore e Brendshme e Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012;
- Udhëzimi nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD”;
- 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 Proedurave 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. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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

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

3. Intervistimi i personelit që ka 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 së 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. Modelimet statistikore në formën e serive kohore mbi shpenzimet e pagesave dhe treguesit përkatës



### III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

DDK, është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga DPD, e cila është nën mbikëqyrjen e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (këtu e në vazhdim MFE) në RSH. Si pozicion gjeografik është në jug-lindje të RSH e cila është një doganë kufitare me Greqinë. Nga pikëpamja doganore është më tepër një pikë kufitare dhe kryen funksione në mbledhjen e të ardhurave doganore sipas legjislacioni doganor në fuqi të RSH. DDK ka në përbërjen e saj, sipas organikës 28 punonjës, në fakt ka 24 punonjës. DDK e ushtron veprimtarinë e vet sipas detyrave funksionale përkatëse të punonjësve: të zyrës operacionale; të zyrës së regjimeve; të specialistit të rriskut dhe kontrollit aposterior dhe specialistit të borxhit/jurist që mbulon veprimtarinë e ndjekjes së borxhit/veprimtarinë juridike. Kuadri rregullator nga e cila udhëhiqet administrata e DDK, është legjislacioni doganor ku respektivisht detyrat funksionale sipas funksionit organik janë sanksionuar në Rregulloren e Brendshme të DD nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012.

DDK 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 kontroll eficient duke synuar uljen e evazionit fiskal nëpërmjet zbulimit dhe ndëshkimit të shkeljeve doganore sipas legjislacionit në fuqi.

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

**Objekt** i këtij auditimi është auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të subjektit DDK, përgjatë 01.10.2015 - 30.09.2018.

**Qëllimi** i auditimit në DDK 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)<sup>1</sup> ; 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 qenë: auditimi i të ardhurave të realizuara nga kjo DD; auditimi i procedurave të deklarimeve doganore të subjekteve që operojnë pranë kësaj dege doganore në fushën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

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 5 të Programit të Auditimit nr. 1041/1, datë 17.09.2018, për periudhën 01.01.2016–30.09.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Vendimmarrjen e autoritetit doganor kompetent për rekomandimet e lëna;
- Shkresat drejtuar KLSH-së për zbatimin e rekomandimeve;
- Komunikimet shkresore me subjektet të cilave u kanë lindur detyrimet;
- Dokumentacionin që vërteton shlyerjen e detyrimeve;
- Evidencat statistikore të mbajtura nga dega doganore, etj.

Nga auditimi konstatohet se:

Me Vendimin nr. 187, datë 31.12.2015 të Kryetarit të KLSH, dërguar me shkresën nr. 794/10 prot, datë 31.12.2015 “Dërgim Raporti Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet” (me nr. 1987/30 prot., datë 06.01.2016 të D.D.K), është kërkuar zbatimi i rekomandimeve, konkretisht: 4 (katër) “Masa organizative”; 4 (katër) “Masa për shpërblim dëmi”; 10 (dhjetë) “Masa administrative” dhe 8 (tetë) “Masa disiplinore”.

DDK me shkresën nr. 107/1 prot, datë 21.01.2016 “Dërgojmë “Plan veprimi” për Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”, drejtuar KLSH, ka dërguar “Plan Veprimi” për zbatimin e rekomandimeve, **brenda afatit**, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”.

DDK me shkresën nr. 20/17 prot, datë 04.07.2016 “Informacion mbi zbatimin e rekomandimeve” drejtuar KLSH-së informon në mënyrë të detajuar lidhur me zbatimin e rekomandimeve, **brenda afatit**, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 30 pika 2 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Me Programin e Auditimit Tematik nr. 1114, datë 04.11.2016 me objekt “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme për tremujorin e IV të vitit 2015 dhe 9 mujorin e vitit 2016”, nga KLSH është ushtruar auditim në këtë DD për zbatimin e rekomandimeve dhe me shkresën nr. 1114/59prot., datë 20.01.2017 është dërguar Raporti i Auditimit, ku **është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve të cilat kanë rezultuar të pazbatuara nga auditimi apo në proces zbatimi**.

Nga auditimi konstatohet se, DDK me shkresën nr. 706, datë 30.03.2017 “Dërgim informacioni dhe të dhëna të përpunuara”, drejtuar KLSH-së, **pra brenda afatit 6/mujor të përcaktuar**, nuk ka kthyer përgjigje për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, por për rekomandimet të cilat i vlerësojnë **“si çështje të cilat konsiderohen të pazbatuara”**.

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se:

**a.** Për përmirësimin e gjendjes janë rikërkuar për zbatim **2 masa organizative**, nga të cilat një masë është zbatuar dhe ndiqet në vijimësi dhe një është zbatuar pjesërisht.

**b.** Për **shpërblim dëmi** janë rikërkuar që:

1. Nga DDK 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 gjyimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **75,754,116 lekë**, por që nuk është zbatuar nga autoriteti doganor **dhe**
2. Për zbatimin e 2 rekomandimeve të cilët edhe pse janë pranuar kanë mbetur në statusin “zbatuar pjesërisht”.



Nga auditimi mbi arkëtimin e detyrimit të subjekteve, pas daljes së vendimeve të DD dhe evidentimit të tyre në kontabilitet, gjithsej 97 vendimarrje në shumën totale të detyrimit prej 25,629,971 lekë, konstatohet se deri në momentin e auditimit:

- Janë shlyer plotësisht detyrimet nga subjektet në shumën 4,350,025 lekë, që i takojnë 77 vendimeve të autoritetit doganor;
- Janë shlyer pjesërisht detyrimet nga subjektet në shumën 9,386,799 lekë, që i takojnë 6 vendimeve në shumën totale prej 18,522,556 lekë;
- Subjektet nuk kanë shlyer detyrimet për 14 vendimarrje të degës në shumën 2,757,390 lekë.

c. Janë rirekomanduar 8 **masa disiplinore**, të cilat janë pranuar, por pas shqyrtimit dhe analizimit të masave, si dhe ankimeve, nga Komisioni Disiplinor në DPD është dalë me vendimarrje për dhënie mase disiplinore në 4(katër) raste dhe në 4(katër) raste ka pushuar ecurinë e masës disiplinore për punonjësit.

d. Janë rirekomanduar 7 **masa administrative**, për të cilat Autoriteti Vendimmarrës (këtu e në vazhdim AV), nuk ka dalë me vendime administrative.

Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015 dhe të ridërguar me shkresën nr. 1114/59prot., datë 20.01.2017 u konstatua:

**I. Në lidhje me pikën A “Masa shpërblim dëmi”** ku është kërkuar: Nga DDK 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 gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **75,754,116 lekë**, në mënyrë analitike si më poshtë:

**Rekomandimi nr.1.** Nga DDK të kryhet kontabilizimi dhe zbatimi në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **50,569,165 lekë** nga subjektet sipas anekseve nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 13, 17, 18, 22 dhe 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, të përcjellë me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015, me afat realizimi **deri më 31.03.2017**.

Me shkresën nr.706, datë 30.03.2017 DDK ka informuar:

Në vazhdim të punës për të verifikuar edhe më tej mënyrën e deklarimit të vlerës në këto raste dhe vlerësimin e kryer mbi këta artikuj si “letër rulon, pelena për pleq rifuxho, bojë etj”, është punuar me të dhënat dhe janë verifikuar të dhënat e sistemit Asycuda World dhe raportet e gjeneruara nga ky sistem, për zhdoganimin e këtyre artikujve në sistemin doganor shqiptar. Nga këto të dhëna na rezulton se, për artikujt e mësipërm, ku evidentohet qartë emërtimi i artikullit, klasifikimi tarifor, pesha dhe vlera e mallit, çmimi me të cilin janë zhdoganuar, rezulton se zhdoganimi në deklaratat doganore të DDK, është në përputhje apo edhe më lart, se vlera e deklaruar dhe pranuar në degë të tjera doganore.

Në tabelat (bashkëngjitur) janë përcaktuar me hollësi, përshkrimi i artikullit sipas subjekteve importues, kodin e klasifikimit tarifor, çmimin me të cilin janë zhdoganuar doganat e tjera, duke shënuar edhe nr e Dokumentit Administrativ i Vetëm (këtu e në vazhdim DAV), si dhe datën e tij, si dhe çmimin me të cilin janë zhdoganuara në DDK.

Pra, nga krahasimi rezulton se në doganat e tjera, këta artikuj janë zhdoganuar me çmimin e transaksionit, kryesisht në Degën e Doganës Tiranë, ndërsa në DDK, janë zhdoganuar me çmime më të larta se çmimi i aplikuar në sistemin doganor për të njëjtit artikuj.

Po ashtu, janë marrë edhe mostra të mallit për artikullin “pelenat rifuxho” të cilat janë dërguar për analizë pranë Laboratorit Kimik Doganore, pranë DPD, për të dhënë vlerësimin dhe përfundimin mbi



materialin mbushës të këtij artikulli, material që dallon dhe çel diskutimin lidhur me mallin dhe mbi vlerësimin e tij dhe, për të cilën deri në këto momente nuk kemi marrë përgjigje.

Është ushtruar e drejta për të kryer dhe kontrole fizike mbi vërtetësinë e deklaramit të bërë nga subjektet importuese të këtyre atikujve dhe nuk ka rezultuar asnjë anomali. Është ushtruar e drejta për të kryer dhe kontrole, pranë subjekteve të cilët e importojnë lëndën e parë, dhe e cila më tej përpunohet, verifikuar egzistencën e linjës së prodhimit, makinerive të përpunimit, këto të fundit të dokumentuara edhe me fotografi të cilat, përveçse janë administruar nga DDK, ua kemi vënë edhe Juve në dispozicion. Veç sa më sipër, për rastet e marra në shqyrtim është kryer procedura e verifikimit të dokumentacionit që i bashkëlidhet deklaratave doganore, të të gjithë artikujve të përmendur “letër rulon, pelena për pleq rifuxho, bojë etj”, që provon se DDK, ka verifikuar më tej se vlerat e deklaruara nga subjektet për këto deklarata dhe për këta artikuj dhe se vlera është në përputhje me vlerën deklaruar në doganat homologe. Në përfundimit të këtyre verifikimeve, vlersoj se nuk janë kushtet dhe rasti, për të ndryshuar dhe për të rivlersuar më tej artikujt, pasi do binte ndesh me cdo verifikim të mundshëm që është kryer mbi rastet e këtyre artikujve.”.

**Koment i grupit të auditimit:**

Nga auditimi konstatohet se Autoriteti Doganor (këtu e në vazhdim AD), nuk ka dalë me vendimmarrje në asnjë rast dhe për asnjë subjekt të konstatuar me shkelje

**Statusi: Rekomandim i pa zbatuar.**

**Rekomandimi 2.** DDK të marrë masa për zbatimin në rrugë ligjore, duke njekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **24,877,626 lekë** nga subjektet sipas anekseve nr. 24, 25, 26 dhe 27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, të përcjellë me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015, me afat zbatimi **deri më 31.03.2017**.

DDK informon se për Regjimin e Lejimit të Përkohshëm (këtu e në vazhdim RLP), që i përkasin anekseve të mësipërme, autoriteti nuk ka dalë me vendimmarrje për efektet financiare të detyrimit doganor, pasi nga sektori i regjimeve janë kryer verifikimet e duhura dhe ka rezultuar që këto regjime janë mbyllur, informacion i dërguar dhe më parë në KLSH. Për këto subjekte autoriteti doganor ka dalë me vendimmarrje duke i penalizuar me gjobë në maën 50,000 lekë secilin prej tyre.

**Koment i grupit të auditimit:**

Nga auditimi konstatohet se AD nuk ka dalë me vendimmarrje në asnjë rast dhe për asnjë subjekt të konstatuar me shkelje për sa i takon efekteve financiare të detyrimit doganor.

**Statusi: Rekomandim i pa zbatuar.**

**Rekomandimi 3.** DDK të kryhet 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 në vlerën **307,325 lekë** nga subjektet sipas aneksit nr. 30 të Raportit të Auditimit, me afat zbatimi **deri më 31.03.2017**

**Koment i grupit të auditimit:**

Nga auditimi konstatohet se AD nuk ka dalë me vendimmarrje në asnjë rast dhe për asnjë subjekt të konstatuar me shkelje.

**Statusi: Rekomandim i pa zbatuar.**

**II. Në lidhje më pikën B “Masa Administrative”** ku është rikërkuar që DDK, mbështetur në faktet e vërtetuara dhe në të dhënat e grumbullara gjatë auditimit, të marrë masa bazuar në nenet 275.1 dhe 287.2/f të KD, për penalitet në masën 50,000 deri në 200,000 lekë, për agjencitë doganore:



1. “E.....” me nr. J..... me përfaqësues z. E. Zh. dhe z. M. K.;
2. “D.....” me nr. J..... me përfaqësues z. A. M. dhe z. E. D.;
3. “B.....” me nr. J.....me përfaqësues z. A. B. dhe z. A. C.;
4. “E.....” me nr. J.....me përfaqësues z. Gj. H.;
5. “M.....” me nr. J.....me përfaqësues z. J. D.;
6. “A.....” me nr. J.....me përfaqësues z. M. T.;
7. “E.....” me nr. F..... me përfaqësues z. E. K.;

*Me afat të menjëhershëm zbatimi.*

*DDK informon se, pasi i ka kërkuar interpretim DPD për rastet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit si keqklasifikim dhe pas interpretimit nga ana e tyre, ku rezulton se nuk ka keqklasifikim të artikujve, nuk ka dalë me vendimmarrje.*

**Koment i grupit të auditimit:**

*Për këtë masë, nga auditimi i dokumentacionit dhe informacioni i subjektit rezultoi se, autoriteti doganor nuk ka dalë me vendim administrativ.*

**Statusi: Rekomandim i pa zbatuar.**

**III. Për pikën C “Të Tjera”** ku është kërkuar që për të gjitha rekomandimet që konsiderohen në proces të inkurajohet përshtetimi i realizimit të plotë të tyre brenda 3-mujorit të parë të vitit 2017, nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se:

**a. Për masat organizative:**

**Rekomandimi nr.1.** DDK të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të auditit të mëparshëm të KLSH-së rekomandimi nr.2 të “Masa organizative” dhe rekomandimet nr. 1, nr.2 e “Masa për shpërblim dëmi” për 14 subjekte në vlerën 13,507,532 lekë sipas aneksit nr.1 të Raportit të Auditimit, me afat të menjëhershëm zbatimi.

**Koment i grupit të auditimit:**

*Për këtë masë, mbështetur në përgjigjen e Institucionit dhe nga auditimi i dokumentacionit, për rekomandimet e sipërcituara sipas subjekteve të parqitura në nr. rendor 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 9, 10, 11, 12, 13 dhe 14 nga AD nuk është dalë me vendim administrativ.*

**Statusi: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.**

**Rekomandimi nr.2.** DDK në bashkëpunim me DPD, të marrë masat përkatëse sipas kërkesave ligjore dhe ato në kuadrin e marrëveshjeve ekzistuese apo nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor, me afat zbatimi në vijimësi.

*DDK informon se: Borxhi doganor i DDK, paraqitet në rënie si numër rastesh dhe vlerë si edhe njëkohësisht i përfaqësuar nga subjekte debitore për të cilat janë marrë masat e parashikuara nga dispozita ligjore dhe nënligjore pikërisht Udhëzimi nr. 4, datë 07/04/2016 “Për evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, duke qënë të mbuluara me urdhëra ekzekutimi përgjithësisht, përjashtuar raste në procedurë ankimin administrative dhe gjyqësore.*

**Koment i grupit të auditimit:**

*Për këtë masë, mbështetur në përgjigjen e Institucionit dhe nga auditimi i dokumentacionit, rezulton se borxhi paraqitet në rënie në numër rastesh dhe në vlerë.*

**Statusi: Rekomandimi është në vazhdimësi në proces zbatimi.**

**b. Për zbatimin e 2 rekomandimeve “Shpërblim dëmi”** të cilët kanë mbetur në statusin “zbatuar pjesërisht” dhe “në proces”, nga auditimi mbi arkëtimin e detyrimit të subjekteve, pas daljes së



vendimeve të DD dhe evidentimit të tyre në kontabilitet, gjithsej 97 vendimarrje në shumën totale të detyrimit prej 25,629,971 lekë, konstatohet se deri në momentin e auditimit:

- Janë shlyer plotësisht detyrimet nga subjektet në shumën 4,350,025 lekë, që i takojnë 77 vendimeve të AD;
- Janë shlyer pjesërisht detyrimet nga subjektet në shumën 9,386,799 lekë, që i takojnë 6 vendimeve në shumën totale prej 18,522,556 lekë;
- Subjektet nuk kanë shlyer detyrimet për 14 vendimarrje të degës në shumën 2,757,390 lekë.

c. Janë rirekomanduar 8 **masa disiplinore**, të cilat janë pranuar dhe kanë qenë “*në proces*”, por pas shqyrtimit dhe analizimit të masave, si dhe ankimeve, nga Komisioni Disiplinor në DPD është dalë me vendimarrje për dhënie mase disiplinore në 8 (tetë) raste nga të cilat 4(katër) raste kanë ngelur në fuqi dhe ankimuar në gjykatë 3(tre raste), 1(nje) pranuar dhe ekzekutuar dhe në 4(katër) raste ka pushuar ecurinë e masës disiplinore për punonjësit, konkretisht si më poshtë:

1. Nënpunësin **R. Gj.**, me detyrë doganier regjime/përfshirje në DDK, për të cilin ishte rekomanduar, aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj” deri në “largim nga shërbimi civil”, është dhënë masë disiplinore dhe më tej është pushuar me vendim të Komisionit Disiplinor.

2. Nënpunësin **E. M.** me detyrë doganier klasifikim/vlerë, është rekomanduar aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “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”, është dhënë masë disiplinore mbajtje 1/3 e pagës deri në 4 muaj.

3. Nënpunësin **z. D. M.** me detyrë doganier klasifikim/vlerë, është rekomanduar aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “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” është dhënë masë disiplinore, mbajtja e pagës në masën 1/3 për afatin 3 muaj.

4. Nënpunësit **z. R. Sh.** me detyrë ish-doganier klasifikim/vlerë, në momentin e dhënies së masës përgjegjës turni, është rekomanduar aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “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”, për të cilin është dhënë masë disiplinore dhe më tej është pushuar me vendim të Komisionit Disiplinor.

5. Nënpunësit **z. H. C.....** me detyrë përgjegjës turni, është rekomanduar aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “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” është dhënë masë disiplinore, e cila më tej është pushuar me vendim të Komisionit Disiplinor.

6. Nënpunësit **z. J. Ç** me detyrë përgjegjës turni, është rekomanduar aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “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” është dhënë masë disiplinore, e cila është dhënë dhe rregjistruar nga DPD.

7. Nënpunësit **z. K. B.....** me detyrë doganier regjime/përfshirje, është rekomanduar aplikimi i nenit 58 gërma “b-c”, nga “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” është dhënë masë disiplinore e cila më tej është pushuar me të Komisionit Disiplinor.

**Statusi: Rekomandimi është zbatuar.**



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

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit nr. 1041/1, datë 17.09.2018, për periudhën 01.10.2015–30.09.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

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

Nga auditimi i kryer për programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore, për periudhën objekt auditimi në DDK, konstatohet se, ashtu sikurse dhe degët e tjera doganore, kjo degë nuk merr pjesë në programimin e të ardhurave, por treguesit i vijnë të gatshëm nga DPD. DPD për këtë DD, ka dërguar me shkresë të veçanta mujore për planin e të ardhurave doganore për tu mbledhur për vitin 2016, 2017 dhe 2018, i detajuar sipas muajve dhe në strukturë, si më poshtë:

### **Planifikimi të ardhurave doganore 2016, 2017 dhe 9/mujori 2018**

Pasqyra nr.1

në 000 lekë

| Nr | Te ardhura sipas llojit | Plani 2016       | Plani 2017       | Plani 2018       |
|----|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1  | Taksa Doganore          | 62,546           | 77,244           | 72,182           |
| 2  | TVSH                    | 1,859,780        | 2,299,126        | 1,822,694        |
| 3  | Akciza                  | 312,995          | 188,664          | 355,869          |
| 4  | Renta Minerare          | 11,679           | 7,039            | 435              |
|    | <b>Shuma</b>            | <b>2,247,000</b> | <b>2,572,052</b> | <b>2,251,180</b> |

Burimi: DD. Kapshticë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se plani i të ardhurave në total për periudhën objekt auditimi ka ardhur në rritje nga viti në vit, por struktura e të ardhurave sipas burimit të krijimit ka pësuar ndryshime. Kështu, akciza në vitin 2017 është programuar më pak se në vitin 2016, por TVSH është parashikuar me një rritje të konsiderueshme kundrejt vitit 2016.

Vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi nga DPD, plani i të ardhurave nuk i është përcjellë degës në kohë që dhe ajo të merrte masa për realizimin e të ardhurave, por janë sjellë pas mbylljes së muajit e deri me dy muaj vonesë, kështu që plani i të ardhurave të muajit janar 2018 është dërguar nga DPD më datë 05.03.2018 dhe ka mbërritur në DDK më datë 20.03.2018. Gjithashtu konstatohet se ka muaj që plani u dërgohet në rrugë elektronike dhe me vonesë, sikurse ka ndodhur me periudhën shtator- dhjetor 2017. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo të saktë dhe konform kërkesave të: ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 4, neni 24; ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, i ndryshuar; si dhe dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të MF “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, kap. IV, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”.

Treguesit e të ardhurave të realizuara nga DDK për periudhën 2015-9/mujori 2018 paraqiten si më poshtë:

Pasqyra nr.2

në 000 lekë

| NR | VITET<br>MUAJI | 2015    | 2016    |         | 2017    |        | 9 MUJORI 2018 |         |
|----|----------------|---------|---------|---------|---------|--------|---------------|---------|
|    |                | FAKTI   | PLAN    | FAKT    | PLAN    | FAKT   | PLAN          | FAKT    |
| 1  | Janar          | 140.014 | 215,000 | 224.284 | 133,434 | 134.56 | 210,000       | 222.229 |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|               |         |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|---------------|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2             | Shkurt  | 133.042          | 143,000          | 170.373          | 166,608          | 215.671          | 229,000          | 192.112          |
| 3             | Mars    | 159.338          | 170,000          | 233.8            | 259,488          | 275.85           | 260,000          | 251.226          |
| 4             | Prill   | 190.274          | 190,000          | 246.302          | 184,428          | 214.3            | 235,000          | 234.834          |
| 5             | Maj     | 176.531          | 181,000          | 199.247          | 219,087          | 254.388          | 264,999          | 274.087          |
| 6             | Qershor | 162.225          | 170,000          | 185.645          | 250,931          | 233.05           | 261,681          | 253.179          |
| 7             | Korrik  | 169.196          | 177,000          | 186.968          | 236,610          | 248.077          | 289,000          | 252.13           |
| 8             | Gusht   | 156.942          | 165,000          | 205.583          | 230,645          | 217.379          | 237,500          | 287.051          |
| 9             | Shtator | 158.436          | 161,000          | 190.159          | 192,150          | 239.775          | 264,000          | 274.306          |
| 10            | Tetor   | 161.791          | 190,000          | 177.806          | 229,159          | 233.523          | -                | -                |
| 11            | Nëntor  | 203.531          | 255,000          | 199.075          | 237,532          | 221.556          | -                | -                |
| 12            | Dhjetor | 195.616          | 230,000          | 205.255          | 232,000          | 237.43           | -                | -                |
| <b>TOTALI</b> |         | <b>2.006.937</b> | <b>2,247,000</b> | <b>2.424.498</b> | <b>2,572,072</b> | <b>2.725.559</b> | <b>2,251,180</b> | <b>2.241.154</b> |

Burimi: DD. Kapshticë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave

Sa më sipër rezulton se të ardhurat e realizuara për periudhën objekt auditimi, nga kjo DD, nga viti në vit kanë ardhur në rritje, kjo krahasuar me vitin 2015.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën objekt auditimi, rezulton se DDK ka arkëtuar dhe realizuar të ardhura doganore përkatësisht: në masën 107% kundrejt planit në vitin 2016, në masën 104.3% në vitin 2017 dhe në masën 99.6% të planit të 9/mujorit Janar-Shtator 2018, pra për periudhën objekt auditimi dega paraqitet me rezultate të mira në mbledhjen e të ardhurave në total, edhe pse në muaj të veçantë ka mosrealizim të tyre.

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

Pasqyra nr.3

në 000 lekë

| Emërtimi       | Viti 2016        |                  |            | Viti 2017        |                  |            | 9/mujori 2018    |                  |             |
|----------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|-------------|
|                | Plan             | Fakt             | %          | plan             | Fakt             | %          | Plan             | Fakt             | %           |
| Taksë Doganore | 62,546           | 68,031           | 109        | 77,244           | 61,130           | 84         | 72,182           | 63,658           | 88          |
| TVSH           | 1,859,780        | 2,025,857        | 104        | 2,299,126        | 2,241,245        | 97         | 1,822,694        | 1,666,299        | 91          |
| Akcizë         | 312,995          | 324,404          | 108        | 188,664          | 415,794          | 220        | 355,869          | 236,708          | 67          |
| Rentë Minerare | 11,679           | 6,207            | 53         | 7,039            | 3,390            | 48         | 435              | 183              | 42          |
| <b>TOTALI</b>  | <b>2,247,000</b> | <b>2,424,498</b> | <b>108</b> | <b>2,572,052</b> | <b>2,725,559</b> | <b>106</b> | <b>2,251,180</b> | <b>2,241,154</b> | <b>99.6</b> |

Burimi: DD. Kapshticë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave

Ndërsa, nga analiza e realizimit të të ardhurave sipas burimit të krijimit konstatohet se, edhe në vitet ku të ardhurat gjithsej janë realizuar e tejkaluar, të ardhurat nga Taksa Doganore, TVSH dhe Renta Minerare paraqiten me mosrealizime, kryesisht në vitin 2017.

- Nga DDK gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj janë krijuar të ardhura dytësore, që për periudhën vitet 2015-2018 paraqiten si më poshtë:

Pasqyra nr.4

në 000 lekë

| Nr  | Emërtimi                | Vitet | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
|-----|-------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| I   | Te ardhura gjithësej    |       | 56,534,263       | 34,951,298       | 32,025,948       | 14,037,755       |
| II  | Shuma për tu përdorur   |       | <b>5,254,137</b> | <b>4,269,403</b> | <b>3,999,985</b> | <b>1,171,965</b> |
| a   | Shuma e Autorizuar Dega |       | 3,064,322        | 2,602,039        | 1,282,489        | 324,572          |
| b   | Shuma e Autorizuar DPD  |       | 1,304,743        | 593,023          | 282,698          | 684,028          |
| III | Shuma e përdorur        |       | <b>5,139,506</b> | <b>1,845,818</b> | <b>1,527,595</b> | <b>298,941</b>   |
| 1   | Llogaria 600            |       | 876,550          | 854,326          | 534,491          | 298,941          |
| 2   | Llogaria 602            |       | 989,896          | 882,568          | 993,104          | -                |
| 3   | Llogaria 231            |       | 3,273,060        | 108,924          | -                | -                |

Burimi: DD. Kapshticë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave

Nga dokumentacioni financiar i vënë në dispozicion për auditim konstatohet se të ardhurat dytësore të kësaj dege vijnë nga shërbimi i parkingut, nga gjobat e kamatëvonesat, si dhe nga qiradhënia e shërbime të tjera.



Nga auditimi, konstatohet se të ardhurat dytësore që i takojnë buxhetit të shtetit janë derdhur totalisht, ndërsa të ardhurat që i takojnë institucionit janë përdorur sipas miratimit dhe në përputhje me kërkesat e udhëzimeve të MFE.

### **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. 1041/1 Prot., datë 17.09.2018”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në DDK në bazë të përzgjedhjes si kriter vlerësimi: vlerat më të larta; mallrat që importohen më shpesh dhe me ndikim në të ardhurat; mallrat që kuotohen në bursë; mallrat e trajtuar me origjinë preferenciale; artikujt e importuar nga NEU (kryesisht Kina), si dhe mallrat e përdorur, duke synuar që të mbulohej e gjithë periudha e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;
2. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore, sa më sipër, të vlerësuara dhe përzgjedhura rrisht të përpunuara nga kjo DD;
3. Dosjet e subjekteve të cilët operojnë me transaksion pranë kësaj dege doganore për të cilët janë kryer dhe kërkuar procedura verifikuese hetimore nga Departamenti Operativ Hetimor (*këtu e në vazhdim DOH*), për periudhën nën juridiksion auditimi.

#### **I. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave, përpunuar nga zyra e vlerës si dhe Sektorin e Vlerësimit në Qendër, pranë DPD, (*këtu e në vazhdim SQV*).**

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

Nga ana e: z. H. C....., z. J. Ç....., z. R. Sh....., z. F. G..... dhe z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni; z. A. L.....; z. A. B..... dhe z. P. T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e vlerësimit doganor në qendër; z. R. Gj....., z. E. M....., dhe z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. F. B....., z. E. J....., z. E. Ç....., z. K. P....., z. G. K....., z. G. L....., z. K. B..... dhe z. S. L..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. E. B....., z. A. Sh....., zj. G. G....., z. A. Sh....., zj. L. B....., z. E. D....., zj. O. V....., zj. E. B....., zj. E. Ç....., z. R. B....., z. G. U....., z. A. K....., z. A. N....., z. K. B....., z. A. B....., zj. K. Xh....., z. A. V....., z. I. M....., z. F. S....., z. E. S....., z. Sh. S....., z. E. P....., z. A. D....., z. E. N....., z. R. D....., z. E. H....., zj. S. D....., zj. A. H....., z. R. M....., zj. E. G....., zj. L. D....., zj. M. Z..... dhe z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave referuar rregullave të origjinës preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe vendeve të tjera sipas Marrëveshjeve të Tregtisë së Lirë (*këtu e në vazhdim MTL*).

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



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

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

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

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

ose

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

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

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

3. Tarifa doganore e RSH përfshin: a) NKM të bazuar në sistemin e harmonizuar;

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

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

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

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

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

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

Referuar nenit 251, pika 2, germa “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, germa “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, **originë, lloj**) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave me origjinë preferenciale rezultoi se, bazuar në **faturat (invoice)**, apo dokumentin e transportit (**CMR**), artikujt janë trajtuar me MSABE bazuar në deklaratat faturë pjesë e praktikave doganore. Faturat bashkëlidhur praktikave doganore të emetuara në të njëjtën kohë nga një eksportues të një marrëse e kanë të cilësuar notën shpërndarëse për produkte origjinuese por vlera totale e tyre i kalon 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial, artikujt e mbuluar nga këto fatura duhet të kishin certifikatë origjine EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte eksportues i miratuar. Nga agjensitë doganore, por dhe sektori vlerës, artikujt e mbuluar nga këto fatura janë deklaruar dhe trajtuar me origjinë preferenciale me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, në shkellje të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1 dhe 261.2, ndryshuar me nenin 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD. Referuar sistemit elektronik por edhe shqyrtimit të dokumentacionit tregtar bashkëlidhur praktikave doganore, për një kohë të caktuar të periudhës së auditimit, produktet nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, të mbuluara nga fatura të emetuara në të njëjtën kohë (por të transportuara me kamion të ndryshëm), janë pajisur dhe deklaruar me provë origjine certifikatë EUR.1 të përbashkët, *ku citojmë:*

- **importet e subjektit** [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR], për DAV me R-11423 & R-11421, datë 10.08.2018, të cilat mbulohen nga certifikata lëvizëse e përbashkët EUR.1 nr. 0324146, datë 08.08.2018, etj;

- **importet e subjektit** [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR], për periudhën objekt auditimi deri më datë 08.07.2017, artikujt nga i njëjti eksportues të mbuluara nga fatura të emetuara në të njëjtën kohë me vlerë totale 6000 euro, mbulohen me provë origjine certifikatë EUR.1 të përbashkët, (*mjaft të citojmë për periudha të ndryshme konkretisht: DAV me R-489; R-490; R-491 dhe R-493, datë 16.10.2015 mbulohen nga certifikata lëvizëse e përbashkët EUR.1 nr. 587220, datë 15.10.2015, etj, DAV me R-78; R-79; R-80 dhe R-81, datë 07.01.2016 mbulohen nga certifikata lëvizëse e përbashkët EUR.1 nr. 616399, datë 07.01.2016, etj*);

- **importet e subjektit** [REDAKTUAR], me NIPT [REDAKTUAR], për periudhën objekt auditimi deri më datë 24.06.2017, artikujt nga i njëjti eksportues të mbuluara nga fatura të emetuara në të njëjtën kohë me vlerë totale 6000 euro, mbulohen me provë origjine certifikatë EUR.1 të përbashkët, (*mjaft të citojmë: R-6892; R-6893; R-6896 dhe R-6899, datë 24.06.2017*).

#### **Konkretisht:**

♦ **Në lidhje me** subjektin [REDAKTUAR] **SHPK**, me NIPT [REDAKTUAR], i cili ka importuar nga eksportuesi “[REDAKTUAR]”, me seli në Selanik, Greqi, artikujt: “*Tjegulla me apo pa llustër*” dhe “*Kulme tjegullash*” klasifikuar në kodin tarifor \*69051000\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale) rezultoi:

1. **Faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite)**, në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhet të kishin si provë origjine certifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore [REDAKTUAR] shpk, me nr. J..... dhe ..... me nr. D., që kanë hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikulli, referuar NKM, rezulton me nivel të taksës doganore 15 %;



2. Duke u nisur nga periudha objekt auditimi (datë 01.10.2015) dhe deri më datë 08.07.2017, referuar importit të njëjtit produkt nga i njëjti eksportues, artikulli është pajisur dhe deklaruar me provë origjine certifikatë EUR.1 të përbashkët, (mjaft të citojmë për periudha të ndryshme konkretisht: DAV me R-489; R-490; R-491 dhe R-493, datë 16.10.2015 mbulohen nga certifikata lëvizëse e përbashkët EUR.1 nr. 587220, datë 15.10.2015, etj, DAV me R-78; R-79; R-80 dhe R-81, datë 07.01.2016 mbulohen nga certifikata lëvizëse e përbashkët EUR.1 nr. 616399, datë 07.01.2016, etj), ndërsa për rastet e pasqyruara sa më poshtë, artikulli është trajtuar me MSABE bazuar në deklaratën faturë;

3. Në DAV me R-8501, datë 03.08.2017, fatura me nr. 8201, datë 02.08.2017, e skanuar nga agjensia doganore “L.....”, është me vlerën 2660 euro, ndërsa në DAV është deklaruar vlera 2204 euro;

4. Në DAV me R-8842, datë 10.08.2017, fatura me nr. 8718, datë 10.08.2017, e skanuar nga agjensia doganore “L.....”, me vlerën 2708 euro i përket DAV me R-8843, datë 10.08.2017.

5. Në shumë raste janë trajtuar me origjinë preferenciale artikuj të muluar nga deklarata faturë fotokopje (jo origjinale) mjaft të citojmë DAV e deklaruar me datë 13, 16, 20.10.2017 etj, veprime këto jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor si dhe urdhëzimeve të nxjerra për këtë qëllim. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1, 261.3 të KD, ndryshuar me nenet 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me** subjektin [REDAKTUAR], me NIPT [REDAKTUAR], i cili ka importuar nga eksportuesi “K.....”, me seli në Kilkis, Greqi, artikullin “Tjegulla me apo pa llustër” klasifikuar në kodin tarifor \*69051000\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale) rezultoi:

1. **Faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite)**, në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfutur trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhej të kishin si provë origjinë certifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore “E.....” me nr. J..... dhe S..... me nr. J....., që kanë hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikulli, referuar NKM, rezulton me nivel të taksës doganore 15 %;

2. Referuar importit të njëjtit produkt nga i njëjti eksportues, artikulli i importuar dhe deklaruar deri më datë 24.06.2017, (R-6892; R-6893; R-6896 dhe R-6899), nga fatura të emetuara në të njëjtën kohë, mbulohen me provë origjinë certifikatë EUR.1 të përbashkët, (nr. A 734880, datë 24.06.2017), ndërsa për rastet e pasqyruara sa më poshtë, artikulli është trajtuar me MSABE bazuar në deklaratën faturë. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1, 261.3 të KD, ndryshuar me nenet 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me** subjektin [REDAKTUAR], me NIPT [REDAKTUAR], i cili ka importuar nga eksportuesi “B.....”, me seli në Sofie, Bullgari, artikujt: “Tjegulla dhe kulme tjegullash betoni” klasifikuar në kodin tarifor \*68101900\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale) rezultoi:

1. **Faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite)**, në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfutur trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhej të kishin si provë origjinë certifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore “E.....”, me nr. J....., që ka hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikulli, referuar NKM, rezulton me nivel të taksës doganore 15 %;



2. Në disa raste janë trajtuar me origjinë preferenciale artikuj të muluar nga deklarata faturë fotokopje (jo origjinale) mjaft të citojmë DAV e deklaruara me datë 19.12.2017 dhe DAV e deklaruara më datë 12.06.2018, veprime këto jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor si dhe urdhëzimeve të nxjerra për këtë qëllim. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1, 261.3 të KD, ndryshuar me nenet 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me** subjektin [REDAKTUAR], me NIPT [REDAKTUAR], i cili ka importuar nga eksportuesi “S.....”, me seli në Selanik, Greqi, artikullin “*Felizol*” klasifikuar në kodin tarifor \*39211100\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale) rezultoi se **faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite)**, në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhej të kishin si provë origjinë çertifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore “S.....” Shpk, me nr. J....., që ka hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikulli, referuar NKM, rezulton me nivel të taksës doganore 6 %. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me** subjektin [REDAKTUAR], me NIPT [REDAKTUAR], i cili ka importuar nga eksportuesi “F.....”, me seli në Seres, Greqi, artikujt: “*Felizol*” klasifikuar në kodin tarifor \*39211100\*, si dhe artikullin “*Lesh guri*”, klasifikuar në kodin tarifor \*68061000\* të NKM, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale) me nivel të taksës doganore 0 % rezultoi se **faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite)**, në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhej të kishin si provë origjinë çertifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore “E.....”, me nr. J....., që ka hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikujt, referuar NKM, rezultojnë me nivel të taksës doganore përkatësisht 6 % dhe 15 %. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ Subjekti [REDAKTUAR], me NIPT [REDAKTUAR] me anë të DAV me R-13767, datë 20.09.2018, ka importuar nga eksportuesi “M.....”, me seli në Selanik, Greqi, dhe ka hedhur për qarkullim të lirë artikujt:

1. artikullin 2, “*Kompresor vide*” me vlerë 5879 €, klasifikuar në kodin tarifor \*84148075\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale);
2. artikullin 3, “*Kapse aktesh*” me vlerë 1215 €, klasifikuar në kodin tarifor \*83052000\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale);
3. artikullin 4, “*Vegla për punim me dorë në dru*” me vlerë 2926 €, klasifikuar në kodin tarifor \*84671900\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MSABE (me origjinë preferenciale). Referuar përshkrimin të artikujve në faturën nr. 15, datë 19.09.2018, si dhe shfrytëzimit të imazheve nga internet, artikulli rezulton punto, etj, të cilat duheshin klasifikuar në kodin tarifor me kre \*8207\* të NKM. Për rastin konkret rezulton trajtim me MSABE si dhe keqklasifikim tarifor i artikullit. **Faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite)**, dhe mbuluara nga një dokument i vetëm transporti (CMR), nga i njëjti eksportues, në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për



të përfituar trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhej të kishin si provë origjine çertifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore që ka hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore. Për sa me sipër, nga sektori i vlerës por edhe i kontrollit fizik, nuk është vepruar referuar neneve 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor. Konstatimi i mësipërm, **për 885 raste, me vlerë 135,444,696 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 67,712,348 lekë të ardhura të munguara dhe 67,732,348 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.1 të Raportit të Auditimit.**

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:**

1. Nga ana e nëpunësve: z. H. C....., z. J. Ç....., z. R. Sh....., z. F. G..... dhe z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni; z. A. L.....; z. A. B..... dhe z. P. T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e vlerësimit doganor në qendër; z. R. Gj....., z. E. M....., dhe z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. F. B....., z. E. J....., z. E. Ç....., z. K. P....., z. G. K....., z. G. L....., z. K. B..... dhe z. S. L..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. E. B....., z. A. Sh....., zj. G. G....., z. A. Sh....., zj. L. B....., z. E. D....., zj. O. V....., zj. E. B....., zj. E. Ç....., z. R. B....., z. G. U....., z. A. K....., z. A. N....., z. K. B....., z. A. B....., zj. K. Xh....., z. A. V....., z. I. M....., z. F. S....., z. E. S....., z. Sh. S....., z. E. P....., z. A. D....., z. E. N....., z. R. D....., z. E. H....., zj. S. D....., zj. A. H....., z. R. M....., zj. E. G....., zj. L. D....., zj. M. Z..... dhe z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15 të Rregullores së Brendshme të DD nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 si dhe seksionit II, pika 1.5, germa “b” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD”, për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave.

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

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

**Për 885 raste, vlera prej 135,444,696 lekë, efekt financiar në Buxhetin e Shtetit (nga të cilat 67,712,348 lekë të ardhura të munguara dhe 67,732,348 lekë penalitet), do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.**

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**



1. Z. H. C....., Z. J. Ç....., Z. R. Sh....., Z. F. G..... dhe Z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni;
2. Z. A. L.....; Z. A. B..... dhe Z. P. T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SQV;
3. Z. R. Gj....., Z. E. M....., Z. D. M....., Z. F. B....., Z. E. J....., Z. E. Ç....., Z. K. P....., Z. G. K....., Z. G. L....., Z. K. B..... dhe Z. S. L..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik;
4. Z. E. B....., Z. A. Sh....., Zj. G. G....., Z. A. Sh....., Zj. L. B....., Z. E. D....., Zj. O. V....., Zj. E. B....., Zj. E. Ç....., Z. R. B....., Z. G. U....., Z. A. K....., Z. A. N....., Z. K. B....., Z. A. B....., Zj. K. Xh....., Z. A. V....., Z. I. M....., Z. F. S....., Z. E. S....., Z. Sh. S....., Z. E. P....., Z. A. D....., Z. E. N....., Z. R. D....., Z. E. H....., Zj. S. D....., Zj. A. H....., Z. R. M....., Zj. E. G....., Zj. L. D....., Zj. M. Z..... dhe Z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ.

## **II. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, përpunuar nga zyra e vlerës si dhe SVQ (pranë DPD).**

### ***Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit konstatohet që:***

Nga ana e: z. H. C....., z. J. Ç....., z. V. T....., z. R. Sh....., z. F. G..... dhe z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni; z. A. L.....; z. A. B..... dhe z. P. T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ; z. R. Gj....., z. E. M....., dhe z. D. M....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. E. B....., z. A. Sh....., zj. G. G....., z. A. Sh....., zj. L. B....., z. E. D....., zj. O. V....., zj. E. B....., zj. E. Ç....., z. R. B....., z. A. K....., z. A. N....., z. K. B....., z. A. B....., zj. K. Xh....., z. A. V....., z. I. M....., z. F. S....., z. E. S....., z. Sh. S....., z. E. P....., z. A. D....., z. E. N....., zj. S. D....., dhe z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, si dhe z. I. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), 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 MF “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 MIE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nxjerrë për këtë qëllim.

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

*Vlera doganore e përcaktuar sipas këtij neni do të jetë:*

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

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

*Kur vlera doganore e mallrave të importuara nuk mund të përcaktohet në bazë të nenit 34 ose 35, ajo*



*përcaktohet në bazë të të dhënave të disponueshme në Republikën e Shqipërisë,*

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

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

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

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

Referuar nenit 70, pika 2, germa “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 pikës 10, germa “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 shkresës “URDHËR”, nr. 779 prot., datë 16.01.2013 të DPD “**Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE**”, në të përcaktohet qartë që:

*nëse gjate deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte me 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*

Nga auditimi me zgjedhje të praktikave doganore IM4, lidhur me deklarimin e mallrave nga operatorët ekonomik pranë D.D. Kapshticë, rezultoi se nga ana e sektorit të vlerës pranë kësaj dege doganore, si dhe nga SVQ (pranë DPD), për importet e mallrave nga disa subjekte, pranimi i transaksionit nuk ka qenë i justifikuar. Për kryerjen e auditimit u përdorën teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit IDEA të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Asycuda WORLD. Nga auditimi rezultoi se metoda e transaksionit është metoda më e përdorur, por në deklaratat e përzgjedhura për auditim, ishin ato me vlera kryesisht më të larta ose nën nivelet e të dhënave të disponueshme. 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, metoda e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës DD por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

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

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

#### **Konkretisht:**

♦ **Në lidhje me importet e artikujve të deklaruar sipas kodeve tarifore të kapitullit \*02\* të NKM “Mish koke derri i ngrirë pa kocka dhe dhjam derri” rezultoi** se nga auditimi i deklarimeve në sistemin ORACLE për vitin 2017 rezulton se kemi një rënie të ndjeshme të çmimit për njësi krahasuar me vitin 2016 dhe vitin 2015 (ku artikujt janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit), nga e njëjta origjinë si dhe nga të njëjtët eksportues, ku kjo **rënie e pajustificuar e çmimit**, (pa arsye objektive) ku i njëjti produkt, nga e njëjta origjinë dhe nga i njëjti eksportues paraqitet në çmime të ndryshme dhe shumë më i ulët krahasuar me të dhënat e disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD. Referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga sektori vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, (mjaft të citojmë DAV me R-777, datë 22.10.2015, R-1916, datë 19.11.2015, R-3305, datë 30.12.2015 etj.). Nga sektori i vlerës nuk është bërë një **analizë** e thelluar, referuar pikës 1, sipas indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të MF “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...”, mbi të cilën duhej të mbështetej kjo **analizë**, si dhe nuk është bërë profilizimi i riskut në vlerësimin doganor në përputhje me kriteret e vlerësimit sipas kërkesave të pikës 7 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MF “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e neneve 33-37 të KD, ndryshuar me nenet 65-71 të Kodit të ri Doganor. Nga DDK në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave për verifikim aposterior nga grup i përbashkët me strukturat ligjzbatuese lidhur me çmimin e produkteve në treg.



- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Banane të freskëta*”, deklaruar në kodin tarifar \*08039010\* të NKM, me origjinë Ekuador dhe Kolumbi, eksportuar nga “██████████” me seli në Serbi, me nivel të taksës doganore 10 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikullit për periudhën objekt auditimi nga vendet jo prodhuese (*pasi faturat janë emetuar nga eksportues të vendeve jo prodhuese*), artikulli rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 699 €/ton në kushtet e lëvrimit CIF (*citojmë DAV me R-10670, datë 21.09.2017, R-12401, datë 27.10.2017, etj*). Gjithashtu referuar zhdoganimeve të artikullit në degët e tjera doganore (*sistemit ORACLE*) artikulli nga vendet jo prodhuese është rivlerësuar me 699 €/ton në kushtet e lëvrimit CIF.
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Biodiesel*”, deklaruar në kodin tarifar \*27102011\* të NKM, me origjinë EU, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-7084, datë 04.07.2016, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, pasi artikulli është mall burse ku referuar importeve dhe deklarimeve të artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull, në gjithë sistemin doganor, nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas të dhënave të bursës “*Thomson - Reuters & Platts*”, të azhurnuar çdo ditë në faqen zyrtare të DPD. Referuar bursës, dërguar me e-mail më datë 04.07.2016 rezulton se artikulli “*Biodiesel*” është me 849 \$/ton, me origjinë nga EU në kushtet e lëvrimit FOB plus 30 \$/ton vlera premio. Artikulli në të gjithë dokumentacionin tregtar bashkëlidhur praktikës doganore është deklaruar naftë biodiesel (“*Automotive gasoil biodiesel*”, *Invoice nr. 28 0016047, datë 04.07.2016, apo “BIO AGO”, çertifikata e cilësisë nr. 20170, datë 04.07.2016*).
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Tjegulla dhe kulme me llustër*”, deklaruar në kodin tarifar \*69051000\* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikullit nga i njëjti subjekt, i njëjti artikull nga e njëjta origjinë, artikulli rezulton i rivlerësuar nga sektori i vlerës sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.3 dhe 0.36 €/copë nga EU në kushtet e lëvrimit FOB, (*madje në të njëjtën ditë, mjaft të citojmë DAV me R-9415, datë 06.07.2018, R-3154, datë 09.03.2018, etj*).
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Deodorant*”, deklaruar në kodin tarifar \*33072000\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë DD paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-666, datë 27.01.2016*).
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Domate të copëtuara të ruajtura në solucion*”, deklaruar në kodin tarifar \*20021090\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës praktika doganore është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë EU (Greqi) në këtë DD, është deklaruar dhe transaktuar me cmimin 0.6 €/kg FOB (*citojmë DAV me R-10269, datë 13.09.2017*).



- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Peksimadhe (bukë e thekur)*”, deklaruar në kodin tarifor \*19054010\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikullit për periudhën objekt auditimi nga e njëjta origjinë, artikulli rezulton i transaktuar me cmime të ndryshme për njësi si dhe është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.2 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-9221, datë 30.08.2016*).
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Ngjitës PVC*”, deklaruar në kodin tarifor \*35069100\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me cmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-8526, datë 12.08.2016*). Ndërsa në DAV me R-511, datë 16.10.2015 çmimi i deklaruar dhe transaktuar është me 1.9 €/kg FOB.
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Polipropilen*”, deklaruar në kodin tarifor \*39021000\* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga NEU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me cmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1049 \$/ton në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-1129, datë 09.02.2016 etj*). Eksportuesi ndryshon nga prodhuesi.
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Rezinë*”, deklaruar në kodin tarifor \*39091000\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me cmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.6 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-6190, datë 05.05.2018 etj*).
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Djath GOUDA*”, deklaruar në kodin tarifor \*04069078\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës praktika doganore me R-14459, datë 19.12.2017, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga i njëjti importues nxjerrë nga sistemi ORACLE, për periudhën objekt auditimi nga e njëjta origjinë, artikulli “DJATH GOUDA” rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.85 €/kg.
- ♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Tel bakri i zhveshur*”, deklaruar në kodin tarifor \*74081910\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika



doganore me R-3917, datë 14.04.2016, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues rezulton i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme ku nga sektori vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 7.6 €/kg FOB, (mjaft të citojmë DAV me R-12422, datë 09.11.2016, R-6954, datë 19.05.2018 etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Hidrosanitare*”, deklaruar në kodin tarifor \*69101000\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore, janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues rezulton i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme si dhe nga sektori vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit (mjaft të citojmë DAV me R- 317, datë 16.01.2016, etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Goma automjetesh*”, deklaruar në kodin tarifor \*40111000\* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, e njëjta markë (MAXXIS), nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar dhe transaktuar me mbi 68 €/copë (R-16, artikulli 1), në kushtet e lëvrimit FOB (citojmë DAV me R-10777, datë 31.07.2018). Gjithashtu referuar sistemit ORACLE nga sektori i vlerës artikujt e importuar dhe deklaruar nga subjekti me origjinë EU (Greqi) kur janë poshtë vlerave referuese, janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit (citojmë DAV me R- 9069, datë 29.06.2018, R- 8065, datë 08.06.2018, R- 6092, datë 03.05.2018 etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Dolomit jo i kalcinuar*”, deklaruar në kodin tarifor \*25181000\* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikullit nga e njëjta origjinë, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga EU, në këtë degë doganore, nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.04 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me R-101, datë 07.10.2017; R-1157, datë 09.02.2016; R-13738, datë 30.11.2017; R-5847, datë 28.04.2018 etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Preparate flokësh*”, deklaruar në kodin tarifor \*33059000\* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore, nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht: Bojë flokësh 100 ml = 0.85 €/copë; Bojë flokësh 60 ml = 0.51 €/copë; Zbutës 1.7 €/litër; Shampo 1.7 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB (mjaft të citojmë DAV me R-8593, datë 02.10.2015; R-270, datë 15.01.2016; R-3361, datë 01.04.2016, dhe deri te R-2743, datë 02.03.2018).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Astar boje & Bojë hidromat*”, deklaruar në kodin tarifor \*32089091\* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me origjinë preferenciale me nivel të taksës



doganore 0 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore, nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1 €/litër & 0.68 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*mjaft të citojmë DAV me R-2851, datë 21.03.2017; R-8540, datë 19.06.2018, etj*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Patate*”, deklaruar në kodin tarifor \*07019090\* të NKM, me origjinë Egjipt, trajtuar me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-8491, datë 18.06.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikullit për periudhën objekt auditimi nga e njëjta origjinë, artikulli rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.42 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-8562, datë 19.06.2018*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Vasketa plastike për ambalazhim frutash*”, deklaruar në kodin tarifor \*39231090\* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-14347, datë 16.12.2017, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi artikulli shprehet në njësinë plotësuese copë dhe se referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU, është rivlerësuar me 2.3 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-64421, datë 09.06.2017 artikulli 29*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Mbulesa tavolinash plastike*”, deklaruar në kodin tarifor \*39241000\* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-12416, datë 29.08.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU, është rivlerësuar me 2.3 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-3192, datë 29.03.2016, R-12991, datë 25.11.2016, R-12687, datë 03.11.2017, R-12388, datë 28.08.2018, etj*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Kërpudha të konservuara*”, deklaruar në kodin tarifor \*20031020\* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës nuk është bërë një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve artikullit, rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (*Holandë*) në këtë DD, është deklaruar dhe transaktuar me cmimin 1.91 €/kg FOB (*citojmë DAV me R-390, datë 12.01.2018; R-10930, datë 26.09.2017; R-9625, datë 10.07.2018*), ndërsa referuar importeve nga subjekte të tjerë në degë të tjera doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE, artikulli rezulton i deklaruar dhe transaktuar me cmimin 1.38 €/kg FOB (*citojmë DAV me R-75956, datë 06.07.2017 në D.D. Durrës*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Membranë plastike për ambalazhim*”, deklaruar në kodin tarifor \*39202029\* të NKM, me origjinë EU me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës 2 (dy) praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (*Greqi*), është rivlerësuar me 1.9 €/kg FOB, (*citojmë DAV me R-3182, datë 10.03.2018, por jo vetëm*).



♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Bërsi soje*”, deklaruar në kodin tarifor \*23040000\* të NKM, me origjinë NEU, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 % nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë, për të njëjtin subjekt në këtë degë doganore, nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit sipas të dhënave të disponueshme referuar shkresave mujore të DPD ku nga NEU (*Argjentina*) është marrë për bazë çmimi nga vendi transportues EU për efekt transporti (*Greqi*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Fletë (film) plastike për ambalazh*”, deklaruar në kodin tarifor \*39201024\*; \*39201089\*; \*39202021\* dhe \*39191080\* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 % nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (*Greqi*), është rivlerësuar me 2.3 €/kg FOB, (citojmë DAV me R-2009, datë 21.11.2015; R-6230, datë 10.06.2016; R-2351, datë 10.03.2017; R-10365, datë 15.09.2017; R-1498, datë 05.02.2018, R-7863, datë 05.06.2018, por jo vetëm).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve “*Pirun, makineri të ndryshme & gjysëmrimorkio të përdorura*” deklaruar në kapitullin \*84\* dhe \*87\* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD dhe nenit 70.2/a, 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, referuar zhdoganimeve të artikullit “*Pirun i përdorur*”, nxjerrë nga sistemi ORACLE, nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje pothuajse në gjithë deklaratat doganore me të njëjtin artikull, sipas metodës 6 të vlerësimit (mjaft të citojmë DAV me R-14135, datë 24.12.2016 etj.). Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e pikës 10, gërma “h” të Udhëzimit nr.3, datë 23.01.2018 të MFE “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, pasi artikulli duhej vlerësuar jo më pak se 40 % të vlerës së produktit të ri (40 % e 10000 euro = 4000 euro).

- **së dyti**, nga sektori i vlerës pothuajse për gjithë praktikatat doganore të përpunuara në këtë degë doganore lidhur me importet e artikullit “*Makineri të përdorura*” nxjerrë nga sistemi ORACLE, është bërë ndërhyrje në vlerësimin e artikullit me mbi 0.5 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (mjaft të citojmë: në D.D. Kapshticë DAV me R-6167, datë 04.05.2018, por jo vetëm);

- **së treti**, referuar zhdoganimeve të artikullit “*Gjysrimorkio e përdorur*”, nxjerrë nga sistemi ORACLE, nga sektori i vlerës, për shumë praktika doganore është bërë ndërhyrje duke e rivlerësuar artikullin me 0.5 €/kg (mjaft të citojmë DAV me R-113085, datë 27.09.2015 etj.), ndërsa në sistemin doganor, AV i D. D. Durrës ka dalë me vendime administrative duke e rivlerësuar artikullin me 0.5 €/kg (citojmë vendimet administrative nr. 492, 493, 494, 495, datë 07.11.2017). Konstatimi i mësipërm, **për 111 raste, me vlerë 4,061,881 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.2 të Raportit të Auditimit.**

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës veshje të deklaruara në kapitullin 54, 56, 60, 61, 62, 69 dhe 94 të NKM në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor është vepruar jo në përputhje me kërkesat e shkresës “*URDHËR*”, nr. 779 prot., datë 16.01.2013, të DPD “*Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE*”, ku përcaktohet niveli i vlerësimit doganor për mallrat me origjinë nga NEU duke patur parasysh raportin peshë. Për mallrat të deklaruar në këto kapituj, nga personeli përpunues doganor, nuk është ndërhyrë



për të vjelë detyrimet doganore bazuar në vlerën e mallit sipas indikatorëve të kësaj shkrese sipas kushtit CIF si dhe nuk është marrë në konsideratë fakti se, citojmë: *“nëse gjate deklarimit të këtyre mallrave në dogane konstatohen raporte me të uleta se sa indikatorët e kontrollit shtese sipas tabelës së mesiperme, strukturat e degës doganore të kryejnë të gjitha nderhyrjet 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 se mallrave me peshën e tyre”*. Gjithashtu dokumentacioni tregtar bashkëlidhur praktikave doganore të pasqyruara në material, nuk përmbush kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 deri 37 të KD, i ndryshuar me nenin 65 deri 70 të KD. Gjithashtu rastet e trajtuara sa më poshtë duheshin trajtuar sipas përcaktimeve ligjore të përcaktuara në pikën 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” të shfuqizuar dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të dhënat e disponueshme në RSH sipas pikës 15 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor”. Gjithashtu konstatohet se nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkimi i dokumentacionit shtesë sipas përcaktimeve të pikës 8, germa “a” deri në “g” si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor”. Konstatimi i mësipërm, **për 41 raste, me vlerë 2,456,581 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.3; 3.4; 3.5; dhe 3.6 të Raportit të Auditimit**.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrave të ndryshme të deklaruar në kapitujt 03, 16, 19, 20, 34 dhe 38 të trajtuara në material, konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk janë përmbushur kushtet dhe nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet ligjore sipas kushteve për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit referuar nenit 34 deri 37 të KD, i ndryshuar me nenin 65 deri 70 të Kodit të ri Doganor. Gjithashtu rastet e trajtuara sa më poshtë duheshin trajtuar sipas përcaktimeve ligjore të përcaktuara në pikën 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” të shfuqizuar dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të dhënat e disponueshme në RSH, sipas pikës 15 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor”. Gjithashtu konstatohet se nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkimi i dokumentacionit shtesë sipas përcaktimeve të pikës 8, germa “a” – “g”, si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 (d) të Udhëzimit të sipërcituar. Konstatimi i mësipërm, **për 329 raste, me vlerë 22,366,247 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.7; 3.8; 3.9; 3.10; 3.11; 3.12, 3.13 dhe 3.14 të Raportit të Auditimit**.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës **\*Fidanë frutorë\*** të deklaruar në kapitullin **\*06\*** të NKM në RSH konstatohet se rezultojnë deklarime të këtyre mallrave me nivel të ndryshëm vlere/njësi për mallra me origjinë jashtë kushtit preferencial MSABE. Gjithashtu konstatohet se nuk rezultojnë të dhëna të publikuara në faqen zyrtare të të Dhënave të Disponueshme në RSH për artikullin **\*Fidanë frutorë\***. Konstatohet se në praktika doganore specifike nga subjekte deklarues pranë DDK janë deklaruar mallra të natyrës **\*Fidanë frutorë\*** për të cilat është ndërhyrë nga personeli përpunues doganor me koeficient/vlerësimi doganor dhe janë pranuar vlera të reja të rivlerësuara për artikujt “Fidanë frutorë”. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në



konsideratë: shpjegimi i Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”; shpjegimet e nenit 35, pika 2, të KD; nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c dhe nenit 64 pika 1, germa “b” të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, si dhe pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 të MF “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”. Sa më sipër është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në përputhje të plotë me të dhënat e e disponueshme në RSH sipas pikës 10 të Udhëzimit të sipërcituar në nivelin më të ulët të pranuar nga DDK në **kuotën 140 lek/copa/fob**. DDK mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2016 dhe 2017 për artikullin “*Fidanë frutorë*” të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të munguara të pasqyruara sa më poshtë duke marrë në konsideratë cmimin **kuotën 140 lek/copa/fob**. Baza ligjore që duhet të ishte marrë në konsideratë”:

*Pika 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” përcakton se “Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit të deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues. Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror.*  
*Pika 10 e sesionit 1 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që :**

Në vijim të përcaktimeve ligjore të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, të pikës 4 dhe ku përcaktohet se “Në zbatim të nenit 35 të KD, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror 5.2 “Në rastet, kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet e dhënë referuese në “Dosjen e Të Dhënave të Disponueshme” atëherë në DD ngrihet grup pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Drejtori i Departamentit Teknik”. DDK të standartizojë procesin e vlerësimit doganor për artikullin fidanë frutorë në kuotën 140 lek/copa/fob mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2016 dhe 2017 për artikullin “*Fidanë frutorë*” në **kuotën 140, lekë/copa/fob** pranë kësaj DD. Bazuar në transaksionet e pranuar DDK, të miratojë me proces-verbal vlerësimi doganor rezultatin e pranuar si dhe të informohet zyrtarisht **me shkrim Drejtori i Departamentit Teknik**. Konstatimi i mësipërm, **për 27 raste, me vlerë 804,540 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.15 të Raportit të Auditimit.**

♦. **Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës plastikë të të deklaruar në Kapitullin \*39\*** u konstatua se nga shqyrtimi i dokumentacioni tregëtar bashkëngjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk janë përmbushur kushtet dhe nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet ligjore sipas pikës 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MEF “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për vlerësimin doganor të mallrave në përputhje të plotë me të Dhënat e Disponueshme në RSH sipas pikës 15 të Udhëzimit sipërcituar. Gjithashtu dokumentacioni tregëtar



bashkangjitur praktikave doganore të pasqyruara në material, nuk përmbush kushtet për trajtim sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 të KD, ndryshuar me nenin 65 deri 70 të Kodit të ri Doganor, si dhe nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkitimi i dokumentacionit shtesë sipas përcaktimeve të pikës 8 (a) deri në (g) si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 (d). Sa më poshtë edhe detyrimet doganore të rrillogaritura të cilat duhet të ishin trajtuar për artikuj të natyrës plastike me origjinë nga EU, krahasuar këto me të Dhënat e Disponueshme në RSH. Konstatimi i mësipërm, **për 30 raste, me vlerë 2,455,776 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.16 të Raportit të Auditimit.**

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës “**Leter**” të deklaruar në kapitullin \*48\* u konstatua se dokumentacioni tregëtar bashkëngjitur praktikave doganore të pasqyruara në material, nuk përmbush kushtet për vlerësim sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 të KD, i ndryshuar; dhe nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Në material janë pasqyruar detyrimet doganore të rrillogaritura për artikuj të natyrës letër me origjinë lëvrimi nga EU krahasuar me të Dhënat e Disponueshme në RSH. Gjithashtu nuk janë trajtuar edhe përcaktimet ligjore sipas pikës 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE, “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të Dhënat e Disponueshme në RSH sipas pikës 15 të Udhëzimit të sipërcituar. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor është ndërhyrë në vlerën e mallit duke e rivlerësuar atë në vlerën 1 euro/kg sipas kushtit FOB. Artikulli i deklaruar “*Letër në rulon lëndë e parë*” në praktikat doganore të subjektit “██████████”, me ██████████ ka këto karakteristika: gjerësi, “**jo më tepër se 36cm**”; dendësia “**jo më shumë se 25g/m**”, si dhe produkt letër në “**gjëndje përfundimtare**”. Në praktikat doganore të subjektit “██████████” konstatohet se në Faturat e Mallrave dhe dokumentin Packing-List të lëvruara nga eksportuesi “██████████ S.A” përshkruhen artikujt “**NAPKIN PAPER WHITE PLY 28 EK(cm)**” me emërtimin “**letër guzhinë**” të gjerësive, **28 cm**. Konstatohet se në shpjegimet e kreut \*4808\*, të NKM përcaktohet se në këtë kre klasifikohen “*Letër tualeti dhe letër e ngjashme, mbushjet celulozike apo tekstile prej fibrave celulozike, të një lloji të përdorur për qëllime shtëpiake apo sanitare, në role të një gjerësie jo më tepër se 36 cm, apo prerë në përmasa apo në forma; shamitë, letra të buta pastruese, peshqirët, mbulesat e tavolinës, çarçafë krevati dhe artikuj të ngjashëm shtëpiake, artikuj sanitare apo të spitaleve, artikuj të veshjes dhe rroba plotësuese, prej brumit të letrës, prej letrës, mbushjeve celulozike apo tekstileve prej fibrave celulozike*”. Në shënimin të 3 i Kapitullit 48 të NKM, përcaktohet se “*.....krerët 4801 deri 4805 përfshijnë letrën dhe kartonin që i janë nënshtruar petëzimit, ilustrimit, superllustrimit, glazurimit apo proceseve të tjera përfundimtare.....*”. Në shënimin 7 të Kapitullit 48 të NKM, “*Vecse kur kushtet e kreut e kërkojnë ndryshe, letra, kartoni, mbushjet celulozike dhe tekstili i fibrave celulozike që i përgjigjen përshkrimit të dy apo më shume krerëve 4801 deri 4811 do të klasifikohen në njërin prej këtyre krerëve i cili ndodhet i fundit në rendin numerik në Nomenklaturë*”. Konstatohet se në shkresën nr. 32021/1 Prot., datë 11.01.2015, të DPD, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës saktëson se “**Mbështetur në NKM dhe Rregullve të Përgjithshme të saj, shënimeve të kapitujve, shënimeve shtesë, notave shpjeguese të saj, nëse letra rulon është me gjerësi më të madhe se 36 cm atëherë ajo përfshihet në kreun 4803 të NKM, ndërsa nëse është me gjerësi më të vogël se 36 cm ajo përfshihet në kreun 4818 të NKM**”. Konstatohet se në dokumentacionin bashkëlidhur praktikës doganore, nuk vërtetohet me “**Dokument Cilësie**” ose “**Certifikatë Prodhimi**”



të lëshuar nga prodhuesi fakti që artikulli **“letër për lëndë të parë”** të jetë prodhuar nga lëndë e parë e ricikluar. Referuar dosjes së të dhënave të disponueshme në RSH, vlerësimi doganor duhet të llogaritej me çmimin 1.75 €/kg sipas kushtit të lëvrimit FOB. Konstatohet se të gjitha deklaratat doganore të subjektit “**██████**” të hartuara dhe nënshkruara nga z. Adrian Bedulla në cilësinë e agjentit doganor si përfaqësues i agjencisë doganore **“B.....”** janë kryer në kundërshtim të hapur me nenin 122, germa “a”, “b” dhe “c”, të nenit 142, të VKM-së nr. 205, datë 13.04.1999 **“Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”** si dhe nenit 87, pika 1 dhe 2 të KD **“Deklarata me shkrim”**. Në referim të nenit 38 dhe 40 të DZKD, agjencia doganore **“B.....”** me nr J..... me përfaqësues z. A. B..... vepron si person përgjegjës në cilësinë e personit fizik kur vepron si përfaqësues i tërthortë në rastet kur kryen shkelje të parashikuara në Pjesën VIII të KD **“Shkeljet në Fushën Doganore dhe Sanksionet”**. Në referim të përcaktimeve të nenit 216, pika 3, të KD, agjencia doganore e sipërcituar, duhet të garantojë ose paguaj çdo borxh doganor që lind ose mund të lind në cilësinë e personit që ka dhënë **“informacionin e nevojshëm për hartimin e deklaratave të cituara sa më poshtë”**. Gjatë auditimit u konstatua se nuk përmbushen edhe kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 të KD i ndryshuar me nenin 65 deri 70 të Kodit të ri Doganor. Sa më poshtë edhe detyrimet doganore të rillogaritura për artikuj të natyrës **“letër rulon lëndë e parë”** me origjinë nga EU rezultojnë me pasojë të ardhura të munguara në **Buxhetin e Shtetit në shumën totale 12,571,728 lekë**. Konstatimi i mësipërm, **për 28 raste, me vlerë 12,571,782 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.17 të Raportit të Auditimit**.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës të artikujve **“Dru zjarri” dhe “Trungje Pisha”** të deklaruar në kapitullin **\*44\*** me subjekt importues: “**██████**”; “**██████**”; “**██████**” dhe “**██████**”, në lidhje me deklaratimet doganore të kryera për periudhën nën auditim, konstatohet se për artikullin **“Dru zjarri”** ka konstatime të diferencave të mëdha midis deklarimeve për njësinë e peshës indeksi M3/KG me një luhatje nga **vlera sasiore 394 kg/m3 deri në vlerën sasiore 1200 kg/m3** për artikullin **“Dru zjarri”** dhe një luhatje nga **vlera sasiore 378 kg/m3 deri në vlerën sasiore 1650 kg/m3** për artikullin **“Trungje Pisha”** ndërkohë që pesha totale e deklaruar në njësinë kg është në vlera të njëjta. Gjithashtu konstatohet se për rastet e deklarimit të mallrave **“Dru zjarri” dhe “Trungje Pisha”** dhe gjatë vitit 2016, 2017 dhe 2018 nuk janë kryer veprime të mëtejshme verifikuese gjatë procedurës deklaruese si dhe kontrole pas zhdoganimit në ambjentet e operatorit deklarues më qëllim përcaktimin e saktë të sasisë së shprehur në njësinë m3 dhe dhe se kodet tarifore **\*4401\*** dhe **\*4403\*** ku deklarohen **\*Lendët Drusore\*** me tarifë doganore doganore bazë 0%, si dhe nuk janë të përfshirë si kode me **Profil Risku** për verifikim dhe kontrole të mëtejshme nga Drejtoria e Analizës së Riskut pranë DPD. Gjithashtu nuk janë kryer kontrole të mëtejshme nga specialisti i kontrollit aposterior ose Drejtoria e Kontrollit të Pas Zhdoganimit në DPD në bazë të nenit 102 të KD, i ndryshuar.

Neni 49 i ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”** përcakton se :

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

si dhe paragrafi nr. 2

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

**DDK** nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar dhe specialistit të kontrollit aposterior në bashkëpunim me DOH pranë DPD, në bazë të nenit 102 të KD i ndryshuar për periudhën 01.01.2016-31.06.2017, dhe nenit 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.07.2017-31.12.2017 të ndërtojë programe kontrolli hetimore specifike verifikuese për praktikën doganore të pasqyruara në material dhe që janë përpunuar në këtë DD, por edhe për ato që do të mund të deklarohen në vijim, në kodet tarifor **\*4401\*** dhe **\*4403\*** ku deklarohen **\*Lendët Drusore\*** me qëllim “**verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues**” të këtyre deklarimeve pasi mund të këtë shmangie të dukshme të sasive të deklaruara në indeksin deklarues **sasi për/m3** dhe me efekt të konsiderueshëm në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit, pasi indeksi referues i vlerës doganore është e shprehur në njësinë matëse m3 **ndërkohë që njësia matëse e shprehur në sasi/ton është më e verifikueshme pasi ka edhe procedurë të mbrojtur verifikuese procesin e peshimit pranë DDK**. Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelat e mëposhtme:

Tabela nr. 1

| Viti | DAV   | DATA     | Subjekti | Nipti | HS4  | Artikulli  | Pesha | Pesha/meter3/kg | Njesi/m3 | VL/M3 |
|------|-------|----------|----------|-------|------|------------|-------|-----------------|----------|-------|
| 2018 | 8623  | 20-06-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 15760 | 394             | 40       | 12,0  |
| 2018 | 6822  | 17-05-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 20000 | 500             | 40       | 24,0  |
| 2018 | 6963  | 19-05-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 23850 | 596             | 40       | 24,0  |
| 2017 | 7308  | 06-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 19350 | 691             | 28       | 22,1  |
| 2017 | 7096  | 30-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 20760 | 692             | 30       | 22,8  |
| 2017 | 7095  | 30-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 20870 | 696             | 30       | 23,0  |
| 2017 | 7443  | 10-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 20900 | 697             | 30       | 20,0  |
| 2017 | 7307  | 06-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 17370 | 724             | 24       | 23,2  |
| 2018 | 6825  | 17-05-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 29000 | 725             | 40       | 24,0  |
| 2018 | 6751  | 16-05-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 29270 | 732             | 40       | 24,0  |
| 2017 | 6761  | 21-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 29560 | 739             | 40       | 22,0  |
| 2017 | 6688  | 20-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 23300 | 752             | 31       | 11,3  |
| 2017 | 7259  | 05-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 20200 | 777             | 26       | 25,6  |
| 2018 | 2664  | 28-02-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 15590 | 780             | 20       | 11,7  |
| 2017 | 5948  | 31-05-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24020 | 780             | 30,8     | 25,0  |
| 2017 | 6842  | 23-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 27500 | 786             | 35       | 25,1  |
| 2017 | 7258  | 05-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 18500 | 797             | 23,2     | 26,3  |
| 2017 | 5838  | 29-05-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24910 | 798             | 31,2     | 12,0  |
| 2017 | 6644  | 19-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 27420 | 799             | 34,3     | 19,2  |
| 2017 | 7190  | 03-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 18710 | 800             | 23,4     | 19,2  |
| 2017 | 6235  | 08-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 25270 | 800             | 31,6     | 19,2  |
| 2017 | 6449  | 14-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 27470 | 800             | 34,35    | 26,4  |
| 2017 | 7040  | 29-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24880 | 800             | 31,1     | 19,2  |
| 2017 | 6760  | 21-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24200 | 800             | 30,25    | 26,4  |
| 2017 | 6278  | 09-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 23860 | 801             | 29,8     | 12,0  |
| 2017 | 6415  | 13-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24270 | 801             | 30,3     | 19,2  |
| 2017 | 5949  | 31-05-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 17310 | 801             | 21,6     | 25,6  |
| 2017 | 7188  | 03-07-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24050 | 802             | 30       | 19,2  |
| 2017 | 6922  | 26-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 21250 | 802             | 26,5     | 12,0  |
| 2017 | 6994  | 28-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 22510 | 804             | 28       | 20,0  |
| 2017 | 6545  | 16-06-17 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 22730 | 809             | 28,1     | 20,2  |
| 2016 | 6868  | 28-06-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 23200 | 829             | 28       | 66,3  |
| 2016 | 6870  | 28-06-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24110 | 831             | 29       | 66,5  |
| 2016 | 12598 | 14-11-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 25000 | 833             | 30       | 27,5  |
| 2016 | 12273 | 04-11-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 22210 | 854             | 26       | 28,2  |
| 2016 | 7138  | 06-07-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24910 | 890             | 28       | 30,0  |
| 2016 | 12272 | 04-11-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 23300 | 896             | 26       | 29,6  |
| 2016 | 12271 | 04-11-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24240 | 898             | 27       | 29,6  |
| 2016 | 7137  | 06-07-16 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24270 | 899             | 27       | 30,0  |
| 2018 | 6874  | 18-05-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 11400 | 919             | 12,4     | 23,3  |
| 2018 | 6710  | 15-05-18 |          |       | 4401 | Dru Zjarri | 24000 | 1200            | 20       | 25,0  |

Tabela nr.2

| Viti | DAV  | DATA     | Subjekti | NIPTI | HS4  | Artikull      | Pesha | Pesha/m3 | Njesi | VL/M3 |
|------|------|----------|----------|-------|------|---------------|-------|----------|-------|-------|
| 2017 | 9930 | 06-09-17 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 13220 | 378      | 35,0  | 228,6 |
| 2016 | 2937 | 22-03-16 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 16700 | 557      | 30,0  | 80,0  |
| 2016 | 2939 | 22-03-16 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 19700 | 657      | 30,0  | 80,0  |
| 2017 | 6590 | 17-06-17 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 15500 | 674      | 23,0  | 256,5 |
| 2016 | 7560 | 18-07-16 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 20600 | 687      | 30,0  | 25,0  |
| 2017 | 6675 | 20-06-17 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 16900 | 735      | 23,0  | 25,0  |
| 2016 | 7559 | 18-07-16 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 22100 | 737      | 30,0  | 25,1  |
| 2016 | 3291 | 30-03-16 |          |       | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 800      | 30,0  | 26,3  |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|      |       |          |  |      |               |       |      |      |       |
|------|-------|----------|--|------|---------------|-------|------|------|-------|
| 2016 | 8943  | 23-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23860 | 696  | 34,3 | 12,0  |
| 2016 | 9093  | 26-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23400 | 697  | 33,6 | 19,2  |
| 2016 | 9623  | 08-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 809  | 29,7 | 25,6  |
| 2016 | 9873  | 13-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 723  | 33,2 | 19,2  |
| 2016 | 9874  | 14-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 769  | 31,2 | 27,5  |
| 2016 | 10143 | 20-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 25000 | 726  | 34,4 | 28,2  |
| 2016 | 10459 | 27-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 22500 | 799  | 28,2 | 29,6  |
| 2016 | 3375  | 01-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24375 | 813  | 30,0 | 29,6  |
| 2016 | 10880 | 05-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23300 | 841  | 27,7 | 228,6 |
| 2016 | 10975 | 08-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 22500 | 782  | 28,8 | 80,0  |
| 2016 | 11114 | 11-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 21500 | 769  | 28,0 | 80,0  |
| 2016 | 11254 | 14-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23200 | 821  | 28,3 | 256,5 |
| 2016 | 11415 | 18-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23200 | 914  | 25,4 | 25,0  |
| 2016 | 11751 | 25-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23000 | 945  | 24,3 | 256,5 |
| 2016 | 10612 | 30-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23700 | 829  | 28,6 | 25,0  |
| 2016 | 3376  | 01-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24875 | 829  | 30,0 | 83,7  |
| 2016 | 3292  | 30-03-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 25000 | 833  | 30,0 | 80,0  |
| 2016 | 3553  | 06-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 25300 | 843  | 30,0 | 80,0  |
| 2016 | 3552  | 06-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 25500 | 850  | 30,0 | 80,0  |
| 2016 | 7984  | 29-07-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 22200 | 867  | 25,6 | 83,7  |
| 2016 | 10312 | 23-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 29500 | 883  | 33,4 | 80,0  |
| 2016 | 3902  | 14-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 26500 | 883  | 30,0 | 80,0  |
| 2016 | 7983  | 29-07-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23500 | 907  | 25,9 | 35,0  |
| 2016 | 3901  | 14-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 27680 | 923  | 30,0 | 78,2  |
| 2016 | 10749 | 03-10-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24360 | 933  | 26,1 | 80,0  |
| 2016 | 3740  | 11-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28400 | 947  | 30,0 | 35,0  |
| 2017 | 12187 | 23-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 27000 | 964  | 28,0 | 80,0  |
| 2017 | 12188 | 23-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 26200 | 970  | 27,0 | 80,0  |
| 2017 | 12185 | 23-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 26750 | 983  | 27,2 | 80,0  |
| 2016 | 9868  | 13-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 31000 | 984  | 31,5 | 80,0  |
| 2016 | 9426  | 02-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 29500 | 990  | 29,8 | 80,0  |
| 2016 | 9359  | 01-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 27500 | 995  | 27,7 | 80,0  |
| 2016 | 9518  | 05-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28700 | 996  | 28,8 | 80,0  |
| 2016 | 9807  | 12-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 31900 | 1000 | 31,9 | 80,0  |
| 2016 | 8942  | 23-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 23805 | 711  | 33,5 | 79,9  |
| 2016 | 10501 | 28-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 25500 | 1000 | 25,5 | 79,8  |
| 2017 | 12241 | 24-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 26000 | 1000 | 26,0 | 80,0  |
| 2018 | 6673  | 15-05-18 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 915  | 26,2 | 80,0  |
| 2016 | 9653  | 08-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 31500 | 1000 | 31,5 | 80,0  |
| 2018 | 7077  | 22-05-18 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 919  | 26,1 | 80,0  |
| 2016 | 9702  | 09-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 33000 | 1000 | 33,0 | 80,0  |
| 2016 | 10011 | 16-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 35000 | 1000 | 35,0 | 80,0  |
| 2016 | 9954  | 15-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 35500 | 1000 | 35,5 | 80,0  |
| 2016 | 9574  | 07-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 31000 | 1000 | 31,0 | 80,0  |
| 2016 | 10268 | 22-09-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 35100 | 1003 | 35,0 | 80,0  |
| 2016 | 9274  | 30-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28200 | 1009 | 27,9 | 80,0  |
| 2016 | 3739  | 11-04-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 30500 | 1017 | 30,0 | 80,0  |
| 2017 | 12186 | 23-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28700 | 1025 | 28,0 | 80,0  |
| 2017 | 12183 | 23-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28100 | 1041 | 27,0 | 80,0  |
| 2017 | 12070 | 20-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28270 | 1047 | 27,0 | 80,0  |
| 2017 | 12242 | 24-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 26500 | 1060 | 25,0 | 80,0  |
| 2016 | 9210  | 29-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28000 | 1077 | 26,0 | 80,0  |
| 2016 | 9022  | 25-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 24000 | 1091 | 22,0 | 80,0  |
| 2017 | 12240 | 24-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 27500 | 1100 | 25,0 | 80,0  |
| 2016 | 9097  | 26-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 29200 | 1123 | 26,0 | 80,0  |
| 2017 | 12071 | 20-10-17 |  | 4403 | Trungje Pishe | 31200 | 1156 | 27,0 | 80,0  |
| 2016 | 7644  | 20-07-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 28300 | 1230 | 23,0 | 43,0  |
| 2016 | 8992  | 24-08-16 |  | 4403 | Trungje Pishe | 29500 | 1341 | 22,0 | 80,0  |
| 2018 | 6874  | 18-05-18 |  | 4403 | Trungje Pishe | 12600 | 1622 | 7,8  | 80,0  |

♦. Në lidhje me deklaratimet doganore të kryera nga subjekti “████████” me NIPT ████████ të mallrave të natyrës të artikujve “*Goma të reja*” të deklaruar në kapitullin \*40\*, konstatohet se përfitimi i origjinës preferenciale MSABE rezulton të jetë i deklaruar nga kompanitë eksportuese “████████”, “████████” dhe “████████” me seli operimi në GREQI. Konstatohet se origjina e mallrave të lëvruara nga këto kompani me seli në GREQI është e ndryshme nga origjina e shtetit të Greqisë dhe konkretisht origjinë “*ES, DE, TR, FR, GB, LU, PL, XS, RO etj*”. Në dokumentet EUR.1 bashkangjitur këtyre deklaratimeve në kutinë nr. 2 dhe nr. 4 të Dokumentit Certifikatë EUR.1 përcaktohet fusha e deklaratimit *EU-Albania* dhe në kutinë nr. 4 *EU-GREQI*. Nga kompanitë lëvruese mungon prova e dokumentimit të përfitimit të kumulimit diagonal të trajtimit tarifar preferencial sipas marrëveshjes së MSABE, Shtojcës IV të Ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “*Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet RSH dhe Komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare*”. Gjithashtu në vijim të Udhëzimit dalë me shkresën nr. 2077 prot., datë 06.08.2010 të DPD,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

“Mbi rregullat e Origjinës” dhe në vijim në zbatim të Udhërrëfyesit pjesa V, Titulli “**Vërtetimi i Origjinës**”, bazuar në pikën 2 të nenit 32 të MSABE, “**Bashkëpunimi i ndërsjelltë**” përcakton se me qëllim “**aplikimin e duhur të këtij protokollit**”, Komuniteti dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë njëra tjetrën, nëpërmjet administratave doganore kompetente, në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR. 1, korrektesinë e informacionit të dhënë, si dhe pikave 1, 2, 3, 4 5 dhe 6 të nenit 33 “**Verifikimi i Dëshimve të Origjinës**” të kryhen verifikimet e dëshmimeve të origjinës “**Deklarata Faturë**” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikatat doganore të pasqyruara në material. DDK në bashkëpunim me Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës pranë DPD të kërkojë verifikimin e dëshmimeve të origjinës të cituar në material si dhe të garantojë shumën e **garancisë doganore në përputhje me detyrimet tarifore respective për çdo deklaram të kryer** për pjesën e detyrimeve doganore të munguara që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjes negative nga Autoritetet Doganore Homologe Greke, ato të Shteteve Anëtare të BE dhe të shteteve me të cilët Shqipëria ka Marrëveshje Tarifore Preferenciale bazuar në nenin 204 “**Personi që jep garancinë**”, nenit 205/ 206/ 207/ 208/ 209/ 210/ 211/ 212/ 213 dhe 214 të KD. **Në përfundim të hetimeve dhe verifikimeve të kryera nga Administrata Doganore Shqiptare të informohet Institucioni i KLSH mbi rezultatet dhe veprimet e kryera.**

Gjithashtu DDK nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar dhe specialistit të pas zhdoganimit, në bashkëpunim me **Drejtorinë e Hetimit, Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës dhe Drejtorinë e Kontrollit Pas Zhdoganimit** të DOH pranë DPD, në bazë të nenit 102 të KD, i ndryshuar për periudhën 01.01.2016-31.06.2017, dhe nenit 47,48 dhe 49 të Kodit të ri Doganor, për periudhën 01.07.2017 dhe në vijim të ndërtojë programe kontrolli hetimore specifike verifikuese për praktikatat doganore që janë përpunuar. Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 3

| Eksportuesi | Vend   | Viti | DAV   | Nam | NIPTI | Gds Ds3      | CMIM/EU | ORIGJIN | PREFEREC | Agjensia | PROFIL |
|-------------|--------|------|-------|-----|-------|--------------|---------|---------|----------|----------|--------|
|             | Greqia | 2018 | 7484  |     |       | Goma te reja | 720     | TR      | MTLTR    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 4985  |     |       | Goma te reja | 1803    | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 3847  |     |       | Goma te reja | 1550    | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 3967  |     |       | Goma te reja | 1550    | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 8235  |     |       | Goma te reja | 1734    | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 11320 |     |       | Goma te reja | 783     | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 12021 |     |       | Goma te reja | 783     | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 8241  |     |       | Goma te reja | 1988    | DE      | MSABE    |          | IMHQY  |
|             | Greqia | 2018 | 11074 |     |       | Goma te reja | 1174    | DE      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 9970  |     |       | Goma te reja | 2221    | DE      | MSABE    |          | IMHQY  |
|             | Greqia | 2018 | 6896  |     |       | Goma te reja | 886     | ES      | MSABE    |          | IMHQY  |
|             | Greqia | 2018 | 12358 |     |       | Goma te reja | 1135    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 6084  |     |       | Goma te reja | 1142    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 6145  |     |       | Goma te reja | 1142    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 13021 |     |       | Goma te reja | 1172    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 6707  |     |       | Goma te reja | 1158    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 7832  |     |       | Goma te reja | 1214    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 9970  |     |       | Goma te reja | 1249    | ES      | MSABE    |          | IMHQY  |
|             | Greqia | 2018 | 8896  |     |       | Goma te reja | 1500    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 11987 |     |       | Goma te reja | 1500    | ES      | MSABE    |          | IMHQR  |
|             | Greqia | 2018 | 3967  |     |       | Goma te reja | 1821    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 12588 |     |       | Goma te reja | 2041    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 6010  |     |       | Goma te reja | 2283    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 7573  |     |       | Goma te reja | 2283    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 9412  |     |       | Goma te reja | 2497    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 12021 |     |       | Goma te reja | 2700    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 4018  |     |       | Goma te reja | 3586    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 8352  |     |       | Goma te reja | 3643    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 11320 |     |       | Goma te reja | 6814    | ES      | MSABE    |          | BLU    |
|             | Greqia | 2018 | 8578  |     |       | Goma te reja | 9157    | ES      | MSABE    |          | IMHQY  |
|             | Greqia | 2018 | 8241  |     |       | Goma te reja | 11831   | ES      | MSABE    |          | IMHQY  |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |        |      |       |  |  |              |       |    |       |  |       |
|--|--------|------|-------|--|--|--------------|-------|----|-------|--|-------|
|  | Greqia | 2018 | 9326  |  |  | Goma te reja | 17325 | ES | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8896  |  |  | Goma te reja | 984   | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9073  |  |  | Goma te reja | 1058  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11445 |  |  | Goma te reja | 742   | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4453  |  |  | Goma te reja | 686   | FR | MSABE |  | IMHQR |
|  | Greqia | 2018 | 12816 |  |  | Goma te reja | 1158  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9326  |  |  | Goma te reja | 1323  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5127  |  |  | Goma te reja | 952   | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7832  |  |  | Goma te reja | 1050  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8241  |  |  | Goma te reja | 994   | FR | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 7573  |  |  | Goma te reja | 2604  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6281  |  |  | Goma te reja | 1274  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4683  |  |  | Goma te reja | 1472  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9608  |  |  | Goma te reja | 2027  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12588 |  |  | Goma te reja | 2195  | FR | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8241  |  |  | Goma te reja | 2103  | GB | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 12177 |  |  | Goma te reja | 1460  | GB | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6145  |  |  | Goma te reja | 1025  | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3847  |  |  | Goma te reja | 2061  | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6084  |  |  | Goma te reja | 1822  | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 10165 |  |  | Goma te reja | 3771  | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9326  |  |  | Goma te reja | 4133  | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8578  |  |  | Goma te reja | 5986  | IT | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 3453  |  |  | Goma te reja | 6545  | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8241  |  |  | Goma te reja | 8266  | IT | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 11320 |  |  | Goma te reja | 1107  | LU | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11445 |  |  | Goma te reja | 2866  | LU | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4253  |  |  | Goma te reja | 6262  | LU | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4122  |  |  | Goma te reja | 7654  | LU | MSABE |  | IMHQR |
|  | Greqia | 2018 | 3847  |  |  | Goma te reja | 738   | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8241  |  |  | Goma te reja | 878   | PL | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 8739  |  |  | Goma te reja | 1597  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6401  |  |  | Goma te reja | 1394  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4453  |  |  | Goma te reja | 768   | PL | MSABE |  | IMHQR |
|  | Greqia | 2018 | 6145  |  |  | Goma te reja | 966   | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12816 |  |  | Goma te reja | 935   | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7957  |  |  | Goma te reja | 1454  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7957  |  |  | Goma te reja | 1485  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11445 |  |  | Goma te reja | 1270  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4453  |  |  | Goma te reja | 1261  | PL | MSABE |  | IMHQR |
|  | Greqia | 2018 | 7245  |  |  | Goma te reja | 1129  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12358 |  |  | Goma te reja | 1233  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3726  |  |  | Goma te reja | 1364  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 10165 |  |  | Goma te reja | 1235  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4985  |  |  | Goma te reja | 1179  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11074 |  |  | Goma te reja | 1159  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7832  |  |  | Goma te reja | 2011  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5653  |  |  | Goma te reja | 1555  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8739  |  |  | Goma te reja | 1714  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9412  |  |  | Goma te reja | 1768  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4018  |  |  | Goma te reja | 1689  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3453  |  |  | Goma te reja | 1519  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4683  |  |  | Goma te reja | 2292  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9608  |  |  | Goma te reja | 1621  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9073  |  |  | Goma te reja | 1846  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6531  |  |  | Goma te reja | 2248  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6896  |  |  | Goma te reja | 2236  | PL | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 8235  |  |  | Goma te reja | 2576  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7099  |  |  | Goma te reja | 2548  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5383  |  |  | Goma te reja | 2399  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9326  |  |  | Goma te reja | 3073  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8241  |  |  | Goma te reja | 4170  | PL | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 8578  |  |  | Goma te reja | 3156  | PL | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 6281  |  |  | Goma te reja | 3110  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5251  |  |  | Goma te reja | 4652  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9717  |  |  | Goma te reja | 2570  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8578  |  |  | Goma te reja | 4462  | PL | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 10845 |  |  | Goma te reja | 3050  | PL | MSABE |  | BLU   |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |        |      |       |  |  |              |       |    |         |  |       |
|--|--------|------|-------|--|--|--------------|-------|----|---------|--|-------|
|  | Greqia | 2018 | 8896  |  |  | Goma te reja | 3864  | PL | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3327  |  |  | Goma te reja | 4100  | PL | MSABE   |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 10558 |  |  | Goma te reja | 5477  | PL | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5516  |  |  | Goma te reja | 4102  | PL | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12177 |  |  | Goma te reja | 6892  | PL | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12831 |  |  | Goma te reja | 27809 | PL | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11320 |  |  | Goma te reja | 29636 | PL | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8739  |  |  | Goma te reja | 1130  | PT | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6281  |  |  | Goma te reja | 663   | SI | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3967  |  |  | Goma te reja | 617   | SI | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5383  |  |  | Goma te reja | 617   | SI | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4018  |  |  | Goma te reja | 781   | SI | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6401  |  |  | Goma te reja | 643   | SI | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6531  |  |  | Goma te reja | 772   | SI | MSABE   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6707  |  |  | Goma te reja | 645   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12177 |  |  | Goma te reja | 858   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6531  |  |  | Goma te reja | 645   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7957  |  |  | Goma te reja | 795   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5653  |  |  | Goma te reja | 840   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3967  |  |  | Goma te reja | 819   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6531  |  |  | Goma te reja | 819   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6707  |  |  | Goma te reja | 819   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 10351 |  |  | Goma te reja | 819   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11074 |  |  | Goma te reja | 819   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8896  |  |  | Goma te reja | 811   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11445 |  |  | Goma te reja | 1505  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4985  |  |  | Goma te reja | 958   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5127  |  |  | Goma te reja | 960   | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 13021 |  |  | Goma te reja | 1296  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12816 |  |  | Goma te reja | 1414  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6401  |  |  | Goma te reja | 1024  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7957  |  |  | Goma te reja | 2693  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5127  |  |  | Goma te reja | 1228  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 8578  |  |  | Goma te reja | 1427  | TR | MTLTR   |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 9412  |  |  | Goma te reja | 1680  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 12831 |  |  | Goma te reja | 3127  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9073  |  |  | Goma te reja | 1621  | TR | MTLTR   |  | BLU   |
|  | Greqia | 2015 | 1798  |  |  | Goma te reja | 2568  | FR | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2015 | 1798  |  |  | Goma te reja | 1722  | IT | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2015 | 1879  |  |  | Goma te reja | 1080  | TR | KDBETR  |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2015 | 2144  |  |  | Goma te reja | 1860  | TR | KDBETR  |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2015 | 551   |  |  | Goma te reja | 1020  | XS | CMCFTXS |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 9935  |  |  | Goma te reja | 1030  | DE | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 7318  |  |  | Goma te reja | 1089  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 13291 |  |  | Goma te reja | 1116  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 12384 |  |  | Goma te reja | 1266  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 11541 |  |  | Goma te reja | 2262  | DE | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 5956  |  |  | Goma te reja | 1430  | DE | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 9013  |  |  | Goma te reja | 1444  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 11217 |  |  | Goma te reja | 1883  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 4363  |  |  | Goma te reja | 2123  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 12998 |  |  | Goma te reja | 2186  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 9241  |  |  | Goma te reja | 3107  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 4109  |  |  | Goma te reja | 3371  | DE | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 7593  |  |  | Goma te reja | 3330  | DE | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 9360  |  |  | Goma te reja | 2050  | FR | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 13424 |  |  | Goma te reja | 1162  | FR | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 6837  |  |  | Goma te reja | 2265  | FR | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 14279 |  |  | Goma te reja | 2055  | FR | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 4363  |  |  | Goma te reja | 2092  | FR | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 12696 |  |  | Goma te reja | 27960 | LU | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 12696 |  |  | Goma te reja | 3627  | PL | MSABE   |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 11594 |  |  | Goma te reja | 25101 | PL | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 13906 |  |  | Goma te reja | 662   | SI | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 14097 |  |  | Goma te reja | 694   | SI | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 3321  |  |  | Goma te reja | 789   | SI | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 14008 |  |  | Goma te reja | 788   | SI | MSABE   |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 3203  |  |  | Goma te reja | 1739  | SI | MSABE   |  | IMEX2 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |        |      |       |  |  |              |       |    |       |  |       |
|--|--------|------|-------|--|--|--------------|-------|----|-------|--|-------|
|  | Greqia | 2016 | 10944 |  |  | Goma te reja | 660   | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 3203  |  |  | Goma te reja | 1180  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 10158 |  |  | Goma te reja | 583   | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 1756  |  |  | Goma te reja | 720   | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 10788 |  |  | Goma te reja | 950   | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 11436 |  |  | Goma te reja | 960   | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 12290 |  |  | Goma te reja | 890   | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 9935  |  |  | Goma te reja | 976   | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 10551 |  |  | Goma te reja | 1440  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 10393 |  |  | Goma te reja | 1413  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2016 | 13424 |  |  | Goma te reja | 698   | XS | MTLXS |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 14008 |  |  | Goma te reja | 807   | XS | MTLXS |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 4363  |  |  | Goma te reja | 903   | XS | MTLXS |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2016 | 6935  |  |  | Goma te reja | 1000  | XS | MTLXS |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 8144  |  |  | Goma te reja | 1710  | DE | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 2314  |  |  | Goma te reja | 1926  | DE | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 4409  |  |  | Goma te reja | 1904  | DE | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3641  |  |  | Goma te reja | 3260  | DE | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 1328  |  |  | Goma te reja | 1164  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3016  |  |  | Goma te reja | 1140  | ES | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 14149 |  |  | Goma te reja | 1668  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 14302 |  |  | Goma te reja | 1420  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3792  |  |  | Goma te reja | 2082  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 10143 |  |  | Goma te reja | 3984  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 7366  |  |  | Goma te reja | 5028  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 8042  |  |  | Goma te reja | 6244  | ES | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 8144  |  |  | Goma te reja | 6173  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 7451  |  |  | Goma te reja | 6541  | ES | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3245  |  |  | Goma te reja | 1580  | FR | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 9521  |  |  | Goma te reja | 1284  | FR | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3016  |  |  | Goma te reja | 1075  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3380  |  |  | Goma te reja | 850   | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 2040  |  |  | Goma te reja | 1183  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 9878  |  |  | Goma te reja | 1248  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10726 |  |  | Goma te reja | 1248  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 13804 |  |  | Goma te reja | 1504  | FR | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 2469  |  |  | Goma te reja | 1020  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 1265  |  |  | Goma te reja | 1274  | FR | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3535  |  |  | Goma te reja | 1598  | FR | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 1711  |  |  | Goma te reja | 1692  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 1563  |  |  | Goma te reja | 1981  | FR | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3792  |  |  | Goma te reja | 2482  | FR | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 10558 |  |  | Goma te reja | 2531  | GB | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 1079  |  |  | Goma te reja | 2071  | HU | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 11419 |  |  | Goma te reja | 1040  | IT | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 8144  |  |  | Goma te reja | 1029  | IT | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 4296  |  |  | Goma te reja | 1306  | IT | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 4079  |  |  | Goma te reja | 1481  | IT | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 4078  |  |  | Goma te reja | 1742  | IT | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 4219  |  |  | Goma te reja | 2395  | IT | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 7666  |  |  | Goma te reja | 2000  | LU | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3535  |  |  | Goma te reja | 600   | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 2563  |  |  | Goma te reja | 887   | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 11035 |  |  | Goma te reja | 951   | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 8568  |  |  | Goma te reja | 2116  | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 2765  |  |  | Goma te reja | 1090  | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 11419 |  |  | Goma te reja | 2405  | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 6127  |  |  | Goma te reja | 1794  | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3641  |  |  | Goma te reja | 2029  | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 12946 |  |  | Goma te reja | 2201  | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 5762  |  |  | Goma te reja | 3025  | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 9878  |  |  | Goma te reja | 3197  | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10558 |  |  | Goma te reja | 3558  | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3977  |  |  | Goma te reja | 3917  | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 9568  |  |  | Goma te reja | 5803  | PL | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 4079  |  |  | Goma te reja | 24217 | PL | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 158   |  |  | Goma te reja | 707   | SI | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5953  |  |  | Goma te reja | 553   | SI | MSABE |  | IMEX2 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |        |      |       |  |  |              |      |    |       |  |       |
|--|--------|------|-------|--|--|--------------|------|----|-------|--|-------|
|  | Greqia | 2017 | 6127  |  |  | Goma te reja | 660  | SI | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 6419  |  |  | Goma te reja | 663  | SI | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 11035 |  |  | Goma te reja | 600  | SI | MSABE |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3484  |  |  | Goma te reja | 705  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 630   |  |  | Goma te reja | 648  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10097 |  |  | Goma te reja | 849  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 309   |  |  | Goma te reja | 1102 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10325 |  |  | Goma te reja | 1093 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 9878  |  |  | Goma te reja | 682  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3535  |  |  | Goma te reja | 740  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 8144  |  |  | Goma te reja | 755  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 12840 |  |  | Goma te reja | 755  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 13239 |  |  | Goma te reja | 755  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 13916 |  |  | Goma te reja | 755  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 9878  |  |  | Goma te reja | 1091 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5953  |  |  | Goma te reja | 880  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 12593 |  |  | Goma te reja | 880  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 2040  |  |  | Goma te reja | 736  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10558 |  |  | Goma te reja | 1243 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 10203 |  |  | Goma te reja | 997  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10726 |  |  | Goma te reja | 1138 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3117  |  |  | Goma te reja | 820  | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 11035 |  |  | Goma te reja | 1459 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10558 |  |  | Goma te reja | 299  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 10203 |  |  | Goma te reja | 1173 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 4983  |  |  | Goma te reja | 1760 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 11419 |  |  | Goma te reja | 1546 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5177  |  |  | Goma te reja | 1080 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 10325 |  |  | Goma te reja | 1415 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 11932 |  |  | Goma te reja | 482  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 3641  |  |  | Goma te reja | 1129 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 9568  |  |  | Goma te reja | 1160 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 4219  |  |  | Goma te reja | 1500 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5953  |  |  | Goma te reja | 1354 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 3380  |  |  | Goma te reja | 1196 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5472  |  |  | Goma te reja | 1329 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5628  |  |  | Goma te reja | 1591 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 6127  |  |  | Goma te reja | 1471 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 10143 |  |  | Goma te reja | 1560 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 5762  |  |  | Goma te reja | 1538 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 5272  |  |  | Goma te reja | 1800 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 11932 |  |  | Goma te reja | 2220 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 4829  |  |  | Goma te reja | 1846 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5472  |  |  | Goma te reja | 1596 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 630   |  |  | Goma te reja | 3133 | TR | MTLTR |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2017 | 5177  |  |  | Goma te reja | 1984 | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2017 | 2418  |  |  | Goma te reja | 732  | XS | MTLXS |  | IMEX2 |
|  | Greqia | 2018 | 2645  |  |  | Goma te reja | 825  | CZ | MSABE |  | IMHQY |
|  | Greqia | 2018 | 2428  |  |  | Goma te reja | 1462 | DE | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3056  |  |  | Goma te reja | 2631 | DE | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3056  |  |  | Goma te reja | 1105 | ES | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 7571  |  |  | Goma te reja | 2728 | ES | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 1700  |  |  | Goma te reja | 1107 | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2275  |  |  | Goma te reja | 2857 | IT | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2018 | 2428  |  |  | Goma te reja | 1148 | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2759  |  |  | Goma te reja | 1270 | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2918  |  |  | Goma te reja | 1372 | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3142  |  |  | Goma te reja | 1640 | IT | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3142  |  |  | Goma te reja | 1536 | LU | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2918  |  |  | Goma te reja | 946  | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4872  |  |  | Goma te reja | 1692 | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3056  |  |  | Goma te reja | 5006 | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 3142  |  |  | Goma te reja | 4981 | PL | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2428  |  |  | Goma te reja | 1300 | RO | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2759  |  |  | Goma te reja | 765  | SI | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 2918  |  |  | Goma te reja | 1020 | SI | MSABE |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 648   |  |  | Goma te reja | 568  | SI | MSABE |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2018 | 2759  |  |  | Goma te reja | 686  | TR | MTLTR |  | BLU   |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |        |      |       |  |  |              |      |    |       |  |       |
|--|--------|------|-------|--|--|--------------|------|----|-------|--|-------|
|  | Greqia | 2018 | 1535  |  |  | Goma te reja | 880  | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 1931  |  |  | Goma te reja | 819  | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 83    |  |  | Goma te reja | 997  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2018 | 315   |  |  | Goma te reja | 997  | TR | MTLTR |  | IMEX1 |
|  | Greqia | 2018 | 7571  |  |  | Goma te reja | 1827 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5577  |  |  | Goma te reja | 1024 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4600  |  |  | Goma te reja | 1283 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9254  |  |  | Goma te reja | 2008 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 10779 |  |  | Goma te reja | 1825 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11731 |  |  | Goma te reja | 2030 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 11731 |  |  | Goma te reja | 2840 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 9254  |  |  | Goma te reja | 3274 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 10779 |  |  | Goma te reja | 3667 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 4600  |  |  | Goma te reja | 3845 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 5577  |  |  | Goma te reja | 4076 | TR | MTLTR |  | BLU   |
|  | Greqia | 2018 | 6400  |  |  | Goma te reja | 6099 | TR | MTLTR |  | BLU   |

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:**

1. Nga ana e nëpunësve: z. H. C....., z. J. Ç....., z. V. T....., z. R. Sh....., z. F. G..... dhe z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni; z. A. L.....; z. A. B..... dhe z. P. T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ; z. R. Gj....., z. E. M..... dhe z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. E. B....., z. A. Sh....., zj. G. G....., z. A. Sh....., zj. L. B....., z. E. D....., zj. O. V....., zj. E. B....., zj. E. Ç....., z. R. B....., z. A. K....., z. A. N....., z. K. B....., z. A. B....., zj. K. Xh....., z. A. V....., z. I. M....., z. F. S....., z. E. S....., z. Sh. S....., z. E. P....., z. A. D....., z. E. N....., zj. S. D..... dhe z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim në SVQ, si dhe z. I. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), 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 si dhe seksionit II, pika 1.5, germa “d” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD”, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me zhdoganimin e mallrave.

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

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

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

Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, përmbush kërkesat e pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11.

**Për 566 raste, vlere prej 44,716,807 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. H. C....., Z. J. Ç....., Z. V. T....., Z. R. Sh....., Z. F. G..... dhe Z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni;

2. Z. A. L.....; Z. A. B..... dhe Z. P. T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ;



3. Z. R. Gj....., Z. E. M..... dhe Z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik;
4. Z. E. B....., Z. A. Sh....., Zj. G. G....., Z. A. Sh....., Zj. L. B....., Z. E. D....., Zj. O. V....., Zj. E. B....., Zj. E. Ç....., Z. R. B....., Z. A. K....., Z. A. N....., Z. K. B....., Z. A. B....., Zj. K. Xh....., Z. A. V....., Z. I. M....., Z. F. S....., Z. E. S....., Z. Sh. S....., Z. E. P....., Z. A. D....., Z. E. N....., Zj. S. D..... dhe Z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ;
5. Z. I. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO).

### III. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave, përpunuar nga zyra e vlerës si dhe Sektorin e Vlerësimit në Qendër (pranë DPD).

***Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit konstatohet që:***

Nga ana e: z. R. Sh....., z. F. G..... dhe z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni; z. R. Gj....., z. K. P....., z. E. M..... dhe z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. A. Sh....., zj. O. V....., zj. E. Ç....., z. R. B..... dhe z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar kërkesave të NKM si dhe nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore lidhur me taksat kombëtare për pagesën e taksës së ambalazhit për mallrat të importuar.

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

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

3. Tarifa doganore e Republikës së Shqipërisë përfshin:

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

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

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

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

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

Referuar nenit 251, pika 2, germa “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, germa “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, **originë, lloj**) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar;

Referuar ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, neni 4, pika 8, germa “a”, 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. Vetëm për industrinë vendase të riciklimit, taksa për ambalazhet, të prodhuara nga riciklimi i mbetjeve plastike të gjeneruara në vend, caktohet në masën 50 lekë/kg. Këto ambalazhe e kanë përmbajtjen prej lënde të parë plastike, sipas klasifikimit të dhënë në kapitullin 39 të NKM në fuqi. Kjo taksë zbatohet për të gjithë artikujt prej plastike njëpërdorimësh që importohen, të përcaktuar në kapitujt, krerët, nënkrerët dhe kodet tarifore të NKM, përkatësisht sipas aneksit 1 bashkëlidhur këtij ligji. Kjo taksë mbledhet nga administrata doganore në momentin e importit në rastet kur importohen:

Referuar Udhëzimit nr. 2, datë 17.02.2014 të MF “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, pika 2.8.5, 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 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.

Gjithashtu nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore për artikullin “Film & fletë plastike i tërhequr në bobinë për ambalazhim”, deklaruar në kodin tarifor me kre \*3919\*, dhe \*3920\* të NKM u konstatua se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar pasi duhej klasifikuar në kodin tarifor me kre \*3923\* pasi është artikull për ambalazh. Referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave shpjeguese të NKM, artikulli është artikull plastik për ambalazhim ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74 për të gjeneruar taksën e amablazhit. Referuar Aneksit 1 të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar në ambalazhet një përdorimsh plastik futen artikujt e klasifikuar në kreun \*3923\* të NKM. Duke u nisur nga faktet sa më sipër dhe referuar nenit 4, pika 8, germa a, të ligjit të sipërcituar kjo taksë me 100 lekë/kg duhej mbledhur nga administrata doganore në momentin e importit. Referuar pikës 2.8.2, germa “a” të udhëzimit nr. 26, datë 04.09.2008 të MF “Për taksat kombëtare i ndryshuar” citohet se:



“a) “Ambalazh” është çdo material paketues që shërben për paketimin e produkteve, i cili mund të mbulojë tërësisht ose pjesërisht atë. Ai 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. Një ambalazh mund të përmbajë disa njësi ose tipa ambalazhesh”. Veprimet e mësipërme janë jo në përputhje me kërkesat e pikës 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, ku citohet se “.....Në rastet e importeve të produkteve gjysëm të gatshme...të cilat janë të destinuara për prodhimin e ambalazheve të plastikës apo të qelqit, ...TAM paguhet në momentin e importimit, pavarësisht nëse importuesi është prodhues vendas dhe i importon këto produkte në funksion të aktivitetit të vet prodhues apo është importues i këtyre produkteve për qëllime tregtare.”. Nga agjensitë doganore, por dhe sektori vlerës, artikujt janë keqklasifikuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1 dhe 261.2, ndryshuar me nenin 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD.

#### **Konkretisht:**

♦ **Në lidhje me importin e artikullit** “Lëng limoni në konfeksione 200 ml”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor \*20093931\*, 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 \*20093159\* të NKM me nivel preferencial të taksës doganore 15 % pasi referuar faturës nr. 881/103933, datë 20.12.2017, bashkëlidhur praktikës doganore, artikulli cilësohet “BEST PRICE LEMON DRESSING” (lëng natyral limoni pa sheqer shtesë), artikulli klasifikohet në KT \*20093159\* me tarifë preferenciale 15%. Lidhur me rast analog AD i DD. Durrës ka dalë me vendim administrativ nr. 457, datë 03.11.2017 (nr. 17392 prot., datë 09.11.2017). Gjithashtu për rast analog të zhdoganimeve të të njëjtit artikull në këtë DD, artikulli rezulton i klasifikuar në kodin tarifor \*20093151\* të NKM me tarifë preferenciale 15 % (citojmë DAV me R-12102, datë 21.10.2017 etj). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

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

♦ **Në lidhje me importin e artikullit** “Shilte për shezllona”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor \*94015900\*, 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 \*94049090\* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar zhdoganimeve të artikullit në degët e tjera doganore sipas sistemit ORACLE, por edhe në këtë DD, (DAV me: R-9694, datë



11.07.2018, artikulli 2; R-10087, datë 19.07.2018, artikulli 2; por jo vetëm), si dhe notave shpjeguese të NKM, artikulli klasifikohet në kodin tarifor me kre \*9404\*, “– Mbeshtetëset dhe mbajteset e dysheqeve; artikujt e krevateve dhe të ngjashmet (psh, dysheqet, jorganet me pambuk apo me pupla, jasteqet e fjetjes, pufete dhe jasteqet e zbukurimit)...” me nivel të taksës doganore 15 %. Në faturën me nr. 1197, datë 13.06.2018, emetuar nga eksportuesi “██████████ S.A”, me seli në Selanik, Greqi, artikulli përshkruhet jastëk & dyshekë për shezllone plazhi në sasinë 280 copë me vlerë 7949.8 €. Në DAV me R-8310, datë 13.06.2018, artikulli “Shilte për shezllona”, është deklaruar së bashku me artikullin shezllone druri & PVC (sasia 48 copë, vlera 2207 €, artikulli 3 i DAV), me tarifë doganore 0 % në kundërshtim me kërkesat e nenit 161, pika 1 të KD me pasojë shmangien e detyrimeve doganore. Agjencia doganore që ka përpunuar DAV është S..... me nr. J..... me përfaqësues z. A. B..... Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore si përfaqësues i tërthortë i subjektit, rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit:** “Mish koke derri i ngrirë pa kocka në të”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor \*02064900\*, me origjinë Greqi, 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 \*02032990\* të NKM me nivel të taksës doganore preferenciale 10 % pasi:

- **së pari**, referuar importeve dhe deklarimeve të tjera nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe në këtë degë doganore për periudhën objekt auditimi, (mjaft të citojmë DAV me R-1916, datë 19.11.2015; R-777, datë 22.10.2015, R-3305, datë 30.12.2015 etj, të DDK), artikulli rezulton i deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor \*02032990\* të NKM, me nivel të taksës doganore preferenciale 10 %;

- **së dyti**, referuar notave shpjeguese të NKM, artikulli nuk hyn në kapitullin \*0206\* “**Të brendshmet e ngrënshme...**”. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me importin e artikullit:** “Djath pecorino”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor \*04069069\*, 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 nivel të taksës doganore preferenciale 15 % pasi, referuar notave shpjeguese të NKM dhe emërimit, artikulli është djath pecorino (dele). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ **Në lidhje me importet e artikujve:** “Film, fletë, membranë i tërhequr në bobinë për ambalazhim” deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre \*3919\* dhe \*3920\*, u konstatua se në kuadratin 31 të DAV duhej të plotësohej kodi i paketimit 74 “Ambalazh njëpërdorimësh plastik bosh” për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikujt, 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 të MF “Mbi zbatimin praktik të taksës së ambalazhit njëpërdorimësh të plastikës dhe qelqit”, artikulli duhej të paguante TAM 100 lekë/kg. Referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave shpjeguese të NKM, si dhe faturës nr. 7, datë 05.02.2018, të emetuar nga subjekti eksportues “██████████”, artikulli



përshtet "STRETCH FILM AUTOMAT" ku nga shfrytëzimi i të dhënave të internetit me emrin dhe kodin e artikullit rezulton film i terhequr automatik në bobinë për ambalazhim, ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74. Referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave shpjeguese të NKM, artikulli rezulton membranë plastike për ambalazhim, ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74 (*citohet DAV me R-6271, datë 09.06.2017, R-4958, datë 13.04.2018, por jo vetëm*). Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4 dhe 261.1 KD ndryshuar me nenin 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor. Konstatimi i mësipërm, **për 18 raste, me vlerë 3,086,614 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 1,528,307 lekë detyrim doganor dhe 1,558,307 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.18 të Raportit të Auditimit.**

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:**

Nga ana e nëpunësve: z. R. Sh....., z. F. G..... dhe z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni; z. R. Gj....., z. K. P....., z. E. M..... dhe z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. A. Sh....., zj. O. V....., zj. E. Ç....., z. R. B..... dhe z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ, 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 si dhe seksionit II, pika 1.5, germa “a” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave dhe taksave kombëtare për 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. 8474 datë 14.04.1999 “*Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore*”, i ndryshuar;
- Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 261, pika 1, 2 dhe 3;
- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni 256, pika 1, germa “a”;
- Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar, neni 4, pika 8, germa “a”;
- Udhëzimin nr. 2, datë 17.02.2014 të MF “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’ , të ndryshuar*”, pika 2.8.5.

**Për 18 raste, vlera prej 3,086,614 lekë, e cila përfaqëson 1,528,307 lekë detyrim doganor të munguar dhe 1,558,307 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.**

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

1. Z. R. Sh....., Z. F. G..... dhe Z. O. Gj....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës turni;
2. Z. R. Gj....., Z. K. P....., Z. E. M..... dhe Z. D. M..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik;
3. Z. A. Sh....., Zj. O. V....., Zj. E. Ç....., Z. R. B..... dhe Z. I. R....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në SVQ.

**IV. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave. Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:**



♦. Konstatohet se artikulli “Hudhër” me origjinë NEU (*origjinë Kinë*), rezulton i deklaruar në kodin tarifor \*07032000\* të NKM me tarifë bazë 2%. Nisur nga notat shpjeguese të NKM, në kreun tarifor \*0703\* klasifikohen mallrat “....*hudhra ...zarzavate të tjera të freskëta apo të ftohta*”, ndërsa në kreun \*0712\* të NKM në RSH në këtë kre tarifor klasifikohen “*Zarzavate të thara.....të plota, të prera por jo më tej të përgatitura*” dhe konkretisht në kodin tarifor \*07129090\* me tarifë doganore bazë 10%. Konstatohet se shkresa nr. 4030/1 prot., 08.03.2011, e DPD përcakton se në kreun \*0712\* klasifikohet “*hudhra e thatë që mund të jetë kokërr dhe që ka kaluar procese të tharjes*” dhe në kreun \*0703\* klasifikohet “*hudhra jo tërësisht e thatë me bisht dhe që nuk ka kaluar proces tharjeje*”. Konstatohet se në asnjë rast në praktikën doganore të mëposhtme nuk është kryer asnjë mostrim laboratorik për këtë artikull me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të artikullit “*hudhër*” sipas përcaktimeve të shprehura në Udhëzim megjithëse disa praktika doganore kanë qënë të kanalizuar në profilin e riskut për kontroll të plotë fizik. Në shënimet e Kapitullit 7 pika 3 përcaktohet se në “*kreun 0712 përfshihen të gjitha zarzavatet e thara të llojeve që futen në krrerët 0701 deri 0711 përfshirë këtu dhe artikullin hudhër*”. Në pikën 3 të Rregullave të Përgjithshme për interpretim të NKM, përcaktohet qartë se “*kur mallrat janë në pamje të parë të klasifikueshme në dy apo më shumë krrerë klasifikimi do të kryhet në kreun numerik i cili ndodhet në fund është kreu \*07129090\**”. Nga administrimi në sistemin Asycuda WORD i kritereve të riskut të vendosura nga DPD nëpërmjet DARM-së, (Drejtoria e Analizës së Riskut në DPD), konstatohet se profili i riskut **RNDHIT\_F dhe SKAN\_4** të përfshira për kodin tarifor me kre \*0703\* kërkojnë kontrollin e plotë fizik dhe dokumentar dhe skanimin e mallit duke mos kërkuar procedurën e detyrueshme doganore të mostrimit të mallit për efekt keqklasifikimi doganor të këtij malli nga kreu \*0703\* me tarifë 2%, në kreun \*0703\* me tarifë 10%. Gjithashtu nuk rezultojnë të jenë kryer kontrole të mëtejshme nga personeli përpunues doganor i kontrollit dokumentar dhe fizik dhe specialisti i kontrollit aposterior në bazë të nenit 102 të KD, i ndryshuar, si dhe nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Neni 49 i Kodit të Ri Doganor përcakton se :

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

si dhe paragrafi nr. 2

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

DDK nëpërmjet specialistit të kontrollit aposterior, në bazë të nenit 102 të KD, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2016-31.06.2017, si dhe nenit 47, 48 dhe 49 të Kodit të Ri Doganor, për periudhën 01.07.2017-31.12.2017 të ndërtojë programe kontrolli specifike verifikuese për praktikën doganore që janë pasqyruar në material, ku në vijim të procedurës audituese të informohet Institucioni i KLSH. Në përfundim të procedurave të kryera nga DDK, mbi bazën e rezultateve, në rast të shkeljeve doganore, të zbatohen edhe sanksione administrative bazuar në përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor. Gjithashtu **DDK** të informojë menjëherë Drejtorinë e Analizës së Riskut në DPD me qëllim **standartizimin e plotë të Profilit të Riskut** të cilat mbulojnë deklaratimet e mallrave në kodin tarifor \*07032000\* trajtuar me tarifë doganore bazë 2% për mallrat “*zarzavate të tjera të freskëta apo të ftohta*” me qëllim përfshirjen e procedurës së detyrueshme doganore të mostrimit të artikullit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

“Hudhër” për efekt të përcaktimit të saktë të klasifikimit tarifor. Konstatimi i mësipërm, evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 4

| Viti | DAV   | DATA     | Nipti         | Pesha | Tarifa | Ndjekje nga DDKapshtice |
|------|-------|----------|---------------|-------|--------|-------------------------|
| 2016 | 3349  | 31-03-16 |               | 25800 | 2%     | 223534                  |
| 2016 | 5645  | 26-05-16 |               | 3110  | 2%     | 27800                   |
| 2018 | 1549  | 06-02-18 |               | 5200  | 2%     | 44196                   |
| 2015 | 7343  | 27-08-15 |               | 3957  | 2%     | 34813                   |
| 2015 | 8566  | 01-10-15 |               | 3000  | 2%     | 26526                   |
| 2015 | 218   | 09-10-15 |               | 7670  | 2%     | 66751                   |
| 2016 | 8947  | 23-08-16 |               | 11604 | 2%     | 99198                   |
| 2016 | 14225 | 28-12-16 |               | 9678  | 2%     | 162949                  |
| 2017 | 716   | 29-01-17 |               | 1200  | 2%     | 10254                   |
| 2017 | 1274  | 13-02-17 |               | 1700  | 2%     | 14853                   |
| 2017 | 1396  | 16-02-17 |               | 800   | 2%     | 6915                    |
| 2017 | 1525  | 20-02-17 |               | 1100  | 2%     | 9398                    |
| 2017 | 4661  | 02-05-17 |               | 26000 | 2%     | 219965                  |
| 2017 | 12561 | 31-10-17 |               | 5200  | 2%     | 42871                   |
| 2017 | 13921 | 05-12-17 |               | 2240  | 2%     | 18479                   |
| 2017 | 14791 | 27-12-17 |               | 1100  | 2%     | 9140                    |
| 2018 | 334   | 11-01-18 |               | 4000  | 2%     | 33646                   |
| 2018 | 1340  | 01-02-18 |               | 1600  | 2%     | 11321                   |
|      |       |          | <b>Totali</b> |       |        | <b>1062607</b>          |

♦. Ne lidhje me deklaratimet e artikujve “Sinjalizues, mbajtëse TV, dhe të tjera”. Konstatohet se të gjitha deklaratat doganore të subjektit “**████████**” me nipt **████████** të pasqyruara në material, janë kryer në kundërshtim të plotë me rregullat bazë të klasifikimit tarifor të mallrave bazuar në NKM në RSH. Mallrat e evidentuara nga grupi auditues duhet të ishin deklaruar në kode tarifore me tarifë më të lartë doganore referuar shpjegimeve bazë të NKM në RSH. Deklaratat e konstatuara nga grupi auditues janë hartuar nga agjencia doganore “D....” me nr. J....., me përfaqësues z. E. D..... dhe z. A. M..... Referuar nenit 122; nenit 142, gërma a, b dhe c të VKM-së nr. 205. datë 13.04.1999 “Për DZKD” si dhe pikës 1 dhe 2 të Nenit 87 të KD, “Deklarata me shkrim”. Në referim të përcaktimeve të nenit 216, pika 3, të KD, agjensia doganore “D.....” dhe subjekti “**████████**” me nipt **████████** duhet të garantojnë ose paguajnë çdo borxh doganor që lind ose mund të lind në cilësinë e personit që ka dhënë “informacionin e nevojshëm për hartimin e deklaratave të cituara sa më poshtë”. Konstatimi i mësipërm, **për 11 raste, me vlerë 505,874 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.19 të Raportit të Auditimit.**

♦. Në lidhje me artikullin “Membranë bituminoze për mbulim catie” të importuar nga subjekti “**████████**” dhe lëvruar nga kompania “**████████**” SA GREQI konstatohet se nuk është marrë në konsideratë vlerësimi i artikullit “Membranë bituminoze për mbulim catie” me përshkrim tregëtar “STAR PMF 4 kg GREY” me përshkrim “Hidroizolim Bituminoz” sipas vlerës referuese të të Dhënave të Disponueshme në RSH në nivelin prej 3,5 €/m<sup>2</sup> duke pranuar vlerën e transaksionit në nivelin 1 €/m<sup>2</sup>. Gjithashtu dokumentacioni tregëtar bashkangjitur praktikave doganore të evidentuara sa më poshtë nuk përmbush kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 deri 37 të KD, i ndryshuar me nenet 65 deri 70 të Kodit të Ri Doganor. Gjithashtu rastet e trajtuara në material duheshin trajtuar sipas kërkesave të pikës 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” të ndryshuar, si dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në përputhje të plotë me të Dhënat e Disponueshme në RSH sipas pikës 15 të Udhëzimit të sipërcituar. Gjithashtu konstatohet se nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkimi i dokumentacionit shtesë



sipas përcaktimeve të pikës 8, germa a deri në g, si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 (d) të Udhëzimit të sipërcituar. Konstatimi i mësipërm, **për 30 raste, me vlerë 2,801,600 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.20 të Raportit të Auditimit.**

#### **Në përfundim**

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

1. z. E. M..... me detyrë ish doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht doganier klasifikim/vlerësim/fizik/skanim, z. D. M..... me detyrë ish doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht specialist i kontrollit pas zhdoganimit, z. K. B.....; z. I. M.....; z. I. M.....; z. E. N.....; znj E. C.....; z. B. D..... me detyrë vlerësues doganor i SVQ, z. P. T..... me detyrë përgjegjës i SVQ, pranë DPD.

2. z. K. P....., z.G. K....., z. E. C..... dhe z. A. V..... me detyrë doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik/skanim.

***Për 41 raste, vlera prej 3,307,474 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.***

***V. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerën e mallrave (s'konto), për qëllime doganore. Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:***

♦. Konstatohen veprime që kanë rezultuar me ulje të vlerës statistikore sipas vlerave të faturuara për mallra të natyrës së ndryshme kryesisht për artikuj të natyrës makina/autovetura dhe medikamente.

***Ligji Nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”*** përcakton se: Referuar nenit 44 “**Vlera e tatueshme në importimin e mallrave**”

“Vlera e tatueshme e mallrave të importuara përbëhet prej vlerës së përcaktuar në import nga autoriteti doganor, mbi bazën e legjislacionit doganor në fuqi në RSH. 2. Vlera e tatueshme e mallrave të importuara përfshin, gjithashtu, nëse nuk janë përfshirë elementet e mëposhtme: a) taksat, tatimet, detyrimet, tarifat dhe pagesa të tjera të detyrueshme për t’u paguar jashtë territorit doganor të RSH, si edhe ato të detyrueshme, si rezultat i importimit, **me përjashtim të TVSH-së**”.

***Neni 45 Elementet që nuk përfshihen në vlerën e tatueshme në import***

Në vlerën e tatueshme të mallrave të importuara nuk përfshihen elementet e mëposhtme:

a) ***uljet e çmimit për rastet e zbritjes për pagesa të hershme, të kryera për furnizimin.***

b) ***uljet dhe reduktimet e çmimit që i bëhen blerësit apo klientit dhe të përfituara nga ai në momentin, në të cilin kryhet importimi.***

Konstatohet se nuk janë kryer kontrole të mëtejshme nga specialist i Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDK ose Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në DPD në bazë të nenit 102 të KD, i ndryshuar dhe neni 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :

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

si dhe paragrafi nr. 2

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



DDK nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar si dhe specialistit të kontrollit aposterior, në bashkëpunim me **Drejtorinë e Kontollit Pas Zhdoganimit** në DPD, në bazë të nenit 102 të KD, i ndryshuar për periudhën 01.01.2016-31.06.2017, dhe nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “**Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë**” për periudhën 01.07.2017-31.12.2017 të ndërtojë programe kontrolli specifike verifikuese për praktikën doganore që janë përpunuar sipas tabelës së pasqyruar në material dhe që do të deklarohen në vijim me reduktim të vlerës së TVSH-së me qëllim “**verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues**”. Në lidhje me deklaratime të tjera doganore konstatohet se ka reduktime

a) **ulje të çmimit për rastet e zbritjes për pagesa të hershme, të kryera për furnizimin.**

b) **ulje dhe reduktimet të çmimit që i bëhen blerësit apo klientit dhe të përfituara nga ai në momentin, në të cilin kryhet importimi.** Këto reduktime nuk janë marrë në konsideratë nga personeli përpunues doganor gjatë përpunimit të praktikave doganore të cilat janë trajtuar sa më poshtë me detyrime doganore të munguara.

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

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

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

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

Ligji Nr. 92/2014 “**Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë**”

Udhëzimi nr. 05 datë 26.01.2018 i MFE “**Mbi procedurat standarte të funksionimit të sektorit të vlerësimit qendror dhe SKAO në DPD**”. Konstatimi i mësipërm, **për 8 raste, me vlerë 481,865 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.21 të Raportit të Auditimit.**

**Për 8 raste, vlera prej 481,865 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. R. D....., z. Sh. S....., znj A. H....., z. E. P....., z. E. D....., z. A. N..... dhe z. A. Sh..... me detyrë funksionale doganiere të kontrollit dokumentar pranë SVQ në DPD.

**VI. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me pagesën etaksës së amballazhit TAM. Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:**

♦. Nga auditimi i praktikave doganore të mëposhtëme konstatohet se mallrat e përfshira në faturat e mallrave cilësohen si “**material me amballazh plastik**”. Konstatohen veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “**Për Taksat Kombëtare**” i ndryshuar dhe kërkesat e Udhëzimit nr. 8 datë 30.12.2013 të MF “**Për zbatimin praktik të taksës së amballazhit**”. Konstatohet se bazuar në Udhëzimin nr. 8, datë 30.12.2013, të DPD “**Mbi zbatimin praktik të taksës së amballazhit**” deklaratimet e artikujve të mëposhtëm kanë sjellë të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor dhe gjobës doganore. “**Natyrisht që ne import mund të paraqiten raste që nuk janë të parashikuara në shembujt e mësipërme**”.



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

Neni 261.1 dhe 2 i Kodit Doganor përcakton se:

“Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një cilësie, sasive, vlere ose origjine të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë. 2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5 për qind, në vend të gjobës së mësipërme, zbatohet një gjobë e barabartë me trefishin e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara

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

1. Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. Ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.
3. Ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”. Konstatimi i mësipërm, **për 7 raste, me vlerë 218,670 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.22 të Raportit të Auditimit.**

**Për 7 raste, vlera prej 218,670 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. E. M..... me detyrë ish doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht doganier klasifikim/vlerësim/fizik/skanim; z. P. T....., znj L. B....., z. G. U..... me detyrë funksionale doganiere të kontrollit dokumentar pranë SVQ
2. z. V. N....., z. A. V....., z D. B....., z. S. L....., z. F. B..... me detyrë doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht doganier klasifikim/vlerësim/fizik/skanim.

**VII. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave që paguajnë akcizë sipas përcaktimeve ligjore të Ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH . Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:**

Në lidhje me zhdoganimet e mallrave që trajtohen me akcizë sipas Ligjit nr 61/2012 “**Për Akcizat në RSH**” konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk janë trajtuar me shkallë akcize sipas përcaktimeve ligjore të ligjit të Akcizës në RSH për artikullin “**Qymyr Lëndë Djegëse**” deklaruar në kodin tarifor me kre \*2701\* të NKM nga subjekte të ndryshëm pranë DDK për periudhën nën juridiksion auditimi.

Në kuptim të këtij ligji, konsiderohen produkte energjetike produktet e mëposhtme:

- a) që klasifikohen në kodet e NK 15 07 deri 15 18, kur janë të destinuara të përdoren si lëndë djegëse ose karburant;
- b) që klasifikohen në kodet NK 27 01, 27 02 dhe 27 04 deri 27 15
- c) Produkte energjetike konsiderohen gjithashtu:
  - b) shtues ose mbushës të lëndës djegëse të motorëve, nëse deklarohen si të tilla
  - d) Çdo produkt i përcaktuar në shkronjat “a”, “b” e “c” të pikës 2 të këtij neni dhe çdo produkt tjetër, që përdoret si zëvendësues, mbushës ose shtues për lëndët djegëse ose karburantet, i nënshtrohet pagesës së akcizës, sipas të njëjtit nivel akcize dhe në bazë të të njëjtave kushte, si për lëndët djegëse ose karburantin, të cilën ka zëvendësuar, mbushur ose shtuar

Konstatimi i mësipërm, **për 56 raste, me vlerë 5,230,220 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.23 të Raportit të Auditimit.**



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

1. Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. Ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
- 3-Ligji nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”.

♦ **Në lidhje me Artikulli Preparat Lubrifikant L000 deklaruar** në kreun 3811 “**Preparate për lubrifikimin e makinerive, pajisjeve dhe automjeteve 40 lekë/kg**”. Në lidhje me zhdoganimet e kryera për mallrat e deklaruara në kodin tarifor me kre \*2710\* NKM të natyrës “**Pastrues Motorri ose Aditiv Motori**”. Në kuptim të këtij ligji, konsiderohen produkte energjetike produktet e mëposhtme:

a) që klasifikohen në kodet e NK 15 07 deri 15 18, kur janë të destinuara të përdoren si lëndë djegëse ose karburant;

b) që klasifikohen në kodet NK 27 01, 27 02 dhe 27 04 deri 27 15

c) **Produkte energjetike konsiderohen gjithashtu:**

b) shtues ose mbushës të lëndës djegëse të motorëve, nëse deklarohen si të tilla

d) **Çdo produkt i përcaktuar në shkronjat “a”, “b” e “c” të pikës 2 të këtij neni dhe çdo produkt tjetër, që përdoret si zëvendësues, mbushës ose shtues për lëndët djegëse ose karburantet, i nënshtrohet pagesës së akcizës, sipas të njëjtit nivel akcize dhe në bazë të të njëjtave kushte, si për lëndët djegëse ose karburantin, të cilën ka zëvendësuar, mbushur ose shtuar.** Sa më poshtë edhe detyrimet doganore të rillogaritura për deklarime të kryera në kreun 2710. Konstatimi i mësipërm, **për 7 raste, me vlerë 2,309,880 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 596,480 lekë detyrim doganor dhe 1,713,400 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.24 të Raportit të Auditimit.**

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

1. Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
2. Ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
- 3-Ligji nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”

**Për 63 raste, vlera prej 7,540,100 lekë, e cila përfaqëson 3,211,590 detyrim akcize të munguar dhe 4,328,510 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.**

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme personat nënshkrues.**

1. z. E. M..... me detyrë ish doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht doganier klasifikim/vlerësim/fizik/skanim, z. D. M..... me detyrë ish doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht specialist i kontrollit pas zhdoganimit në DDK dhe z. E. B..... dhe z. E. N..... me me detyrë funksionale doganierë të kontrollit dokumentar pranë SQV.

2. z. V. N....., z. A. V....., z. D. B....., z. S. L....., z. F. B..... me detyrë doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht doganier klasifikim/vlerësim/fizik/skanim,

**Në përfundim në cilësinë e përgj/sectorëve të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë DDK trajtohen me përgjegjësi për veprime dhe mosveprime si pjesë organike e strukturës ekzekutive gjatë procedurave dhe veprimtarisë doganore.**

1-z H. C..... me detyrë ish përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht në Degën Doganore Korçë, z. O. G..... me detyrë ish përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht jo në marrdhënie pune me DPD, z. R. Sh..... në cilësinë e përgjegjësit aktual të sektorit të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë DDK, z. J. C..... me detyrë ish përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar dhe fizik aktualisht në marrdhënie pune pranë DPD, z. F. G..... në cilësinë e përgjegjësit aktual të sektorit të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë DDK,



z. V. T..... në cilësinë e përgjegjës të sektorit të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë DDK aktualisht në marrdhënie pune me DPD.

### **Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike.**

4.1. Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv (këtu e në vazhdim RPA).

Në zbatim të pikës 4.1 të programit të auditimit nr. 1041/1 datë 17.09.2018 për periudhën 01.10.2015–30.09.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni tregtar me përzgjedhje i autorizimeve të dhëna nga DPD për subjektet që kryejnë veprimtari doganore dhe mbikqyrën nga DDK për periudhën nën juridiksion auditimi për autorizime të lejuara për regjime doganore ekonomike të llojit RPA.

2. Të dhënat elektronike të veprimtarisë hyrëse dalëse të deklarimeve import-eksport të kryera të siguruar nga sistemi elektronik Asycuda World.

Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor gjatë veprimtarisë doganore të regjimeve doganore ekonomike të kryera nga Autoriteti Doganor Kapshticë për periudhën 01.10.2015 – 30.09.2018 rezultuan **konstatimet si më poshtë:**

♦ **Në lidhje me Autorizimin RPA nr. 20160115/32603/1 të subjektit “ ” me Nipt**

konstatohet se rezulton me një diferencë mallrash të paeksportuara në sasinë prej 350 kg me një çmim mesatar në vlerën 1215 lekë/kg për mallra të natyrës “**pëlhurë lëndë e parë**” të parieksportuar në përfundim të afatit të autorizimit të mësipërm duke konsumuar një shkelje doganore. Subjekti nuk ka kryer “**rieksportim**” të sasisë së mallrave me statusin e produkteve lëndë e parë dhe materiale ndihmëse të vendosur në RPA, nuk është deklaruar për mallra “**gjëndje**” në ambientet e mbajtësit të autorizimit (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjëndjen e tyre të pandryshuar) si dhe për zhdoganim të mallrave gjëndje “**në deklaratën për qarkullim të lirë**”. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5100\*, sasinë 75318 kg me 78 DAV-e artikullin “**Tesut për qepje**” dhe ka riekportuar produkte kompensuese me EX3 në kodin e procedurës \*3151\* sasinë 72634 kg “**veshje të qepura**” me 50 DAV-e. Gjithashtu vlen të theksohet se subjekti ka transferuar në autorizimin pasardhës me anë të DAV IM5 me kodin e procedurës \*5151\* sasinë 2416 kg “**Tesut për qepje**”. Subjekti është në tejkalim të afateve për paraqitjen e dokumentit të shkarkimit por nuk ka dhënë një “**Deklaratë**” për vendosjen e mallrave të përfshirë në këtë autorizim.

Neni 271/2/a i KD përcakton se “**për mallrat që mungojnë dhe që gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit një gjobë që shkon nga një deri në trefishin e shumës së detyrimeve që duhen paguar për këto mallra**” dhe neni 271/2/b “**në rast se mallrat nuk gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit pagesën e një gjobe shtese të asaj që parashikohet në piken (a) e barabarte me gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjëndjen e tyre të pandryshuar)**”.

Bazuar në nenin 256/2, nenit 271, të KD, i ndryshuar, VKM-së nr. 205, datë 13.04.1999 “**Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor**” i ndryshuar, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012, të DPD “**Për Zbatimin Praktik të RPA**”, rekomandohet kërkimi i **detyrimit doganor në shumën 86,180 lekë** për sasinë prej 350 kg mall lëndë e parë (llogaritur sipas çmimit mesatar hyrës) si dhe **një penalitet në shumën 258,540 lekë. Në total efekti financiar është në shumën totale 344,720 lekë**. Bazuar në nenin 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014



"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", nga AD të ndiqet **dhënia e destinacionit përfundimtar** të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me Autorizimin RPA nr. 20170120/629/1 " " me Nipt " "** konstatohet se rezulton me një diferencë mallrash të paeksportuara në sasinë prej 285 kg me një çmim mesatar në vlerën 1115 lekë/kg për mallra të natyrës "**pëlhurë lëndë e parë**" të parieksportuar në përfundim të afatit të autorizimit të mësipërm duke konsumuar një shkelje doganore. Subjekti nuk ka kryer "rieksportim" të sasisë së mallrave me statusin e produkteve lëndë e parë dhe materiale ndihmëse të vendosur në RPA, nuk është deklaruar për mallra "**gjëndje**" në ambientet e mbajtësit të autorizimit (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të pandryshuar) si dhe për zhdoganim të mallrave gjëndje "**në deklaratën për qarkullim të lirë**". Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5100\*, sasinë 71895 kg me 113 DAV-e artikullin "**Tesut për qepje**" dhe ka riekportuar produkte kompensuese me EX3 në kodin e procedurës \*3151\* sasinë 71610 kg "**veshje të qepura**" me 66 DAV-e. Gjithashtu vlen të theksohet se subjekti ka transferuar në autorizimin pasardhës me anë të DAV IM5 me kodin e procedurës \*5151\* sasinë 2334 kg "**Tesut për qepje**". Subjekti është në tejkalim të afateve për paraqitjen e dokumentit të shkarkimit por nuk ka dhënë një "**Deklaratë**" për vendosjen e mallrave të përfshirë në këtë autorizim, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 271, pika 2, gërma "a" të KD i cili përcakton se "**për mallrat që mungojnë dhe që gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit një gjobë që shkon nga një deri në trefishin e shumës së detyrimeve që duhen paguar për këto mallra**" dhe 271/2/b i KD citon se: "**në rast se mallrat nuk gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit pagesën e një gjobe shtese të asaj që parashikohet në pikën (a) e barabarte me gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të pandryshuar)**". Bazuar në nenin 256/2, nenin 271, të KD, i ndryshuar, VKM-së nr. 205 datë 13.04.1999 "**Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor**" i ndryshuar, të Udhëzimit nr. 1 datë 06.09.2012, "**Për Zbatimin Praktik të RPA**" rekomandohet kerkimi i **detyrimit doganor në shumën 60,180 lekë**, për sasinë prej 250 kg mall lëndë e parë (llogaritur sipas çmimit mesatar hyrës) si dhe **një penalitet në shumën 180,540 lekë. Në total efekti finciar është në shumën 240,720 lekë**. Bazuar në nenin 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "**Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë**", nga AD të ndiqet **dhënia e destinacionit përfundimtar** të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me Autorizimin RPA nr. 20160420/10218/2 të subjektit " " me Nipt " "** konstatohet se rezulton me një diferencë mallrash të eksportuara më tepër **në sasinë prej 183,160 kg** për mallra "**Paleta dhe dru për zjarr**" në përfundim të afatit të autorizimit të mësipërm duke konsumuar një shkelje doganore. Nuk rezulton e përputhur nga ana sasiore gjëndja e mallrave të hyra në regjimin e mësipërm në përfundim të afateve autorizuese. Sa më poshtë edhe tabela e rasteve ku janë detajuar edhe lëvizjet import-eksport të mallrave të hyra në RPA të mësipërm ku janë evidentuar edhe sasi të mallrave të riekportuara në tepriçë. Bazuar në pikën nr. 3 të Udhëzimit nr. 01 datë 06.09.2012 ku përcaktohet se "**Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohën e përpunimit të cilësuar në pikën 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë jo 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**". Gjithashtu neni 12 i Udhëzimit të sipërcituar përcakton se "**Bilanci Material dhe Faturimi gjatë përpunimit në produktet**



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

Neni 13 përcakton se “Për të mundësuar një mbikëqyrje sa më të saktë dhe transparentë të regjimit si dhe për të pasur një efekt ekonomik të matshëm operatori ekonomik në të gjitha rastet e rieksporitit duhet të paraqitet fatura me këto elementë:

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

Kjo faturë është e detyrueshme për qëllime doganore së bashku me regjistrat e importit dhe eksportit për mbikëqyrjen e regjimit. Nga subjekti nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet ligjore të trajtuara sa më sipër duke tejkaluar sasi të autorizuar për rieksportim të mallrave të futura në RPA. Bazuar në nenin 268 të KD ku përcaktohet se:

***1. “Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore plotësimi i deklaratës për rieksport të mallrave të vendosura në lejim të përkohshëm ose nën regjimin e përpunimit aktiv, duke deklaruar një cilësi ose sasi të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore.***

***2. Deklaruesi që kryen këtë shkelje ndëshkohet me sanksionet që vijnë:***

***b) në rast difference në sasi, pagesën e një gjobe që shkon:***

***ii) nga dy deri në pesëfishin e shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat në tepricë.***

Konstatohet se subjekti ka eksportuar me tepër ***sasinë prej 183,160 kg*** për mallra “***Paleta dhe dru për zjarr***” me një vlerë prej 5,311,640 lekë për mallra të deklaruara në kodin \*44152000\* të NKM me një detyrim doganor të mbartur në ***shumën 1,062,328 lekë***. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5100\*, sasinë 1453700 kg me 60 DAV-e artikullin “*Trung druri*” dhe ka rieksportuar produkte kompensuese me EX3 në kodin e procedurës \*3151\* sasinë 1636860 kg “*Palet dhe dru zjarri*” me 116 DAV-e. Bazuar në nenin 268 të KD, i ndryshuar, subjekti duhet të penalizohet me shumën sa dyfishi i shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat në tepricë në ***shumën 2,124,656 lekë***. Bazuar në nenin 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, nga AD të ndiqet ***dhënia e destinacionit përfundimtar*** të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

***♦ Në lidhje me Autorizimin RPA nr. 20160811/17299/1 të subjektit “[REDAKTUAR]” me Nipt***

***[REDAKTUAR]*** konstatohet se rezulton me një diferencë mallrash të paeksportuara në sasinë prej 18 kg me një çmim mesatar në vlerën 1214 lekë/kg për mallra të natyrës “***pëlhurë lëndë e parë***” të parieksportuar në përfundim të afatit të autorizimit të mësipërm duke konsumuar një shkelje doganore. Subjekti nuk ka kryer “*rieksportim*” të sasisë së mallrave me statusin e produkteve lëndë e parë dhe materiale ndihmëse të vendosur në RPA, nuk është deklaruar për mallra “***gjëndje***” në ambientet e mbajtësit të autorizimit (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjëndje të



tyre te pandryshuar) si dhe për zhdoganim të mallrave gjëndje "në deklaratën për qarkullim të lirë". Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5100\*, sasinë 13116 kg me 32 DAV-e artikullin “Copa të prera” dhe ka rieksportuar produkte kompensuese me EX3 në kodin e procedurës \*3151\* sasinë 13099 kg “Veshje të qepura” me 25 DAV-e. Subjekti është në kalim të afateve për paraqitjen e dokumentit të shkarkimit por nuk ka dhënë një **“Deklaratë”** për vendosjen e mallrave të përfshirë në këtë autorizim. Neni 271/2/a i KD përcakton se *“për mallrat që mungojnë dhe që gjenden në ambientet e mbajtësit të autorizimit një gjobë që shkon nga një deri ne trefishin e shumës së detyrimeve që duhen paguar për këto mallra ”* dhe 271/2/b *“në rast se mallrat nuk gjenden ne ambientet e mbajtësit të autorizimit pagesën e një gjobe shtese te asaj që parashikohet ne piken (a) e barabarte me gjithë shumën e detyrimeve doganore që duhen paguar për këto mallra (produkte kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjëndjen e tyre të pandryshuar”*. Bazuar në nenin 256/2, nenin 271, të KD, i ndryshuar, VKM-së nr. 205 datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, të Udhëzimit nr. 1 datë 06.09.2012, “Për Zbatimin Praktik të RPA” rekomandohet kërkitimi i **detyrimit doganor në shumën 5,465 lekë** për sasinë prej 18 kg lëndë e parë (llogaritur sipas çmimit mesatar hyrës) si dhe një **penalitet në shumën 16,395 lekë** me një efekt finciar në **shumën totale 21,860 lekë**. Bazuar në nenin 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar, nenin 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga Autoriteti Doganor të ndiqet **dhënia e destinacionit përfundimtar** të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me Autorizimin RPA nr. 20170822/18032/1 të subjektit “[REDAKTUAR]” me Nipt [REDAKTUAR]** rezulton një sasi prej 419 kg e eksportuar me tepër me një vlerë mesatare prej 434 lekë/kg. Nuk rezulton e përputhur nga ana sasiore gjëndja e mallrave të hyra në regjimin e mësipërm në përfundim të afateve autorizuese. Sa më poshtë edhe tabela e rasteve ku janë detajuar edhe lëvizjet import-eksport të mallrave të hyra në RPA të mësipërm ku janë evidentuar edhe sasitë e mallrave të rieksportuara në tepricë. Bazuar në pikën nr. 3 të Udhëzimit nr. 01 datë 06.09.2012 ku përcaktohet se **“Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe 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 jo 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”**. Gjithashtu neni 12 i Udhëzimit të sipërcituar përcakton se **“Bilanci Material dhe Faturimi” Gjatë përpunimit në produktet kompesuese parësore dhe dytësore mund të trupëzohen edhe mallra shqiptare në varësi të proceseve që kryhen apo dhe interesave ekonomike të prodhuesit. Gjithashtu këtyre produkteve ju rritet vlera për shkak të transformimit ku përfshihen puna, energjia, konsumi i teknologjisë fitimi i operatorit ekonomik etj.**

Neni 13 përcakton se *“Për të mundësuar një mbikëqyrje sa më të saktë dhe transparente të regjimit si dhe për të pasur një efekt ekonomik të matshëm operatori ekonomik në të gjitha rastet e rieksportit duhet të paraqitet fatura më këto elementë:*

- ☐ Artikujt jo shqiptare që rieksporthen
- ☐ Lloji
- ☐ Sasia
- ☐ Pesha neto ( përfshin dhe ambalazhet kur janë mallra të importuara nën regjim)
- ☐ Peshën bruto
- ☐ Vlera e produkteve kompesuese që rieksporthet



☐ *Vlera e Shtuar (duke përfshire edhe koston e mallrave shqiptare)*

☐ *Pesha e mallrave shqiptare të trupëzuara*

Kjo faturë është e detyrueshme për qëllime doganore së bashku me regjistrat e importit dhe eksportit për mbikëqyrjen e regjimit. Nga subjekti nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet ligjore të trajtuara sa më sipër duke tejkaluar sasinë e autorizuar për rieksportim të mallrave të futura në rregjimin e përpunimit aktiv. Konstatohet se subjekti ka eksportuar me tepër sasinë prej 416 kg për mallra “**veshje**” me një vlerë prej 180,544 lekë për mallra të deklaruara në kodin 61 të NKM me një detyrim doganor të mbartur në **shumën 36,200 lekë**. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5100\*, sasinë 28855 kg me 101 DAV-e artikullin “*Tesut i prerë*” dhe ka rieksportuar produkte kompensuese me EX3 në kodin e procedurës \*3151\* sasinë 29273 kg “*Veshje të qepura*” me 62 DAV-e. Bazuar në nenin 250 pika 1, neni 251 dhe 256 pika a dhe b të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, subjekti duhej penalizuar me shumën sa njëfishi i shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat në tepricë në **shumën 36,200 lekë penalitet doganor** për shkeljen doganore të konsumuar.

Gjithashtu konstatohet se nga subjekti nuk është kryer brenda afatave autorizuese mbyllja e rregjimit RPA që korespondon me modelin 3 me mbylljen e regjimit të mësipërm ku referuar kërkesave të nenit 6 pika 3 dhe nenit 15 pika 2.3.4 të Udhëzimit të sipërcituar, regjimi duhej mbyllur për 30 ditë, veprime këto, në shkelje të nenit 250 pika 1, neni 251 dhe 256 pika a dhe b të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, titulluar “**Kundërvajtje me përgjegjësi administrative**”. Nga mosveprimi referuar nenit 256 të KD pika a dhe b efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 122,400 lekë (**përbërë nga 36,200 lekë detyrim doganor, 36,200 lekë sanksion dhe 50,000 lekë sanksion**).

**Neni 230 “Afati kohor i mbylljes”**

1. AD përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit duhet të mbyllet RPA, 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.

**Neni 251 Kundërvajtjet me përgjegjësi objektive**

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

i) mosrespektimi nga mbajtësi i regjimit të përpunimit aktiv i detyrimit për mbylljen e regjimit doganor brenda afatit kohor të përcaktuar në nenin 230;

**256 Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive**

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

Bazuar në nenin 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*KD i RSH*”, nga AD të ndiqet **dhënia e destinacionit përfundimtar** të këtyre mallrave të cituara sa më sipër. **Konstatimi i mësipërm, për 3 subjekte (5 raste) me vlerë 3,916,684 lekë, efekt financiar i munguar në Buxhetin e Shtetit**, (nga e cila 1,250,353 lekë të ardhura të munguara dhe 2,666,331 lekë penalitet), **evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 4.1 të Raportit të Auditimit**.



***Për 5 raste, vlera prej 3,916,684 lekë, e cila përfaqëson 1,250,353 lekë detyrim doganor të munguar dhe 2,666,331 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.***

4.2. Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Lejimit të Përkohshëm (këtu e në vazhdim RLP).

Në zbatim të pikës 4.2 të programit të auditimit nr. 1041/1 datë 17.09.2018 për periudhën 01.10.2015–30.09.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni tregtar me përzgjedhje i autorizimeve të dhëna nga DPD për subjektet që kryejnë veprimtari doganore dhe mbikqyren nga DDK për periudhën nën juridiksion auditimi për autorizime të lejuara për regjime doganore ekonomike të llojit RLP.
2. Të dhënat elektronike të veprimtarisë hyrëse dalëse të deklarimeve import-eksport të kryera të siguruar nga sistemi elektronik Asycuda World.

Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor gjatë veprimtarisë doganore të regjimeve doganore ekonomike të kryera nga AD Kapshticë për periudhën 01.10.2015 – 30.09.2018 rezultuan **konstatimet si më poshtë:**

♦ **Në lidhje me subjektet që kanë përfituar autorizime të përrjashtimit RLP gjatë viteve ushtrimore 2016, 2017 dhe 2018 për mallra të natyrës tregtare “arka plastike dhe bidona plastike”.** Konstatohet se këto subjekte kanë kryer procedura të tipit IM 5 duke kryer hyrje të mallrave “arka plastike dhe bidona plastike”. Konstatohet se këto mallra kanë një natyrë specifike sepse kanë karakter tregtar, janë mallra që janë në pronësi të porositësit të mallit me seli në vende të huaja jashtë territorit doganor shqiptar dhe janë pjesë e domosdoshme e aktivitetit tregtar. Konstatohet se nuk është respektuar afati, 120 ditë 180 ditë dhe 360 ditë i përcaktuar në autorizimet respektive të lëshuara nga DDK si afat për dhënien përfundimtare të një destinacioni të ri doganor dhe nga subjektet në fjalë nuk janë kryer deklarime doganore për dhënie destinacioni malli deri në datën e konstatimit nga grupi i auditimit. Konstatohet se nuk janë kryer veprime në zbatim të neneve 157-164, 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “KD i RSH”, me qëllime dhënien e destinacionit doganor për mallra të natyrës “arka plastike dhe bidona plastike”. Deri në momentin e auditimit konstatohet se këto mallra të cilat shërbejnë si “**pjesë integrale e aktivitetit tregtar**” kanë tejkaluar afatet e rieksporimit nga territori doganor shqiptar si dhe nuk i është dhënë një destinacion i ri doganor brenda afateve të përcaktuara në autorizim mallrave të ndryshme të hyra gjendje në autorizim duke mbartur detyrime doganore të papaguara për sasi të dhe vlerat e këtyre mallrave. Neni 157 i KD përcakton se “**RLP bën të mundur përdorimin në territorin doganor të RSH, me përrjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtuar masave të politikave tregtare, të mallrave joshqiptare të destinuara për t’u rieksportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvleftësimit normal për shkak të përdorimit të tyre**”. Pika 1 e nenit 160 të KD përcakton se “**AD përcaktojnë afatin brenda të cilit mallrat e importit duhet të rieksporthen ose t’u caktohet një destinacion i ri doganor dhe ky afat duhet të zgjasë për aq kohë sa të arrihet qëllimi për të cilin është lëshuar autorizimi**”. Konstatohet se nuk është përmbushur afati i dhënë në këto autorizime doganore specifike dhe nuk është përmbushur qëllimi i lëshimit të autorizimit nga operatorët tregtar zotërues të këtyre autorizimeve.

Baza ligjore mbi të cilën trajtohen shkeljet doganore të cituara sa më sipër që lidhen me mallrat nën regjimin RLP sipas neneve 157-164, 160, 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar



AD përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit mallrat e vendosura nën RLP duhet të rieksporthen ose t'i nënshtrohen një regjimi doganor pasardhës. Ky afat duhet të jetë i mjaftueshëm për arritjen e objektivit të përdorimit të autorizuar.

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

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

Afati kohor gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën RLP. AD përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit mallrat e vendosura nën RLP duhet të rieksporthen ose t'i nënshtrohen një regjimi doganor pasardhës. Ky afat duhet të jetë i mjaftueshëm për arritjen e objektivit të përdorimit të autorizuar

#### **Neni 74 Borxhi doganor i lindur nëpërmjet mospërmbushjes**

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

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

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

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

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

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

Kur një deklaratë doganore, e hartuar për një prej regjimeve doganore, sipas përcaktimit të shkronjës “c”, të pikës 1, dhe çdo informacion i kërkuar sipas legjislacionit doganor, në lidhje me kushtet që vendosin mallrat nën atë regjim doganor, që u është dhënë AD, çojnë në mosmbledhjen e të gjithave ose të një pjesë të detyrimeve të importit, personi, i cili jep këtë informacion për hartimin e deklaratës dhe ndaj të cilit provohet se kishte dijeni ose objektivisht duhej të kishte dijeni që një informacion i tillë ishte i rremë, gjithashtu është debitor

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

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



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

- a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklarata, në njoftim ose aplikim;
- b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklaratën, njoftimin ose aplikimin;
- c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuara.

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

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

Shkelje doganore janë kundërvajtjet administrative; Kundërvajtje administrative është shkelja me faj e dispozitave ligjore ose nënligjore në fushën doganore, të kryera me veprim ose mosveprim dhe për të cilat ky Kod parashikon dënim administrativ. 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.

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

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

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

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

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

#### **Konkretisht:**

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 501, datë 25.02.2016, subjekti “██████” me Nipt ██████** konstatohet me një **diferencë prej 4592 kg arka amballazhi plastike të parieksportuara**, ndërkohë që sasia në copë rezulton e përputhur si në procedura IM5 ashtu edhe në procedura EX3 në sasinë 21,368 copë arka. Gjatë procedurave doganore IM5 që lidhen me këtë autorizim konstatohet se pesha specifike e një “Arke amballazhi plastike është 2 kg” ndërsa gjatë procedurave doganore EX3 konstatohet se pesha specifike e një “Arke amballazhi plastike është nga 1,5 kg deri në 2 kg” duke reflektuar një diferencë në sasi **me një tepëriçë prej 4592 kg** lëndë plastike eksportuar më pak në



procedura EX3 në krahasim me sasinë e peshës totale të importuar në procedura IM5. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 42404 kg me 38 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi” dhe ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 37812 kg “Arka plastike ambalazhi” me 17 DAV-e. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore që duhet të ishin llogaritur për sasinë prej 4592 kg lëndë plastike (vlerësimi doganor me 2 Eu/kg) në trajtë arka ambalazhi konstatohet një detyrim doganor në shumën prej 329,797 lekë.

**Neni 268 të KD, i ndryshuar përcakton se “Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore plotësimi i deklaratës për riekport të mallrave të vendosura në lejim të përkohshëm ose nën regjimin e përpunimit aktiv, duke deklaruar sasi të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore dhe në rast difference në sasi, pagesën e një gjobe që shkon nga dy deri në pesëfishin e shumës së detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat në tepricë.**

**Për sa më sipër rezulton** se subjekti “██████████” me Nipt ██████████ ka përmbushur përcaktimet ligjore të nenit 268 të KD duke konsumuar shkelje doganor të kundërvajtjes administrative që lidhen me një detyrim doganor në shumën 329,797 lekë, një sanksion doganor në shumën 659,594 lekë dhe me një detyrim doganor përfundimtar të pallogaritur në **total në shumën prej 989,391 lekë**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër si dhe kërkimi i arkëtimit të detyrimeve doganore të konstatuara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 163, datë 23.01.2016, subjekti ██████████ me NIPT ██████████** konstatohet me një diferencë në peshë të pariekportuar në sasinë prej 1289 kg më pak, me një mospërputhje në vlerën prej 1,745,920 lekë importuar më tepër në vlerë statistikore dhe me një diferencë në sasinë prej 1354 copë arka plastike të pariekportuara në procedura doganore EXP3 në krahasim me sasinë e futur në procedura doganore IMP5. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 8570 copë, peshë 16709 kg me 8 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi” dhe ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 9924 copë, peshë 15420 kg “Arka plastike ambalazhi” me 8 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim duke mbartur një detyrim doganor të rillogaritur në shumën **95,754 lekë** (vlerësimi doganor me 2 €/copa sipas deklaratimit të subjektit), një sanksion doganor në shumën 47,877 lekë dhe një detyrim total të rillogaritur **në shumën totale 143,631 lekë**. **Për sa më sipër rezulton** se subjekti “██████████” me Nipt ██████████ ka përmbushur përcaktimet ligjore të nenit 273 të KD, duke konsumuar shkelje doganore të kundërvajtjes administrative që lidhen me një detyrim doganor dhe një sanksion doganor në shumën **totale prej 143,631 lekë**. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1128, datë 10.05.2016, subjekti “██████████” me NIPT ██████████** konstatohet me një sasi prej 320 copë arka plastike me një vlerë prej 780 euro të nxjerrë jashtë territorit doganor ose eksportuar më tepër. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 20680 copë, peshë 41360 kg me 37 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi” dhe ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 21000 copë, peshë 42000 kg “Arka plastike ambalazhi” me 15 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Gjithashtu me importin e fundit më datë 18 shtator 2016, rezulton një sasi prej 700 copë arka plastike me një vlerë prej 1400 euro të pariekportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 95,368 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën **prej 143,052 lekë**. Bazuar në



nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 320, datë 09.02.2016, subjekti “ [REDAKTUAR] ” me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 444 copë arka plastike me një vlerë prej 888 euro të parieksportuara me deklarata eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 31,630 lekë dhe një efekt financiar të pakontabilizuar në shumën prej 46,000 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, artikullin “Arka plastike ambalazhi”, sasinë 444 copë, peshë 666 kg me anë të DAV me R-13590, datë 11.12.2016, sasi të cilën nuk e ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 444 copë “Arka plastike ambalazhi” me që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1473, datë 14.06.2016, subjekti “ [REDAKTUAR] ” me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 452 copë bidona plastik 200-220 litrosh dhe 10 bidona plastikë 10 litrosh të riekportuar më tepër se sa sasia e importuar me një sanksion doganor në **shumën 50,000 lekë** bazuar në nenin 256, dhe 275 të KD. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 2829 copë bidona plastik 200-220 lt & 350 copë bidona plastik 70 lt, me 28 DAV-e, ndërsa ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 3281 copë bidona plastik 200-220 lt & 360 copë bidona plastik 70 lt, me 29 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 2794, datë 12.12.2016, subjekti “ [REDAKTUAR] ” me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 178 copë bidona plastik 220 litrosh me një vlerë prej 910 euro të parieksportuara me deklarata eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 33,630 lekë dhe një efekt financiar të pakontabilizuar në shumën prej 53,522 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 3162 copë bidona plastik 200-220 lt, me 32 DAV-e, ndërsa ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 2984 copë bidona plastik 200-220 lt, me 28 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 236, datë 28.01.2016, subjekti [REDAKTUAR] me nipt [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 1354 copë arka plastike me një vlerë prej 2708 euro të parieksportuara me deklarata eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 98.706 lekë dhe një efekt financiar të pakontabilizuar në shumën prej 148,522 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 58804 copë arka plastike, me 62 DAV-e, ndërsa ka riekportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 57450 copë arka plastike, me 28 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.



♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1840, datë 01.08.2016, subjekti [REDAKTUAR] me nipt [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 3115 copë arka plastike me një vlerë prej 6230 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 215,433 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën prej 323,150 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë totale 3115 copë arka plastike, me anë të DAV: R-370, datë 20.01.2017 (1260 copë); R-593, datë 26.01.2017 (1184 copë) dhe R-637, datë 27.01.2017 (671 copë), që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 500, datë 25.02.2016, subjekti [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 474 copë arka plastike të eksportuara më tepër me një vlerë prej 960 euro sanksionuar me një gjobë doganore në shumën 50,000 lekë, bazuar në përcaktimet ligjore të nenit 256 dhe 275 të KD, i ndryshuar. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 2176 copë, peshë 3800 kg me 2 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi” dhe ka rieksportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 2650 copë, peshë 5141 kg “Arka plastike ambalazhi” me 2 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 587, datë 03.03.2016, subjekti [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 60 copë arka plastike me një vlerë prej 120 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 4,433 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën prej 6,150 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 580 copë, peshë 1105 kg me 6 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi” dhe ka rieksportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 520 copë, peshë 895 kg “Arka plastike ambalazhi” me 5 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 2190, datë 22.09.2016, subjekti [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 120 copë bidona plastike të eksportuara më tepër me një vlerë prej 620 euro sanksionuar me një gjobë doganore në shumën 50,000 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 120 copë bidona plastik me anë të DAV me R-1259, datë 13.02.2017 (60 copë) dhe R-1940, datë 01.03.2017 (60 copë) që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ **Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1025/1, datë 26.04.2016, subjekti [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR]** konstatohet me një sasi prej 700 copë arka plastike me një vlerë prej 1400 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 49,521 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën prej 73,170 lekë. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 700 copë arka plastike me anë të DAV me R-



10748, datë 03.10.2016 (700 copë) që lidhen me këtë autorizim, por të pa rieksporuara në përputhje me afatet e përcaktuara në autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1040/1, datë 23.05.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR]*** konstatohet me një vlerë prej 942 euro arka importuar më tepër dhe sasia prej 10360 kg bidona plastike të eksportuara më tepër në procedura eksporti, me një sanksion (gjobë doganore), në ***shumën 200,000 lekë***. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 29740 kg me vlerë 23884 € nëpërmjet 20 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi” dhe ka rieksportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 19380 kg me vlerë 22942 € artikullin “Arka plastike ambalazhi” me 11 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 2973/1, datë 05.12.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi prej 2383 copë arka plastike me një vlerë prej 4560 euro të parieksporuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt, me një detyrim doganor në shumën 49,521 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën ***prej 168,674 lekë dhe një efekt finciar prej 253,011 lekë dhe një diferencë prej 3055 kg diferencë hyrje-dalje për të cilën do të sanksionohet me 50,000 lekë***. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 2383 copë arka plastike, me anë të DAV: R-6993, datë 20.05.2018 (857 copë); R-7411, datë 27.05.2018 (400 copë) dhe R-7606, datë 31.05.2018 (1126 copë), që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 145/2, datë 23.01.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi prej 1000 kg arka me një detyrim doganor prej 1400 euro të parieksporuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 37,096 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën ***prej 55,321 lekë***. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 1000 copë arka plastike, me anë të DAV: R-2115, datë 05.03.2017, që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1897/1, datë 05.09.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me nipt [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi vlerë diferencë prej 250,000 lekë diferencë hyrje-dalje për të cilën ***do të sanksionohet me 50,000 lekë***. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, arka plastike me vlerën 293,606 lekë me 3 DAV-e, ndërsa ka rieksportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* vlerën 45,235 lekë me 5 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në nenin 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet rregullimi i situatës deklaruese si dhe të ndiqet destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.



♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1597/1, datë 01.08.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi prej 937 copë arka plastike me një vlerë prej 1860 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 68,801 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në **shumën totale prej 137,674 lekë**. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 937 copë arka plastike, me anë të DAV: R-1179, datë 29.01.2018 (343 copë) dhe R-1273, datë 31.01.2018 (594 copë), që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 513/1, datë 02.03.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi prej 120 copë bidona plastik me një vlerë prej 620 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 14,430 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në **shumën totale prej 28,800 lekë**. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 120 copë bidona plastik, me anë të DAV: R-9174, datë 22.08.2017 (60 copë) dhe R-9366, datë 26.08.2017 (60 copë), që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 256 dhe 273 të KD, i ndryshuar dhe nenit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 1828/1, datë 28.08.2017, subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi prej 60 copë bidona plastike me një vlerë prej 336 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 18,430 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në **shumën totale prej 36,800 lekë**. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 60 copë bidona plastik, me anë të DAV me R-2562, datë 27.02.2018 (60 copë), që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 575/1, datë 05.03.2018, subjekti “[REDAKTUAR]” me nipt [REDAKTUAR]*** konstatohet me një sasi prej 750 copë arka me një detyrim doganor prej 1500 euro të parieksportuara me deklaratë eksporti nga ky subjekt me një detyrim doganor në shumën 40,500 lekë dhe një efekt finciar të pakontabilizuar në shumën **prej 81,000 lekë përfshirë edhe penalitetin sa njëfishi i detyrimit doganor të papaquar**. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 750 copë arka plastike, me anë të DAV: R-12597, datë 31.08.2018 dhe R-13255, datë 11.09.2018, që lidhen me këtë autorizim, të cilave nuk u ka dhënë destinacion me mbarimin e vlefshmërisë së autorizimit. Bazuar në nenin 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ ***Në lidhje me autorizimin e RLP nr. 20/1, datë 04.01.2018, subjekti “[REDAKTUAR]” me nipt [REDAKTUAR]*** konstatohet se në përfundim të afatit autorizues për mallra të futura në RLP rezultojnë 4522 copë arka të rieksportuara më tepër me një vlerë statistikore në shumën 1,166,676 lekë për mallra të deklaruar në kodin \*39\* të NKM në RSH me një detyrim doganor të mbartur në shumën 315,002 lekë, ku bazuar në nenin 74, 223, 224, neni 250, 256, 251 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i



*Republikës së Shqipërisë” të sanksionohet me njëfishin e detyrimit doganor të papaguar në shumën 315,002 lekë dhe në total shuma prej 630,000 lekë e përbërë prej detyrimit doganor dhe gjobës doganore. Konkretisht, subjekti ka importuar me IM5 në kodin e procedurës \*5300\*, sasinë 4323 copë me 9 DAV-e artikullin “Arka plastike ambalazhi”, ndërsa ka rieksportuar me EX3 në kodin e procedurës \*3153\* sasinë 8845 copë, “Arka plastike ambalazhi” me 8 DAV-e, që lidhen me këtë autorizim. Bazuar në dhe nenin 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga AD, të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër. **Konstatimi i mësipërm, për 21 raste(12 subjekte) me vlerë 3,599,194 lekë, efekt financiar i munguar në Buxhetin e Shtetit, (nga e cila 1,617,097 lekë të ardhura të munguara dhe 1,982,097 lekë penaltitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 4.2 të Raportit të Auditimit.***

#### **Në përfundim**

Konstatohet se për të gjitha rastet e deklarimeve të trajtuar sa më sipër në shkelje të regjimeve doganore RPA dhe RLP në referim të përcaktimeve të KD, i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, agjencitë doganore, të autorizuar në mënyrë të drejtëpërdrejtë ose të tërthortë për kryerjen e përfaqësimit doganor për llogari të këtyre operatorëve të cituar sa më lart duhet të garantojnë ose paguajnë çdo borxh doganor që lind ose mund të lind në cilësinë e personit që ka dhënë “informacionin e nevojshëm për hartimin e deklaratave të cituara sa më lart që përfaqësohen në këto rregjime RLP dhe RPA në të cilat janë konstatuar shkelje doganore”.

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

- Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Për Dispozitat e Kodit Doganor”, i ndryshuar.
- Udhëzimit nr. 1 datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të rregjimit të përpunimit aktiv”
- Ligji 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

***Për 21 raste, vlera prej 3,599,194 lekë, e cila përfaqëson 1,617,097 lekë detyrim doganor të munguar dhe 1,982,097 lekë penaltitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.***

#### **Në cilësinë e përfaqësuesit aktual të sektorit të rregjime/akcizë/përrjashtime/preference**

***1. z. P. P..... me detyrë aktuale doganier i kontrollit dokumentar dhe fizik, aktualisht doganier Akcizë/Regjime/Përrjashtime/Preferencë.***

#### **4.3. Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Tranzitit;**

Në zbatim të pikës 4.3 të programit të auditimit “Nr. 1041/1 Prot., datë 17.09.2018”, 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 praktikatat doganore të vlerësuara dhe përzgjedhura rrisht;
3. Verifikimi lidhur me orarin e daljes së tranziteve ndërkombëtare nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë në sistemin elektronik TIMS;
4. Verifikimi lidhur me orarin e mbërritjes në degën doganore të tranziteve me destinacion zhdoganimin e mallit.

#### **Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:**

***1. Nga ana e: z. F. B....., z. M. Z....., z. E. J....., z. V. T....., z. G. L....., z. K. B....., z. K. P....., z. E. Ç....., z. G. K....., z. S. L....., z. R. Gj..... dhe z. E. M....., në cilësinë e doganier kontrolli dokumentar/fizik, në pikën e kontrollit (daljes) nuk***



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor për sa i përket procedurave gjatë mbylljes së regjimeve të tranziteve.

Referuar nenit 119, pika 1, gërma “a”, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

*Përgjegjësi kryesor është mbajtësi i regjimit të tranzitit. Ai mban përgjegjësi për:*

*a) paraqitjen e mallrave të paprekura në zyrën doganore të destinacionit, **brenda afatit të caktuar kohor** dhe duke respektuar masat që marrin autoritetet doganore për të siguruar identifikimin e mallrave;*

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 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 lirë*

Referuar nenit 251, pika 2, gërma “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,.....*

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 119.1/a pasi, **nga transportuesi** nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Për të gjitha praktikat doganore të nxjerra nga sistemi ORACLE që kanë mbërritur me vonesë nga orari limit i përcaktuar, u kryen verifikimet në sistemin TIMS lidhur me daljen e tyre nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë si dhe të të dhënat e sistemit Assycuda WORLD. Nga shqyrtimi i dokumentacionit si dhe të dhënat e sistemit u konstatua se nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit, lidhur me tranzitet që kanë mbërritur me kohë vonesë nga orari i përcaktuar, nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 285.3 ndryshuar me nenin 273.3 të KD, pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 256.2 dhe 260.b të KD, ndryshuar me nenin 257.1/b të KD. **Konstatimi i mësipërm, për 105 raste, me vlerë 4,380,000 lekë efekt financiar i munguar në Buxhetin e Shtetit, evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 4.3 të Raportit të Auditimit.**

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:**

Nga ana e nëpunësve: z. F. B....., z. M. Z....., z. E. J....., z. V. T....., z. G. L....., z. K. B....., z. K. P....., z. E. Ço....., z. G. K....., z. S. L....., z. R. Gj..... dhe z. E. M....., në cilësinë e doganier kontrolli dokumentar/fizik, nuk janë zbatuar kërkesat e përcaktuara përkatësisht në nenin 15.2 dhe 15.13 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:**

1. Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 260, germa b, të në të përcaktohet qartë që:

*Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, kryen kundërvajtje administrative doganore **transportuesi** i mallrave në rrugë tokësore që:*

*b) vonon paraqitjen e mallrave pranë autoriteteve kompetente doganore. Ky veprim ndëshkohet me një gjobë prej 30 000 lekë për çdo 5 orë vonesë. Në këtë rast nuk llogariten për këtë qëllim orët gjatë të cilave zyra doganore kompetente është e mbyllur*

2. Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 285, pika 3, të në të përcaktohet qartë që:

*Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve të tij nënligjore mbahet një procesverbal me shkrim*

3. Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 273, pika 3, ku 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.*

4. Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 256, pika 1, germa “b”, ku 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.*

**Vlera prej 4,380,000 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. B....., Z. M. Z....., Z. E. J....., Z. V. T....., Z. G. L....., Z. K. B....., Z. K. P....., Z. E. Ç....., Z. G. K....., Z. S. L....., Z. R. Gj..... dhe Z. E. M....., në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik.

**5. Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij. Auditimi i procedurave të fshirjes/shuarjes së detyrimeve të pagueshme në doganë.**

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit, Nr. 1041/1, datë 17/09/2018, mbajtur në datë 16/11/2018. U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Evidencat e borxhit për periudhën 01/10/2015 - 31/12/2015
2. Evidenca e borxhit për periudhën 01/01/2016 - 31/12/2016
3. Evidencat e borxhit për periudhën 01/01/2017 - 31/12/2017
4. Evidencat e borxhit për periudhën 01/01/2018 - 30/09/2018
5. Evidenca të subjekteve debitor ndaj DDK.

6. Dokumentacioni mbi të cilin është kryer falja e borxhit doganor.

Bazuar në KD, i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13. 3.1999 “Për DZKD” i ndryshuar, Udhëzimin nr. 6, datë 13.07.2013 të DPD, i ndryshuar, “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHITÇE”

dhe vjeljes së borxhit doganor”, bazuar në evidencat dhe dokumentacionin e paraqitur nga Zyra e Borxhit në DDK, gjendja e borxhit doganor në fillim dhe në fund të periudhës objekt auditimi, shtesat, pakësimet si dhe masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor paraqitet si më poshtë: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se gjendja në fillim të periudhës së auditimit 01/10/2015 është në masën **90,559,135 lekë**, e përfaqësuar nga 159 raste debitorësh dhe 85 subjekte. Gjatë periudhës në auditim janë shtuar/pakësuar në numër rastesh, vlerë debitorë sipas tabeleve në vijim.

**1. Shtesat dhe pakësimet sipas muajve e vlerës së borxhit në fillim, si dhe gjendja në fund**, në mënyrë progresive paraqiten si më poshtë:

Gjatë periudhës në auditim janë shtuar/pakësuar në vlerë debitorë, të ndarë sipas zërave detyrim

| Periudha           | Gjendje në fillim tetor 2015 |          |             | Debitore të shtuar |          |            | Debitore të pakësuar |          |            | Gjendja në fund 30 Shtator 2018 |          |             |
|--------------------|------------------------------|----------|-------------|--------------------|----------|------------|----------------------|----------|------------|---------------------------------|----------|-------------|
|                    | Raste                        | Debitorë | Vlerë       | Raste              | Debitorë | Vlerë      | Raste                | Debitore | Vlerë      | Raste                           | Debitore | Vlerë       |
| Tetor-Dhjetor 2015 | 159                          | 85       | 90,559,135  | 29                 | 27       | 5,428,005  | 35                   | 33       | 3,904,859  | 153                             | 79       | 92,082,281  |
| Viti 2016          | 153                          | 79       | 92,082,281  | 234                | 199      | 39,112,220 | 213                  | 181      | 24,731,807 | 174                             | 97       | 106,462,694 |
| Viti 2017          | 174                          | 97       | 106,462,694 | 157                | 136      | 12,774,234 | 226                  | 174      | 62,220,888 | 105                             | 59       | 57,016,040  |
| Janar-Shtator 2018 | 105                          | 59       | 57,016,040  | 103                | 92       | 9,579,641  | 106                  | 91       | 6,687,655  | 102                             | 60       | 59,908,026  |
|                    |                              |          |             | 523                | 454      | 66,894,100 | 580                  | 479      | 97,545,209 |                                 |          |             |

doganor, penalitete dhe kamatë vonesa sipas tabelës

| Periudha                | SHTESA     |            |            |            | PAKËSIMET  |            |            |            | Përfundimi  |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
|                         | Detyrim    | Penalitete | Kamatë     | Gjithsej   | Detyrim    | Penalitete | Kamatë     | Gjithsej   |             |
| Tetor 2015 dhjetor 2015 | 1,230,614  | 2,985,813  | 1,211,578  | 5,428,005  | 1,797,984  | 1,975,167  | 131,708    | 3,904,859  | 92,082,281  |
| Janar-Dhjetor 2016      | 12,133,987 | 22,135,264 | 4,842,969  | 39,112,220 | 12,179,399 | 12,299,681 | 252,727    | 24,731,807 | 106,462,694 |
| Janar-Dhjetor 2017      | 4,748,094  | 4,753,679  | 3,272,461  | 12,774,234 | 21,953,670 | 26,924,419 | 13,342,799 | 62,220,888 | 57,016,040  |
| Janar-Shtator 2018      | 2,995,732  | 4,973,776  | 1,610,133  | 9,579,641  | 2,523,773  | 4,015,163  | 148,719    | 6,687,655  | 59,908,026  |
| Total shtesa/pakësime   | 21,108,427 | 34,848,532 | 10,937,141 | 66,894,100 | 38,454,826 | 45,214,430 | 13,875,953 | 97,545,209 |             |

**1.1.-Gjatë periudhës Tetor –Dhjetor 2015** janë kontabilizuar 29 raste debitorësh nga 27 subjekte në vlerë 5,428,005 lekë, nga këto 1,230,614 lekë detyrime doganore, 2,985,813 lekë penalitete si edhe 1,211,578 lekë kamat vonesa. Janë pakësuar me 35 raste, për 33 debitorë dhe në vlerë 3.904,859 lekë nga këto 1,797,984 lekë detyrim doganor, 1,975,167 lekë penalitete dhe 131,708 lekë kamatë vonesa, si rrjedhim në fund të vitit 2015 gjendja është në vlerë borxhi **92,082,281 lekë**, paraqitur në tabelën si më poshtë:

| Periudha     | Gjendje debitorë në fillim të periudhës |          |            | Debitore të shtuar gjatë periudhës |          |           | Debitore të pakësuar gjatë periudhës |          |           | Gjendja debitorë në fund të periudhës |          |            |
|--------------|-----------------------------------------|----------|------------|------------------------------------|----------|-----------|--------------------------------------|----------|-----------|---------------------------------------|----------|------------|
|              | Raste                                   | Debitorë | Vlerë      | Raste                              | Debitorë | Vlerë     | Raste                                | Debitorë | Vlerë     | Raste                                 | Debitore | Vlerë      |
| Tetor 2015   | 159                                     | 85       | 90,559,135 | 16                                 | 14       | 3,485,378 | 12                                   | 11       | 1,116,245 | 163                                   | 88       | 92,928,268 |
| Nentor       | 163                                     | 88       | 92,928,268 | 5                                  | 5        | 732,870   | 10                                   | 10       | 1,614,463 | 158                                   | 83       | 92,046,675 |
| Dhjetor 2015 | 158                                     | 83       | 92,046,675 | 8                                  | 8        | 1,209,757 | 13                                   | 12       | 1,174,151 | 153                                   | 79       | 92,082,281 |

**1.2.- Gjatë vitit 2016**, janë kontabilizuar 234 vendime për 199 debitorë në vlerë 39,112,220 lekë, nga të cilat 12,133,987 lekë detyrime doganore në shumën 22,135,264 lekë penalitete dhe 4,842,969 lekë kamat vonesa dhe janë pakësuar 213 raste në vlerë 24,731,807 lekë, përbërë nga 12,179,399 lekë detyrime doganore, 12,299,681 lekë penalitete dhe 252,727 lekë kamatë vonesa dhe gjendja në fund të vitit 2016 është në vlerë borxhi 106,462,694 lekë, paraqitur në tabelën më poshtë:

| Periudha     | Gjendje debitorë në fillim të vitit 2016 |         |             | Debitore të shtuar gjatë vitit 2016 |          |            | Debitore të pakësuar gjatë vitit 2016 |          |           | Gjendja debitorë në fund të vitit 2016 |          |             |
|--------------|------------------------------------------|---------|-------------|-------------------------------------|----------|------------|---------------------------------------|----------|-----------|----------------------------------------|----------|-------------|
|              | Raste                                    | Debitor | Vlerë       | Raste                               | Debitorë | Vlerë      | Raste                                 | Debitorë | Vlerë     | Raste                                  | Debitorë | Vlerë       |
| Janar 2016   | 153                                      | 79      | 92,082,281  | 10                                  | 9        | 797,762    | 18                                    | 10       | 1,559,324 | 145                                    | 78       | 91,320,719  |
| Shkurt       | 145                                      | 78      | 91,320,719  | 18                                  | 16       | 1,266,893  | 23                                    | 20       | 2,294,164 | 140                                    | 74       | 90,293,448  |
| Mars         | 140                                      | 74      | 90,293,448  | 30                                  | 24       | 3,954,349  | 14                                    | 9        | 637,140   | 156                                    | 89       | 93,610,657  |
| Prill        | 156                                      | 89      | 93,610,657  | 11                                  | 8        | 594,394    | 15                                    | 12       | 523,022   | 152                                    | 85       | 93,682,029  |
| Maj          | 152                                      | 85      | 93,682,029  | 14                                  | 10       | 851,750    | 14                                    | 10       | 394,905   | 152                                    | 85       | 94,138,874  |
| Qershor      | 152                                      | 85      | 94,138,874  | 26                                  | 20       | 18,130,517 | 13                                    | 12       | 1,426,247 | 165                                    | 93       | 110,843,144 |
| Korrik       | 165                                      | 93      | 110,843,144 | 64                                  | 58       | 6,158,423  | 22                                    | 22       | 5,473,493 | 207                                    | 129      | 111,528,074 |
| Gusht        | 207                                      | 129     | 111,528,074 | 4                                   | 3        | 786,586    | 11                                    | 11       | 489,449   | 200                                    | 121      | 111,825,211 |
| Shtator      | 200                                      | 121     | 111,825,211 | 15                                  | 13       | 1,226,798  | 32                                    | 28       | 6,538,369 | 183                                    | 106      | 106,513,640 |
| Tetor        | 183                                      | 106     | 106,513,640 | 9                                   | 9        | 2,017,698  | 16                                    | 16       | 2,313,171 | 176                                    | 99       | 106,218,167 |
| Nentor       | 176                                      | 99      | 106,218,167 | 19                                  | 18       | 2,489,799  | 16                                    | 16       | 1,420,428 | 179                                    | 101      | 107,287,538 |
| Dhjetor 2016 | 179                                      | 101     | 107,287,538 | 14                                  | 11       | 837,251    | 19                                    | 15       | 1,662,095 | 174                                    | 97       | 106,462,694 |

**1.3.-Gjatë vitit 2017** janë kontabilizuar 157 vendime për 136 debitorë, në vlerë 12,774,234 lekë përfaqësuar nga 4,748,094 lekë detyrime doganore, 4,753,679 lekë penalitete dhe 3, 272,461 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

kamat vonesa dhe janë pakësuar 226 raste për 174 debitorë dhe në vlerë 62,220,888 lekë, përbërë nga 21,953,670 lekë detyrime doganore, 26,924,419 lekë penaltite dhe 13,342,799 lekë kamatë vonesa, dhe gjendja debitoare në fund të periudhës është 57,016,040 lekë, paraqitur në tabelën si më poshtë.

| Periudha     | Gjendje debitoare në fillim të vitit 2017 |          |             | Debitore të shtuar gjatë vitit 2017 |         |           | Debitore të pakësuar gjatë vitit 2017 |          |            | Gjendja debitoare në fund të vitit 2017 |          |             |
|--------------|-------------------------------------------|----------|-------------|-------------------------------------|---------|-----------|---------------------------------------|----------|------------|-----------------------------------------|----------|-------------|
|              | Raste                                     | Debitorë | Vlerë       | Raste                               | Debitor | Vlerë     | Raste                                 | Debitorë | Vlere      | Raste                                   | Debitorë | Vlerë       |
| Janar 2017   | 174                                       | 97       | 106,462,694 | 12                                  | 12      | 969,945   | 9                                     | 8        | 463,152    | 177                                     | 101      | 106,969,487 |
| Shkurt       | 177                                       | 101      | 106,969,487 | 3                                   | 3       | 621,173   | 12                                    | 11       | 691,250    | 168                                     | 93       | 106,899,410 |
| Mars         | 168                                       | 93       | 106,899,410 | 7                                   | 7       | 507,651   | 8                                     | 8        | 399,767    | 167                                     | 92       | 107,007,294 |
| Prill        | 167                                       | 92       | 107,007,294 | 15                                  | 12      | 1,007,176 | 13                                    | 10       | 338,076    | 169                                     | 94       | 107,676,394 |
| Maj          | 169                                       | 94       | 107,676,394 | 14                                  | 11      | 2,165,118 | 14                                    | 10       | 416,906    | 169                                     | 95       | 109,424,606 |
| Qershor      | 169                                       | 95       | 109,424,606 | 11                                  | 8       | 584,473   | 15                                    | 12       | 870,717    | 165                                     | 91       | 109,138,362 |
| Korrik       | 165                                       | 91       | 109,138,362 | 16                                  | 12      | 515,754   | 14                                    | 13       | 527,308    | 167                                     | 90       | 109,126,808 |
| Gusht        | 167                                       | 90       | 109,126,808 | 6                                   | 6       | 275,879   | 7                                     | 6        | 219,928    | 166                                     | 90       | 109,182,759 |
| Shtator      | 166                                       | 90       | 109,182,759 | 15                                  | 13      | 1,971,477 | 49                                    | 42       | 37,339,539 | 132                                     | 61       | 73,814,697  |
| Tetor        | 132                                       | 61       | 73,814,697  | 9                                   | 8       | 871,462   | 14                                    | 11       | 980,300    | 127                                     | 58       | 73,705,859  |
| Nentor       | 127                                       | 58       | 73,705,859  | 30                                  | 26      | 884,103   | 37                                    | 17       | 2,520,648  | 120                                     | 67       | 72,069,314  |
| Dhjetor 2017 | 120                                       | 67       | 72,069,314  | 19                                  | 18      | 2,400,023 | 34                                    | 26       | 17,453,297 | 105                                     | 59       | 57,016,040  |

**1.4.- Gjatë periudhës Janar –Shtator 2018** janë kontabilizuar 103 raste debitorësh, për 92 debitorë në vlerë 9,579,641 lekë, përbërë nga 2,995,732 lekë detyrime doganore, 4,973,776 lekë penaltite dhe 1,610,133 lekë kamatë vonesa dhe pakësuar 106 raste për 91 debitorë në vlerë 6,687,655 lekë, përbërë nga 2,523,773 lekë detyrime doganore, 4,015,163 lekë penaltite dhe 148,719 lekë kamate vonesa dhe në fund të periudhës së auditimit gjendja është në vlerë 59,908,026 lekë, paraqitur në tabelën si më poshtë.

| Periudha     | Gjendje debitoare në Fillim të Vitit 2018 |          |            | Debitore të shtuar gjatë periudhës Janar-Shtator 2018 |          |           | Debitore të pakësuar gjatë periudhës Janar-Shtator 2018 |          |           | Gjendja debitoare në fund të periudhës Janar-Shtator 2018 |          |            |
|--------------|-------------------------------------------|----------|------------|-------------------------------------------------------|----------|-----------|---------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------------------------------------------------------|----------|------------|
|              | Raste                                     | Debitorë | Vlerë      | Raste                                                 | Debitorë | Vlerë     | Raste                                                   | Debitorë | Vlerë     | Raste                                                     | Debitorë | Vlerë      |
| Janar 2018   | 105                                       | 59       | 57,016,040 | 6                                                     | 6        | 2,610,992 | 8                                                       | 7        | 765,832   | 103                                                       | 58       | 58,861,200 |
| Shkurt       | 103                                       | 58       | 58,861,200 | 4                                                     | 4        | 375,490   | 4                                                       | 3        | 176,829   | 103                                                       | 59       | 59,059,861 |
| Mars         | 103                                       | 59       | 59,059,861 | 9                                                     | 9        | 1,023,207 | 11                                                      | 9        | 1,081,170 | 101                                                       | 59       | 59,001,898 |
| Prill        | 101                                       | 59       | 59,001,898 | 9                                                     | 6        | 583,120   | 9                                                       | 5        | 627,400   | 101                                                       | 60       | 58,957,618 |
| Maj          | 101                                       | 60       | 58,957,618 | 28                                                    | 22       | 1,009,444 | 30                                                      | 25       | 807,731   | 99                                                        | 57       | 59,159,331 |
| Qershor      | 99                                        | 57       | 59,159,331 | 16                                                    | 15       | 1,288,278 | 16                                                      | 15       | 1,346,871 | 99                                                        | 57       | 59,100,738 |
| Korrik       | 99                                        | 57       | 59,100,738 | 9                                                     | 8        | 409,611   | 9                                                       | 8        | 237,054   | 99                                                        | 57       | 59,273,295 |
| Gusht        | 99                                        | 57       | 59,273,295 | 8                                                     | 8        | 1,640,554 | 9                                                       | 9        | 1,477,179 | 98                                                        | 56       | 59,436,670 |
| Shtator 2018 | 98                                        | 56       | 59,436,670 | 14                                                    | 14       | 638,945   | 10                                                      | 10       | 167,589   | 102                                                       | 60       | 59,908,026 |

Gjendja e borxhit doganor në këtë doganë deri më **30.09.2018** sipas elementëve përbërës të tij paraqitet:

| Numër rastesh | Numër debitorësh | Borxhi në total | Detyrime doganore | Penaltite  | Kamatë vonesa |
|---------------|------------------|-----------------|-------------------|------------|---------------|
| 102           | 60               | 59,908,026      | 15,087,064        | 32,449,356 | 12,371,606    |

Përgjatë gjithë periudhës së auditimit janë shtuar gjithsej 523 raste në vlerë 66,894,100 lekë dhe janë pakësuar 580 raste me vlerë 97,545,209 lekë dhe rezultati në **datë 30 Shtator 2018** është vlera prej **59,908,026 lekë**. Për rastet e mësipërme në numër prej 102 raste dhe në vlerë 59,908,026 lekë janë kryer procedurat e njoftimit të vendimit për shpalljen debitor, për 102 raste dhe në vlerë 59,908,026 lekë, numri i rasteve në procedurë ankimi janë 2 raste në vlerë 294, 286 leke, në pritje të afatit 30 ditor 2 raste në vlerë 64, 632 lekë. Rezulton se numri i rasteve me vendim rikuperimi borxhi janë 93 raste në vlerë 50,645,748 lekë, në procedurë gjyqësore 5 raste në vlerë 8,903,748 lekë. Janë kryer procedurat e njoftimit të vendimit për rikuperimin me forcë të borxhit doganor për 93 raste në vlerë 50,645,360 lekë.

-Rastet me urdhëra ekzekutimi janë dërguar në institucionet tek të cilat parashikon bashkëpunimin Udhëzimi Nr. 04 datë. 07/04/2016 “Për evidentimin, kontabilizimin dhe vjeljen e borxhit doganor”. Për të gjitha rastet debitoare me urdhër ekzekutimi lëshuar nga Gjykata Administrative Korçë, janë ndjekur hapat ligjore në zbatim të udhëzimit, Nr. 04 datë. 07.04.2016 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës për rikuperimin me forcë të borxhit doganor”. Pas kalimit të afatit 10 ditor të lajmërimit për ekzekutim vullnetar, subjekteve debitoare u janë pezulluar Nipt-et në sistemin Asycuda, janë bllokuar veprimtaritë e tyre në QKB, janë



vënë masë e sekuestros ekzekutive në Zyrën Vendore të Rregjistrimit të Pasurive të Paluajshme, janë vendosur masat e sekuestros ekzekutive në Bankat e Nivelit të Dytë nga ku është kthyer pergjigje se në emër të subjekteve debitore nuk ka llogari aktive. Është kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Transportit Rrugor identifikimi i mjeteve në pronësi të debitoreve. Të gjitha Urdhërat e Ekzekutimit, së bashku me çdo informacion që disponohet në lidhje me pasuritë e këtyre subjekteve u janë dërguar Zyrave të Përmbartimit.

- Nga auditimi rezultoi se DDK ka edhe bashkëpunim me Zyrat përmbartimore përkatësisht me shkresat, Nr. 1138/4 datë. 13/06/2017 me Zyrën Përmbartimore Fier, Nr. 1138/5 datë. 13/06/2017 me Zyrën Përmbartimore Berat, Elbasan, Durres, Tiranë, Pogradec, Korçë, Pëmbartuesit Privat Gjergji Jano, Pëmbartuesit Privat A. M....., Pëmbartuesit gjyqësor privat A. S..... Me shkresat, Nr. 2310 datë. 28/06/2018 Zyrës Përmbartimore Shtetërore Pogredec, Nr. 2309 datë 28/06/2018 Zyrës Përmbartimore Korçë, Nr. 2311 datë. 28/06/2018 Zyrës Përmbartimore Tiranë, Nr. 2312 datë. 28/06/2018, Zyrës Përmbartimore Durrës, Nr. 2313 datë. 28/06/2018 Zyrës Përmbartimore Elbasan.

-Rezultoi se, në zbatim të manualit udhëzues me Nr. 05 datë. 31.03.2016 të DPD *"Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës"* dhe të Urdhërit me Nr. 27573 prot, datë. 24.11.2016, ishin hedhur të dhënat në lidhje me shkeljet doganore, pas marrjes së çdo vendimi. Rregjistri elektronik i shkeljeve doganore ishte përditësuar në lidhje me pagesat e kryera plotësisht dhe pagesa pjesërisht për shlyerjen e borxhit doganor.

*Nga dosjet e subjekteve debitorë të DDK të përzgjedhura për auditim, janë marrë në shqyrtim dhe evidentuar hapat e ndërmarra si më poshtë:*

1) Subjekti “”, shpallur debitor me vendimin Nr. 371 datë. 31/08/2013, për vlerën **6,447,858 lekë**, për të cilën pasi është përmbushur detyrimi për njoftim, është marrë vendim, **Nr. 1942 datë. 07/10/2018** për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar në datë. 10/10/2018. Me shkresë, Nr. 1942/4 datë. 16/10/2013 është kërkuar Gjykatës Administrative lëshim urdhër ekzekutimi. Me Nr. 1942/4 datë 30/10/2013 është administruar urdhëri i ekzekutimit, Nr. 610 datë. 24/10/2013, për të cilin me shkresë, Nr. 919 datë. 30/10/2013 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, i cili u prit për pagesë vullnetare dhe nuk u paraqit, ndaj me shkresë, Nr. 3266 datë. 14/12/2013 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim i pasurive, mjeteve të transportit, drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive dhe Drejtorisë Rajonale të Transportit Rrugor (*këtu e në vazhdim DRTRR*). Me shkresë, Nr. 2687/1 datë. 11/12/2013 është kërkuar sekuestro pranë Bankave të Nivelit të Dytë. Me shkresë, Nr. 168 Prot, Datë 04/01/2014 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbartimore Shtetërore Korçë. Me shkresë, Nr. 29 datë. 04/01/2014 është dërguar për bllokim në Qendra Kombëtare e Regjistrimit (*këtu e në vazhdim QKR*). Me shkresë, Nr. 219 datë. 27/01/2015 është dërguar edhe pranë DRTRR.

2) Subjekti “” është shpallur debitor me vendimin, Nr. 228 datë. 11/11/2014, për vlerën **4,859,544 lekë**, për të cilin nuk bëhej i mundur njoftimi direkt, ndaj është kaluar me afishim pranë QKR dhe pas përmbushjes së afatit 30 ditë nga fillimi i njoftimit me shkresë, Nr. 2532 datë. 26/11/2014. Është kryer njoftimi më datë. 27/12/2014, dhe është marrë vendimi, Nr. 211 datë. 27/01/2015 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar me Nr. 331 datë 09/03/2015, sërisht nëpërmjet afishimit në QKR. Me shkresë, Nr. 746 datë. 02/04/2015 është kërkuar lëshim urdhër ekzekutimi dhe pasi është administruar urdhëri i ekzekutimit me shkresat e mëposhtme është vepruar me shkresën Nr. 746/1 datë. 27/04/2015 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, me shkresë Nr. 308/8 datë 15/04/2015 është dërguar urdhëri për bllokim në sistem, me shkresë Nr. 211/3 datë 28/05/2015 është kërkuar bllokim në Bankat e Nivelit të Dytë, me Nr. 211/6



datë 25/06/2015 është dërguar urdhëri për bllokim në QKR, me Nr. 211/5 datë 25/06/2015, është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive, me Nr. 215 datë 27/01/2015 është kërkuar bllokim i mjeteve të transportit drejtuar DRTRR. Me shkresë Nr. 211/7 datë 10/07/2015 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbarimore private Korçë. Me shkresë Nr. 2483 datë. 13/11/2015 është dërguar për bllokim në QKR.

3) Subjekti “██████” shpallur debitor me vendimet Nr. 196, 197, 198 datë. 31/05/2013, për vlerën 3,900,972 lekë, për të cilin nuk është bërë i mundur njoftimi direkt, ka kaluar me afishim pranë QKR, pas përmbushjes së afatit 30 ditë, nga fillimi i njoftimit me shkresë, Nr. 1616 datë. 19/06/2013. Është bërë i mundur njoftimi në datë. 20/07/2013, pas të cilit janë marrë vendimet me, Nr. 1317/8/9/11 datë. 12/08/2013 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, njoftuar me shkresë Nr. 2646 datë. 29/10/2013 (përmbushur afati në datë 30/11/2013). Me shkresën Nr. 625 datë. 24/02/2014 është kërkuar lëshim urdhëri ekzekutimi, pas lëshimit të të cilëve protokolluar me Nr. 678/1 datë. 12/03/2014, është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor me shkresë, Nr. 678/2 datë, 27/03/2014, i cili nuk është paraqitur për të kryer pagesën. Janë marrë masat në vijim, me shkresë, Nr. 27/4 datë. 26/03/2014, Nr. 1314 datë. 06/06/2014, janë dërguar urdhëra për bllokim në sistemin Asycuda-Word, me shkresë, Nr. 678/3 datë. 29/04/2014 është kërkuar bllokim dhe sekuestrim në Bankat e Nivelit të Dytë, me shkresë, Nr. 871 datë. 27/03/2014 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive, Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive. Me shkresë, Nr. 850/3 datë. 21/05/2014 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbarimore Korçë. Me shkresë, Nr. 1877 datë. 27/08/2014 është dërguar për bllokim në QKR. Me shkresë, Nr. 219 datë. 27/01/2015 është kërkuar bllokim i mjeteve drejtuar DRTRR.

4) Subjekti “██████” shpallur debitor me vendimin, Nr. 501 datë 27/01/2011, për vlerën **2,298,864 lekë**, për të cilën pasi është përmbushur detyrimi për njoftim, është marrë vendimi, Nr. 176 datë 14/04/2012 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar me afishim publik. Me shkresë, Nr. 1170 datë 28/09/2012 është kërkuar Gjykatës Administrative lëshim urdhër ekzekutimi. Me shkresë, Nr. 1131 datë 19/11/2012 është administruar urdhëri i ekzekutimit, për të cilin me shkresë, Nr. 1352 datë 02/11/2012 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, i cili dhe nuk është paraqitur dhe me shkresë, Nr. 1494 datë 21/11/2012 është dërguar për bllokim në sistem, me shkresë, Nr. 1444 datë 15/11/2012 është kërkuar vendosje sekuestro pranë Bankave të Nivelit të Dytë, me shkresë Nr. 1494 datë 21/11/2012 është kërkuar bllokim në sistem.

Pas ndërprerjes së procedurave rikuperuese, për administrim të faljes sipas ligjit Nr. 10418 datë 21/04/2011 (dhe shtyrjes së afatit), ku nuk u paraqit vijoi procedura rikuperuese, me shkresë Nr. 740 datë 27/03/2014 kërkesë tatimeve për dhënie informacioni, me Nr. 871 datë 27/03/2014 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive. Me shkresë Nr. 1631/2 datë 16/09/2013 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbarimore Shtetërore Korçë. Me shkresë Nr. 219 datë 27/01/2015 është kërkuar bllokim pasurive drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive.

5) Subjekti “██████” shpallur debitor me vendimin, Nr. 525 datë. 22/11/2011, për vlerën **1,868,000 lekë**, për të cilën pasi është përmbushur detyrimi për njoftim, është marrë vendimi Nr. 117 datë 22/02/2012 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar me afishim publik. Me shkresë Nr. 579 datë 28/05/2012 është kërkuar Gjykatës lëshim urdhër ekzekutimi. Me Nr. 628 datë 14/06/2012 është administruar urdhëri i ekzekutimit, për të cilin me Nr. 1352 datë 02/11/2012 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor me Nr. 1963 datë 01/10/2012, i cili u prit për pagesë vullnetare dhe nuk u paraqit dhe me shkresë Nr. 1265 datë 12/10/2012 është kërkuar vendosje sekuestro pranë Bankave të Nivelit të Dytë, me shkresë Nr. 1255 datë 11/10/2012 është kërkuar



bllokim në sistem. Me shkresë Nr. 1265 datë 12/10/2012 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përbarimore Shtetërore Korçë. Pas ndërprerjes së procedurave rikuperuese, për administrim të faljes sipas ligjit 10418, datë 21/04/2011 (dhe shtyrjes së afatit), nuk është paraqitur, ka vijuar procedura rikuperuese, me shkresë Nr. 871 datë 27/03/2014, është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive, me Nr. 219 datë 27/01/2015 është kërkuar bllokim i mjeteve të transportit drejtuar DRTRR, me Nr. 1918 datë 29/08/2014 është kërkuar bllokim në QKR.

6) Subjekti “██████████” shpallur debitor me vendimin, Nr. 41 datë. 11/03/2016, për vlerën **1,296,620 lekë**, për të cilin është përmbushur detyrimi për njoftim në datë 03/06/2016, subjekti ka ankimuar vendimin dhe me shkresë, Nr. 14867/1 datë 21/07/2016 i është rëzuar ankimi dhe pasi është respektuar afati për të drejtën e padisë, është marrë vendimi, Nr. 425/6 datë 01/10/2016 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar me shkresë, Nr. 2547 datë 08/11/2016, sërish nëpërmjet afishimit në QKR, përmbushur afati në datë 09/12/2016. Me shkresën Nr.144/9 datë 15/03/2017 është kërkuar lëshim urdhër ekzekutimi, me Nr. 120/2 datë 03/06/2017 ka mbëritur urdhëri në degë dhe me Nr. 120/4 datë 07/06/2017 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, me shkresë, Nr. 120/4 datë 07/06/2017 është dërguar urdhëri për bllokim në sistem, me shkresë Nr. 1298/6 datë 08/09/2017 është kërkuar bllokim i llogarive në Bankat e Nivelit të Dytë, me shkresë Nr. 1298/4 datë 08/09/2017 është dërguar urdhëri për bllokim në QKR, me shkresë Nr. 264 datë 02/02/2017 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive, mjeteve të transportit drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive dhe DRTRR. Me shkresë, Nr. 120/4 datë 20/06/2017, është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përbarimore Korçë.

7) Subjekti “██████████” shpallur debitor me vendimin Nr. 279 datë 03/10/2012, shtetasi Berti Vitollari për vlerën **974,816 lekë**, për të cilën pasi është përmbushur menjëherë detyrimi për njoftim, subjekti Berti Vitollari, ka ankimuar vendimin për të cilin me shkresë Nr. 1630/1 datë 18/10/2012 i është kthyer pa veprime dhe pasi është pritur gjykimi penal shpallur fajtor shtetasi ██████████ me vendimin Nr., 76 datë 07/03/2013 administruar nga DD me Nr. 1409 datë 15/05/2013, me vendimin Nr. 200 datë 13/06/2013 është përcaktuar si debitor shtetasi ██████████, i është njoftuar vendimi, këtij të fundit në datë 21/06/2013, pas të cilit është marrë vendimi për rikuperimin me forcë të borxhit doganor me Nr. 1977 datë 01/08/2013 (pas pritjes së procedurave ankimese), vendim i cili është njoftuar në datë 07/08/2013. Me shkresën Nr. 2424 datë 30/10/2013 është administruar urdhëri i ekzekutimit, Nr. 953 datë 23/09/2013, po nga momenti i gjykimit, me Nr. 1977/2 datë 30/09/2013 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, i cili nuk është paraqitur, ndaj me shkresë, Nr. 2430 datë 03/10/2013 është dërguar urdhëri i ekzekutimit në DPD, me Nr. 1578/3 datë. 25/10/2013 është kërkuar bllokim bankave të Nivelit të Dytë, me Nr. 3264 datë 14/12/2013 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive, drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive dhe Nr. 216 datë 27/01/2015 DRTRR. Me shkresë Nr. 160 datë 14/01/2014 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përbarimore Shtetërore Korçë. Me shkresë Nr. 505, datë 28/02/2015 është kërkuar bashkëpunim policisë për bllokim të hyrje daljes të shtetasit.

8) Subjekti “██████████” shpallur debitor me vendimet Nr. 26 datë. 08/02/2013, për vlerën së bashku me kamat vonesat në vlerë **1,591,361 lekë**. Është marrë vendimi Nr. 806 datë 19/03/2013 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar në datë 27/03/2018. Me shkresë Nr. 806/2 datë 30/04/2013 është kërkuar Gjykatës Korçë lëshim urdhër ekzekutimi, për të cilin me Nr. 1907 datë 24/07/2013 është dërguar njoftim ekzekutimi subjektit debitor, dhe nuk është paraqitur, ndaj me shkresë, Nr. 283/4 datë 13/08/2013 është kërkuar vendosje sekuestro në Bankat e Nivelit të Dytë. Me shkresë, Nr. 3268 datë 14/12/2013 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive, drejtuar



Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive, me shkresë, Nr. 28 datë 04/01/2014 është kërkuar bllokim pranë QKR. Me shkresë, Nr. 162 datë 14/01/2014 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbartimore Shtetërore Korçë. Me shkresë, Nr. 215 datë 22/01/2015 është kërkuar bllokim i mjeteve të transportit pranë DRTRR.

9) Subjekti “██████” shpallur debitor me vendimet, Nr. 17 datë 04/02/2013, për vlerën së bashku me kamat vonesat në vlerë **1,276,980** lekë, për të cilin njoftimi është kryer me shpallje publike me shkresë Nr. 309/3 datë 11/02/2013, plotësuar afati i njoftimit në datë 12/03/2013, dhe më tej është marrë vendimi Nr. 802 datë 19/03/2013 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar në datë. 27/03/2018. Me shkresë, Nr. 1004 datë 06/04/2013 është kërkuar Gjykatës Korçë lëshim urdher ekzekutimi, për të cilin me Nr. 1426 datë 18/05/2013 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, i cili u prit për pagesë vullnetare dhe nuk u paraqit, ndaj me shkresë Nr. 1595 datë 16/06/2013 është kërkuar bllokim në sistem, me Nr. 1539 datë 08/07/2014 është kërkuar vendosje sekuestro ne Bankat e Nivelit të Dytë. Me shkresë, Nr. 3269 datë 14/12/2013 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive, drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive, me shkresë, Nr. 32 datë 04/01/2014 është kërkuar bllokim pranë QKR. Me shkresë, Nr. 802 datë 16/09/2013 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbartimore Shtetërore Korçë, si dhe bllokim i mjeteve të transportit DRTRR me shkresë Nr. 215 datë 27/01/2015.

10) Subjekti “██████” shpallur debitor me vendimin, Nr. 01 datë 03/01/2018, për vlerën **2,338,540** lekë. Me shkresën Nr. 625 datë. 12/03/2018 është kërkuar informacion Bashkisë Patos, mbi adresën e debitorit sepse nuk po kryhej njoftimi dhe pas saktësismit të adresës me shkresën, 612/1 datë 29/03/2018 të Bashkisë Patos është njoftuar vendimi me datë 30/03/2018. Pasi është marrë informacion nga Prokuroria Korçë kërkuar me shkresë, Nr. 376 datë 12/02/2018 është administruar edhe përgjigje me shkresë, Nr. 1182/2 datë 01/03/2018 se për subjektin vazhdon hetimi. Më datë 09/05/2018, është marrë vendimi, Nr. 9/8 datë 09/05/2018 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor, vendim i cili është njoftuar në datë 21/05/2018. Me shkresë Nr. 9/11 datë .11/06/2018 është kërkuar Gjykatës Administrative lëshim urdhër ekzekutimi. Me Nr. 9/13 datë 09/07/2018 është administruar urdhëri i ekzekutimit, Nr. 609 datë 22/06/2018, për të cilin me shkresë Nr. 9/14 datë 05/07/2018 është dërguar njoftim ekzekutimi vullnetar subjektit debitor, i cili nuk është paraqitur për të paguar, prandaj me shkresë, Nr. 9/11 datë. 30/07/2018 është kërkuar vendosje sekuestro në Bankat e Nivelit të Dytë. Me shkresë, Nr. 9/12 datë 30/07/2018 është kërkuar bashkëpunim dhe bllokim pasurive, mjeteve të transportit drejtuar Zyrës së Rregjistrimit të Pasurive dhe DRTRR. Me shkresë, Nr. 9/10 datë 30/07/2018 është dërguar urdhëri për ekzekutim pranë Zyrës Përmbartimore Shtetërore Fier.

*-Sa më sipër konstatohet se: Borxhi doganor ka një rënie në masën **31%** në vlerë, nga fillimi i periudhës së auditimit e deri në fund të saj. Konstatohet se në uljen e borxhit ka ndikuar ligji i faljes për subjekte të shpallur debitore mbi detyrime doganore, qjoba e kamatëvonesa të pa paguara, për të cilët Dega e Doganës, rezulton të ketë nxjerrë vendime për këto subjekte mbi dy vjet nga periudha nën auditim. Mos ezaurimi në kohë i hapave sipas përcaktimeve ligjorë dhe udhëzimeve përkatëse, ka rritur riskun në rikuperimin e borxhit dhe poashtu dhe në rritjen e tij.*

#### **Ligji i Faljes dhe procedura e ndjekur mbi zbatimin e tij.**

-Në lidhje me procedurat e ndjekura nga DDK, në zbatim të ligjit Nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshmë në doganë si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi i mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore” si dhe Udhëzimit Nr. 14, datë 03.05.2017 të MF, “Për zbatimin e ligjit Nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e



*detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore", rezultojnë se kanë përfituar nga ligji i sipërcituar për 61 raste, 31 subjekte, në vlerën 49,711.7 mijë lekë. U përzgjedhën disa subjekte, ku u konstatua se DDK, ka zbatuar Urdhërin e Brendshëm Nr. 934/1 datë 12/05/2017 për krijimin e Komisionit të Administrimit të Procedurës së Faljes (këtu e në vazhdim KAPF), në zbatim të ligjit Nr. 33/2017 i përbër nga: z. E. K..... me detyrë Kryetar, zj. L. B..... me detyrë Jurist/specialist borxhi, zj. M. H..... me detyrë financier, z. H. A..... me detyrë specialist i kontrollit aposterior, z. R. Gj..... me detyrë doganier vlerësim klasifikim dhe z. P. P.... me detyrë doganier akcizë/regjime/preferenca/përrjashtime.*

Me Urdhërin e Brendshëm Nr. 934/2, datë 07/08/2017, është ndryshuar komisioni, përsa i përket Kryetarit të DDK, zëvendësuar me z. N. T.....

-Me shkresën Nr. 1116, datë 30/05/2018 janë përcjellë listat e hartuara pranë DPD, ku gjenden bashkëlidhur, listë neni 9.1, listë neni 9.2, 9.3, listë neni 10.2, neni 4, neni 11. Në këtë listë nuk janë përfshirë subjektet të cilat janë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë: 1) [REDAKTUAR], 2) [REDAKTUAR], 3) [REDAKTUAR] për tre raste.

Me shkresën Nr. 1138, datë 02/06/2017 është kërkuar informacion pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve lidhur me raste të tjera, të cilat mund të rezultojnë të dënuar pranë administratës tatimore.

-Me shkresën Nr.1044 datë 23/05/2017 është kërkuar informacion pranë DPD, Drejtoria e Hetimit, lidhur me raste të tjera të cilat mund të rezultojnë të dënuar me vendim të formës së prerë. Me shkresën Nr. 1138/2 datë 13/06/2017 është kërkuar informacion pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve dhe njëkohësisht Ministrisë së Drejtësisë, lidhur me dhënin e informacionit për raste të tjera të cilat mund të rezultojnë të dënuar me vendim të formës së prerë. Me shkresën Nr. 1138/7 datë 05/07/2017 është kërkuar informacion pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile lidhur me dhënie të informacionit për gjeneralitetet e hollësishe të personave debitorë të kërkuara këto nga Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve. Me shkresat e datës 14/06/2018 drejtuar secilit debitor, është dërguar njoftim mbi ligjin dhe procedurën e faljes dhe është kërkuar prej tyre pagesa dhe paraqitje e mandat pagesës në DDK.

-Me shkresat e datës 04/10/2018 drejtuar secilës agjenci doganore, që përfaqësojnë subjektet debitor, është dërguar njoftim mbi kërkesën për angazhim dhe njoftim për subjektet për ligjin dhe procedurën e faljes.

-Me shkresat e datës 23/11/2018 drejtuar secilës Drejtori Rajonale Tatimore, ku ushtrojnë aktivitetin dhe ka seline secili debitor, është kërkuar afishimi i njoftimit dhe njoftim në rast paraqitje të debitorëve për ligjin dhe procedurën e faljes. Në mënyrë të përmblodhur, vendimarrja e DDK sipas procesverbaleve dhe më tej mbi bazën e proces verbaleve dhe vendimeve të marra, paraqitet si më poshtë:

1) Për faljen sipas nenit 10.1 ku përfshiheshin subjektet të cilat kishin kryer pagesën paraprakisht hyrjes në fuqi të ligjit, KAPF, ka miratuar me proces verbalet Nr. 1973-1976 datë 12/09/2017, faljen ku me vendimet Nr. 01-04 datë 13/09/2017 dhe është falur vlera e penaltetit dhe kamat vonesës në masën 1,700,319 lekë;

2) Për faljen në mbështetje të nenit 9.1 në të cilën përfshihen faljet e debitorëve të lindur para 31/12/2010, rezultojnë të jenë falur 11 raste me vendimet Nr. 5-15 datë 13/09/2017, për vlerën 18,533,611 lekë, ku pasi janë mbajtur proces verbalet Nr. 1977 -1988, datë 12/09/2017 janë marrë vendimet e cituara më sipër;

3) Për faljen sipas nenit 10.1 ku përfshiheshin subjektet të cilat ishin shpallur debitor vetëm për gjobë



doganore, pas mbajtjes së proces verbaleve nr. 1989-2005 datë 12/09/2017, janë marrë vendimet Nr. 16-32 datë 13/09/2018 dhe është falur vlera e penalitetit dhe kamat vonesës në masën 1,221,199 lekë, përfaqësuar nga 17 raste;

4) Për faljen në mbështetje të nenit 9.3 në të cilën përfshihen faljet e debitorëve të cilët janë për TVSH-në e shtyrë rezulton i falur një rast, me vendimin Nr. 34 datë 29/09/2017, për vlerën 9,912,526 lekë detyrime doganore, 50,000 lekë penalitet si edhe 2,649,022 lekë kamatëvonesa;

5) Për faljen sipas nenit 10.1 ku përfshiheshin subjektet, të cilat kanë kryer pagesën pas hyrjes në fuqi të ligjit janë marë, pas kryerjes së pagesës dhe amendimit të deklaratave doganore si dhe për rastet kur aplikohet heqja dorë prej ankimit/rekursit gjyqësor, janë marrë vendimet Nr. 33 datë 27/09/2018, vendimet Nr. 35-37 për subjektin “██████████”, vendimet Nr. 38-52 datë 22/11/2017, vendimet Nr. 53-57 datë 23/12/2017, Nr. 58 datë 29/12/2017, Nr. 59-61 datë 30/01/2017 për vlerën totale 15,645,051 lekë pasi është kryer pagesa në vlerë 3,345,375 lekë të detyrimit si kusht, për të përfituar nga ky ligj;

6) Me vendimin Nr. 62, datë 30/12/2017, DDK ka marrë vendim për mospërfitim nga subjekti “██████████” sepse rezultonte i dënuar me vendim të formës së prerë. Referuar udhëzimit i cili citon se “Komisioni çdo fillim muaji analizon dhe verifikon listën e këtyre debitorëve dhe dokumentet bashkëlidhur, harton një procesverbal të detajuar në të cilin përcakton rastet që përfitojnë dhe ato që nuk përfitojnë, duke dhënë edhe sqarimet përkatëse”, rezulton se DDK, ka filluar procesin e faljes në muajin shtator 2017, pasi ka pritur përgjigjet mbi subjektet e dënuara me vendim të formës së prerë dhe ka miratuar faljen me proces verbal të vecantë për çdo rast dhe për çdo debitor, duke dhënë edhe shpjegim mbi plotësinim e kushteve ligjore, sipas paraqitjes së mandat pagesave dhe pagesës së kryer duke dalë me VA për çdo rast.

-Referuar udhëzimit i cili citon se “Mandati i pagesës së kryer nga debitori dhe kopja e deklaratës së amenduar i bashkëlidhen listës bazë për verifikim nga Komisioni. Gjithashtu kopje e mandatit të pagesës së kryer nga debitori dhe kopje e deklaratës së amenduar bëhen pjesë e dosjes përkatëse të debitorit. DDK, në të gjitha rastet e përzgjedhura ka bashkëlidhur në dosjet e debitorëve, mandat pagesën si dhe deklaratën e amenduar, si kusht për fshirjen e detyrimeve.

-Nga auditimi u konstatua se referuar udhëzimit i cili citon se “Subjekti i cili është në proces ankimimi administrativ ose gjyqësor për detyrimet tatimore/detyrimet e pagueshme në doganë, i nënshtrohet këtij ligji nëse ai heq dorë nga ankimi administrativ ose nga e drejta e padisë/ankimit/rekursit në çdo fazë dhe shkallë të gjykimit pranë gjykatës administrative kompetente. Për këtë qëllim, lista e subjekteve të cilat janë në proces gjyqësor për vlerën dhe periudhën e detyrimit të ankimuar, do të përcaktohen nga ana e organit tatimor/doganor brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga hyrja në fuqi e udhëzimit. Lista e subjekteve të cilat janë në proces gjyqësor, do të publikohet në faqen zyrtare të internetit të administratës tatimore/doganore. Në momentin kur subjekti paraqet pranë organit tatimor/doganor aktin e heqjes dorë nga ankimi administrativ ose nga e drejta e padisë/ankimit/rekursit, bëhet pjesë e shqyrtimit të ligjit të faljes”, dhe për këtë parashikim të dispozitës ligjore kërkesa për heqje dorë nga rekursi dhe gjykimi në vijim është bërë pjesë e praktikës së faljes për subjektin debitor.

Gjithashtu, në rastet të vecanta të afishuara nga Gjykata e Lartë është bërë edhe printimi i datës së gjykimit dhe objekti i çështjes “heqje dorë nga rekursi”, si më poshtë përshkruhet:

1) Nga dosja e faljes së aplikuar për subjektin “██████████” rezulton se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 359 datë 02/08/2013, në shumën 700,682 leke detyrime të pagueshme në doganë, 2,102,046 lekë penalitete, të cilat debitori nuk i ka paguar në afatin e caktuar. Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën **700,682 lekë**, dhe është



amenduar deklarata doganore R 13888 datë 04/10/2012, si dhe plotësonte kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të ishte dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, shkresës Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 datë 30/08/2017, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresë Nr. 24448 datë 26/10/2017. Gjithashtu subjekti ka vënë në dispozicion të DDK, kopjen e kërkesës Nr. 4242 Prot, datë 27/10/2017, Nr. 2948 datë 19/12/2017, depozituar në Gjykatën e Lartë, me të cilën heq dorë nga rekursi i paraqitur, kundër vendimit, Nr. 2261 datë 14/07/2016 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë. Ka paraqitur dhe protokolluar shkresën me Nr. 2979/1 prot, datë 21/12/2017, vendimin Nr. 255 datë 14/04/2017 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë, me shënimin se ky vendim ka marrë formë të prerë në datën 26/05/2017, ndaj për këtë subjekt është mbajtur proces verbal **Nr. 2979/3 datë 22/12/2017** për falje të detyrimeve doganore në masën 2,102,046 lekë penalitete dhe 696,586 lekë, kamatëvonesa.

2) Nga dosja e faljes së aplikuar për subjektin subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████** shpallur debitor me vendimin **Nr. 358 datë 02/08/2013**, rezulton se është shpallur debitor në shumën **742.201** leke detyrime të pagueshme në doganë **2,226,603** lekë, penalitete të cilat debitori nuk i ka paguar, në afatin e caktuar. Nga komisioni është vlerësuar se subjekti “**██████████**” me NIPT **██████████**, përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/shuarjes së penaliteteve dhe kamat vonesave, lidhur me këtë vendim, mbasi përmbush kushtet që: 1- Ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë në kuptim të nenit 2.2, në masën 742.201 lekë, edhe është amenduar deklarata doganore R 14815 datë 20/10/2012 për këtë vlerë; plotëson kushtin që nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, shkresë Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 datë 30/08/2017, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresë Nr. 24448 datë 26/10/2017, si edhe plotësoi kushtin e nenit 11, pasi me shkresë Nr. 2497/2 datë 08/11/2017, ka vënë në dispozicion të DDK, kopje të kërkesës Nr. 4242 Prot., datë 27/10/2017, dhe Nr. 2949 datë 19/12/2017 origjinal, depozituar në Gjykatën e Lartë, me të cilën heq dorë nga rekursi i paraqitur kundër vendimit Nr. 2260 datë 14/07/2016 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë. Ka paraqitur kopje të shkresës Nr. 4241/1 datë 30/10/2017, “*Kthim përgjigje e Gjykatës së Lartë*” me Nr. 2979 datë 21/12/2017 (orgjinal) për “*kthim pa veprim të kërkesës për heqje dorë nga rekursi kundër vendimit Nr. 2300 datë 18/07/2016*”, depozituar në Gjykatën e Lartë, me të cilën paraqet kërkesë për heqje dorë nga rekursi kundër vendimit Nr. 2300 datë 18/07/2016 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë. KAPF, ka mbajtur proces verbalin Nr. 2979/5 datë 23/12/2018 për faljen e penaliteteve dhe të kamatë vonesave dhe me vendimin Nr. 54 datë 23/12/2018 janë falur penaltetet në shumën **2,226,603** lekë dhe **737** lekë, kamatëvonesa.

3) Me vendimin **Nr. 238 datë 26/11/2014**, DDK, ka shpallur debitor subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████** në shumën **548,040 leke** detyrime doganore, 1,644,120 lekë penalitete, të cilat debitori nuk i ka paguar në afatin e caktuar. Nga KAPF, është vlerësuar se subjekti “**██████████**” me NIPT **██████████** përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/ shuarjes së penaliteteve të ngjelura (papaguara në doganë) dhe kamatë vonesave, mbasi përmbush kushtin që: ka paguar vlerën e detyrimit doganor në masën **548.040 lekë**, në momentin kur ka kryer ankimin administrativ, pra deklarata doganore R 1206 datë 02/02/2013 është amenduar për vlerën **548.040 lekë** në datë **26/12/2014** si dhe plotëson kushtin që nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore, në mbështetje të shkresave të administruara, shkresë Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr.



19690 date 30/08/2017, Nr. 14996/3 date 24/07/2017, shkresë Nr. 24448 datë 26/10/2017 si edhe ploteson kushtin e nenit 11, pasi me shkresë **Nr. 2745 datë 29/11/2017**, ka paraqitur vërtetimin Nr. 100 datë 24/11/2017 të lëshuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Korçë, ku vërtetohet se nuk ka depozituar rekurs administrativ, ndaj vendimit 4186 datë 10/10/2017, me të cilin lihej në fuqi vendimi i Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë ndaj DDK me vendimin, **Nr. 53 datë 02/12/2018** ka vendosur faljen e **1,096,080** lekë penalitete të ngeluara pa paguar si dhe kamatëvonesë në shumën **180,716** lekë.

4) Me vendimin **Nr. 46 datë 16/03/2013**, DDK, ka shpallur debitor subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████** në shumën **694.681** leke detyrime të pagueshme në doganë, **2.084.043** lekë penalitete, të cilat debitori nuk i ka paguar, ne afatin e caktuar. Me kalimin e afateve kohorë, pas marrjes dijeni të vendimit, janë përlllogaritur interesat mbi bazën e interesit të Bankës së Shqipërisë, të cilat deri në fund të muajit prill 2017 janë në shumën 806,076 lekë. KAPF, ka vlerësuar me proces verbalin Nr. 2923/2 datë 19/12/2017, se subjekti “**██████████**” me NIPT **██████████**, përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/shuarjes së penaliteteve të papaguara në doganë dhe kamat vonesave lidhur me këtë vendim, mbasi përmbush kushtin që: pagoi vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë në masën 631,320 lekë (me relacion nga Kontrolli Aposterior rezultoi vlera 631,320 lekë), nga ku është amenduar deklarata doganore R 15773 datë 10/11/2012 për këtë vlerë; plotëson kushtin që nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe ose tatimore, në mbështetje të shkresave Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 date 30/08/2017, Nr. 14996/3 date 24/07/2017, shkresë Nr. 24448 datë 26/10/2017 si edhe ploteson kushtin e nenit 11, sepse nuk rezulton ankim administrativ i depozituar në kuptim të nenit 289/3 të KD në fuqi në momentin e vendimmarrjes si dhe nuk rezulton gjykim me paditës subjektin përfitues kundër DDK me objekt drejtuar kundër vendimit Nr. 46 datë 16/03/2013 të DDK, për shfuqizim/anullim/konstatim absolutisht të pavlefshëm apo çdo kërkim tjetër kundrejt këtij akti, ndaj është vendosur me vendimin, Nr. 57 datë 20/12/2017 falje e penaliteteve të paguar dhe kamatë vonesave, që i përkasin subjektit debitor “**██████████**” me NIPT **██████████** në shumën **2,084, 043** lekë penalitete dhe **806, 076** lekë, kamatëvonesa.

5) Me vendimin, **Nr. 236 datë. 21/11/2014**, DDK, ka shpallur debitor subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████**, në shumën **49.136** lekë detyrime doganore, **1,000,000** penalitete, të cilat debitori nuk i ka paguar si edhe janë përlllogaritur interesat në shumën **152.218** lekë. KAPF, me proces verbalin Nr. 2066 datë 19/09/2017 ka vlerësuar se subjekti përmbush kushtet e faljes me kusht, sepse subjekti «**██████████**» me NIPT **██████████**, plotëson kushtin e nenit 10, pasi me mandat pagesë datë 27/06/2017, ka paguar vlerën e përcaktuar si detyrim në masën 49,136 lekë, për të cilin nuk mund të kryhet ndërhyrje në ndonjë deklaratë. Plotëson kushtin e nenit 11 sepse me shkresë Nr. 125 datë 30/06/2017 paraqiti kërkesë para Gjykatës së Apelit Tiranë, ku ishte çështja për gjykim, në bazë të ankimit të subjektit, si edhe rezulton se është komunikuar vendimi Nr. 3586 datë 13/07/2017 i Gjykatës së Apelit Tiranë, që ka vendosur «*prishjen e vendimit Nr. 602 datë. 01/12/2016 të Gjykatës Administrative Korçë dhe rrëzimin e kërkesë padisë, pasi subjekti hoqi dorë nga ankimi*», si edhe kushtin e nenit 4, pasi subjekti nuk hyn në kategorinë e subjekteve që nuk përfitojnë, konfirmuar nga shkresat e administruara, shkresë Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 date 30/08/2017, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresë Nr. 24448 datë 26/10/2017 ndaj me vendimin **Nr. 33 datë 27/09/2017** është vendosur falje për penaltetin prej **1,000,000** lekë dhe kamatëvonesa **152, 218** lekë.



6) Subjekti “**██████**” me NIPT **██████** është shpallur debitor sipas vendimeve të marra për këtë subjekt. KAPF, me proces verbalet Nr. 1234/1- 1234/12, Nr. 1227/1 datë 21/11/2017, Nr. 1226/1 datë 21/11/2017 ka vlerësuar se subjekti përmbush kushtet e faljes me kusht, sepse subjekti «**██████**» me NIPT **██████**, plotëson kushtin e nenit 10, pasi me mandat pagesë datë 21/11/2017, pagoi vlerën **208,785** lekë të përcaktuar si detyrim, në masën e përcaktuar në tabelë, për të cilat në çdo rast ishte kryer amendimi i deklaratës. Plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, shkresës Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr.18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1, datë 11/07/2017, Nr. 19690 datë 30/08/2017, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresës Nr. 24448 datë 26/10/2017, si edhe plotëson kushtin e nenit 11, sepse nuk rezultonte ankim administrativ i depozituar në kuptim të nenit 289/3 të KD në fuqi në momentin e vendimmarrjes dhe nuk rezulton gjykim me paditës subjektin përfitues kundër DDK me objekt kundër vendimeve në tabelën e mëposhtëme, ndaj me vendimet, **Nr. 38-52 datë 22/11/2017** është vendosur që subjektit debitor të përfitojë faljen e penaliteteve dhe kamat vonesave në masën **675, 955** lekë penalitete dhe **227,489** lekë kamatë vonesa.

7) Me vendimin **Nr. 92 datë 10/06/2014**, DDK, kishte shpallur debitor subjektin “**██████**» me NIPT **██████**, në shumën **141,217** lekë detyrime të pagueshme në doganë, **70,608** lekë penalitete, të cilat debitori nuk i ka paguar në afatin e caktuar. Me kalimin e afateve kohorë, ishin llogaritur kamtë vonesat në shumën 39,533 lekë. Nga KAPF, është mbajtur proces verbali Nr. 3034 datë 30/12/2017 pasi është vlerësuar se subjekti përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/shuarjes së penaliteteve dhe kamat vonesave lidhur me këtë vendim, ka përmbushur kushtin, duke paguar vlerën e detyrimit të pagueshën në doganë në masën **141,217 lekë**, edhe u përpilua deklarata doganore, R 14900 datë 30/12/2017 për këtë vlerë, për mbyllje të regjimit të përfituar me deklaratën doganore R 279 datë 10/01/2013. Plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara me Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 datë 30/08/2017, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresës Nr. 24448 datë 26/10/2017, si edhe plotëson kushtin e nenit 11, sepse nuk rezulton ankim administrativ i depozituar në kuptim të nenit 289/3 të KD në fuqi në momentin e vendimmarrjes dhe nuk rezulton gjykim me paditës subjektin përfitues kundër DDK me objekt vendimin Nr. 92 datë 10/06/2014, ndaj, me vendimin Nr. 61 datë 30/12/2017 është vendosur që subjektit debitor “**██████**” me NIPT **██████**, përfiton faljen lidhur me vlerat e përcaktuara me vendimin Nr. 92 datë 10/06/2014, ndaj i janë falur vlerat 70,608 lekë penalitete si dhe 39,533 lekë kamatë vonesa. Me vendimin, **Nr.146 datë 04/08/2014**, DDK, kishte shpallur debitor subjektin “**██████**» me NIPT **██████**, në shumën **53,604** lekë detyrime të pagueshme në doganë, të cilat debitori nuk i ka paguar në afatin e caktuar. Me kalimin e afateve kohorë, janë përlllogaritur interesat në shumën 9,117 lekë. Nga KAPF, është mbajtur proces verbali Nr. 3034 datë 30/12/2017 sepse është vlerësuar se subjekti përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/shuarjes së kamat vonesave lidhur me këtë vendim, mbasi ka përmbushur kushtet dhe ka paguar vlerën e detyrimit në masën 53,604 lekë, është amenduar dhe deklarata doganore R 1021 datë 29/01/2013 për këtë vlerë. Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, shkresës Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 datë 30/08/2017, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresës Nr. 24448 datë 26/10/2017, si dhe nuk



rezulton ankim administrativ i depozituar në kuptim të nenit 289/3 të KD në fuqi në momentin e vendimarrjes dhe nuk rezulton gjykim me paditës subjektin përfitues kundër DDK me objekt vendimin Nr. 146 datë 04/08/2014. Pas mbajtjes së proces verbalit të cituar më sipër, me vendimin Nr. 60 datë 30/12/2017 është vendosur që të falet vlera 9,117 lekë kamatëvonesa.

9) Subjekti «» me NIPT , shpallur debitor me vendimin Nr. **208 datë 22/06/2013**, për shumën 37,187 lekë detyrim doganor, 111,561 lekë penalitete dhe 39,061 lekë, kamatëvonesa. Nga KAPF, është mbajtur proces verbali, Nr. 2353/2 datë 17/10/2017 sepse është vlerësuar se subjekti përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/shuarjes së kamat vonesave, lidhur me këtë vendim të penaliteteve dhe të kamatëvonesave sepse pagoi vlerën e detyrimit doganor dhe u amendua deklarata doganore R 785 datë 19/01/2013 si dhe nuk rezulton në kushtet e nent 4 të ligjit, pasi nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, shkresës Nr. 4057/3 datë 10/07/2017, Nr. 3136/1 datë 19/07/2017, Nr. 18239 datë 07/08/2017, Nr. 14396/1 datë 11/07/2017, Nr. 19690 datë 30/08/2017, DPD, Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresë Nr. 24448 datë 26/10/2017, sepse nuk rezulton ankim administrativ i depozituar në kuptim të nenit 289/3 të KD në fuqi në momentin e vendimarrjes dhe nuk rezulton gjykim me paditës subjektin përfitues kundër DDK me objekt vendimin, ndaj me vendimin Nr. 37 datë 18/10/2017 janë falur shumat **111, 561** lekë penalitete si edhe **39, 061** lekë kamatëvonesa.

10) Subjekti «» me NIPT , shpallur debitor me vendimin Nr. **204 datë 22/06/2013**, për shumën **37,664** lekë detyrim doganor, 112,992 lekë penalitete dhe 39,565 lekë, kamatëvonesa. Nga KAPF, është mbajtur proces verbali Nr. 2353/1 datë 17/10/2017 sepse është vlerësuar se subjekti përmbush kushtet për përfitim të fshirjes/shuarjes së penaliteteve dhe kamatë vonesave, lidhur me këtë vendim. Ka kryer pagesën për vlerën e detyrimit doganor dhe janë amenduar deklaratat doganore objekt i vendimit, si edhe nuk rezulton në kushtet e nenit 4 të ligjit, pasi nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara: shkresës Nr. 4057/3 datë 10/07/2017; Nr. 3136/1 datë 19/07/2017; Nr. 18239 datë 07/08/2017; Nr. 14396/1 datë 11/07/2017; Nr. 19690 datë 30/08/2017, DPD Nr. 14996/3 datë 24/07/2017, shkresës Nr. 24448 datë 26/10/2017, sepse nuk rezulton ankim administrativ i depozituar në kuptim të nenit 289/3 të KD në fuqi në momentin e vendimarrjes dhe nuk rezulton gjykim me paditës subjektin përfitues kundër DDK me objekt kundërshtimin e vendimit Nr. 204 datë 22/06/2013, ndaj me vendimin Nr. 37 datë 18/10/2017 janë falur vlerat në shumën 112,992 lekë penalitete dhe 39,565 lekë kamatëvonesa.

**Si konkluzion, sa më sipër konstatohet se: borxhi doganor ka një rënie në masën 31% në vlerë, nga fillimi i periudhës së auditimit e deri në fund të saj. Konstatohet se në uljen e borxhit ka ndikuar ligji i faljes për subjekte të shpallur debitore mbi detyrime doganore, gjoba e kamatëvonesa të pa paguara ndaj DDK, për të cilët, DDK rezulton të ketë nxjerrë vendime për këto subjekte mbi dy vjet nga periudha nën auditim. Mos ezaurimi në kohë i hapave sipas përcaktimeve ligjore dhe udhëzimeve përkatëse, ka rritur riskun në rikuperimin e borxhit dhe po ashtu në rritjen e tij gjatë vitit 2016.**

## **6. Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit në subjekt.**

Gjatë procesit të auditimit nuk rezultuan probleme të tjera për tu evidentuar dhe shqyrtuar.



## **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:** Dega Doganore Kapshticë nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015 dhe rikërkuar me shkresën nr. nr. 1114/59prot., datë 20.01.2017. Për përmirësimin e gjendjes kjo drejtori duhet të marrë masa dhe të bashkërendojë punën me Degët Doganore për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, në të gjitha shkallët e gjykimit duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme për rekomandimet e pazbatuara, për:

a. Zbatimin e rekomandimit për 2 masa organizative, të cilat nga auditimi zbatimit të rekomandimeve rezultojnë në proces zbatimi.

b. Për shpërblim dëmi janë lënë 3 rekomandime në shumën 75,754,116 lekë, të cilat nuk janë zbatuar.

c. Nga rekomandimet për shpërblim dëmi të cilat janë në ndjekje në vijimësi nuk është arkëtuar shuma 11,893,147 lekë.

**Kriteri:** Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”

**Ndikimi/Efekti:** Konstatohet moszbatim i rekomandimeve të lëna më parë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në shumën totale 75,754,116 lekë, si dhe mos korrigjim të situatës së konstatuar e për rrjedhojë mungesë të të ardhurave.

**Shkaku:** Autoriteti Doganor nuk ka dalë me vendime administrative

**Rëndësia:** I lartë

**Rekomandime:** Dega Doganore Kapshticë, në cilësinë e “autoritetit doganor kompetent” të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej 75,754,116 lekë rekomanduar më parë në Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015.

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

**Titulli i Gjetjes 2:** Mos marrja pjesë në planifikimin e të ardhurave doganore.

**Situata:** Nga auditimi konstatohet se, ashtu sikurse dhe degët e tjera doganore, kjo degë nuk merr pjesë në programimin e të ardhurave, por treguesit i vijnë të gatshëm nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi nga DPD, plani i të ardhurave nuk i është përcjellë degës në kohë që dhe ajo të merrte masa për realizimin e të ardhurave, por janë sjellë pas mbylljes së muajit e deri me dy muaj vonesë, kështu: plani i të ardhurave të muajit janar 2018 është dërguar nga DPD më datë 05.03.2018 dhe ka mbërritur në DDKapshticë më datë 20.03.2018, ose ka muaj që plani u dërgohet në rrugë elektronike, gjithashtu me vonesë, sikurse ka ndodhur me periudhën shtator- dhjetor 2017. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo të saktë dhe konform kërkesave të legjislacionit të buxhetit.

**Kriteri:** Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave “Për



procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, kap. IV. “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”.

**Ndikimi/Efekti:** Planet e të ardhurave për degën doganore të vendosura nga strukurat në DPD ndikojnë në performancën e degës.

**Shkaku:** Mungesa e bashkëpunimit të DPD në hartimin e planit me Degën e Doganës Kapshticë, si dhe bashkëpunimi mes tyre për këtë proces.

**Rëndësia:** I mesëm

**Rekomandime:** Dega Doganore Kapshticë të bashkëpunojë në të ardhmen me Sektorin e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave në DPD në të gjitha fazat e programimit të të ardhurave, me qëllim shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave, por dhe ato problematike, për të bërë të mundur që treguesit e të ardhurave të programohen drejt e pa rezerva, duke eliminuar praktikën e deritanishme, ku ato vijnë të gatshëm nga DPD.

### **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 trajtimin preferencial 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 janë trajtuar me origjinë preferenciale mallra të mbuluar nga **deklarata faturë nga i njëjti eksportues te i njëjti importues të emetuara në të njëjtën kohë**, ose të nisura me një dokument të vetëm transporti (CMR), vlera totale e të cilave i kalon 6000 euro. Për të përfutur trajtimin preferencial (nivel të taksës 0 %), artikujt duhej të mbuloheshin nga certifikatë origjine EUR.1.

**Kriteri:** Udhërrëfyesi i MSABE “*Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë*”, Titulli I, neni 1 “*Përkufizimet*”, gërma “l”, si dhe Titulli V, neni 22, pika 1, gërma “a” dhe “b”, si dhe neni 26;

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

- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni: 251, pika 2, gërma “a”; 256, pika 1, gërma “a” dhe “b”.

- Ligji nr. 9590, datë 27.07.2006 “*Për ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit*”, i cili përcakton kërkesat e Protokollit të MSA nëpërmjet Udhërrëfyesit.

**Ndikimi/Efekti:** Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 135,444,696 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit**, (nga të cilat 67,712,348 lekë të ardhura të munguara dhe 67,732,348 lekë penalitete).

**Shkaku:** Nga mosnjohja dhe interpretimi jo i drejtë i marrëveshjes së cituar më sipër.

**Rëndësia:** I lartë

**Rekomandime:** D.D.Kapshticë 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 **885 raste, në vlerën 135,444,696 lekë** referuar: nenit 28, pika 1 dhe 3, gërma “a”; nenit 256.4 dhe nenit 261, pika 1, 2 dhe 3 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar si



dhe nenit 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”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 2, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2874/19/2 prot., datë 07/12/ 2018 të D. D. Kapshticë (nr. 1041/3 prot., datë 07.12.2018 të KLSH), ku **citohet** se “**...Termat “dergesë” dhe “në mënyrë të njëkohshme” kanë të bëjnë me koceptin juridik të termave të përdorur në protokollin e origjinës dhe ka nevojë të shpjegohen dhe të interpretohen dhe më pas të përcaktohet nëse përfitohet apo jo origjina. Interpretimi nga ana jonë është në kapërcim të njohurive tona juridike dhe të kompetencave që na njeh ligji...**”;

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. Sh....., z. G....., z. M....., z. J....., z. Gj....., z. M....., z. B....., z. B..... dhe z. L....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

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

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

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

- **së katërti**, Departamenti Juridik i Institucionit tonë (KLSH), është shprehur për interpretimin e ligjit (protokollit të origjinës) në lidhje me fenomenin në fjalë konstatuar në Degën e Doganës Morinë.

**Titulli i Gjetjes 4:** Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor të mallrave.

**Situata:** Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore rezultoi se: për disa subjekte vlerat doganore të artikujve të importuar 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 kuotuar në bursë me transaksion, si dhe keqklasifikim i kodit tarifor të mallrave të importuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

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

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

- Udhëzimi nr. 25, datë 30.11.2007 i Ministrisë së Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...”, i ndryshuar.

- Udhëzimi nr. 3, datë 23.01.2018 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

**Ndikimi/Efekti:** Të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 59,351,530 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.Kapshticë 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 703 raste, në vlerën 59,351,530 lekë**, referuar nenit: 35, pika 2, gërma “a” dhe “b”; 36, pika 1; nenit 256, pika 4; nenit 261, pika 1 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; 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”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 2, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2874/19/2 prot., datë 07/12/ 2018 të D. D. Kapshticë (nr. 1041/3 prot., datë 07.12.2018 të KLSH), ku **citohet** se “**...artikulli “Buke e thate e bluar (lende e pare per sallameri)” deklaruar ne kodin tarifar \*19059030\* i ndryshem me kodin e deklarimit te artikullit peksimadhe...**”;

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. Sh....., z. G....., z. M....., z. J....., z. Gj....., z. M....., z. B....., z. B..... dhe z. L....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

**- së pari**, pretendimet Tuaja lidhur klasifikimin tarifar nuk qëndrojnë sepse nga ana jonë problematika e trajtuar në material ka të bëjë me çmimin e deklaruar dhe transaktuar ku, referuar të dhënave të disponueshme artikulli është transaktuar nën 50 % të çmimit të dhënave të miratuar nga MF;

|      |                                                         |    |     |    |             |      |
|------|---------------------------------------------------------|----|-----|----|-------------|------|
| 1905 | Produkte te thekura(bake rolls, cubuk, <b>buke</b> etj) | EU | FoB | Kg | 2.20 - 2.30 | Euro |
|------|---------------------------------------------------------|----|-----|----|-------------|------|

**- së dyti**, çmimi i deklaruar nga i njëjti importues për të njëjtin produkt nga i njëjti eksportues paraqitet i ndryshëm;

**- së treti**, i njëjti artikull i deklaruar, nga ana Juaj është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.2 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (citojmë DAV me R-9221, datë 30.08.2016).

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 2, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, në lidhje me artikullin “Kërpudha të konservuara” dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2874/19/2 prot., datë 07/12/ 2018 të D. D. Kapshticë (nr. 1041/3 prot., datë 07.12.2018 të KLSH), ku **citohet** se “**...Nga shqyrtimi i vleres doganore nga ana e sektorit te vleres**



**nuk ka pasur dyshime ne lidhje me çmimin e deklaruar dhe dokumentacionit shoqerues te mallit...”;**  
**Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:**

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Sh....., z. G....., z. M....., z. J....., z. Gj....., z. M....., z. B....., z. B..... dhe z. L....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

- **së pari**, i njëjti artikull me origjinë EU (Holandë) në këtë degë doganore, është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1.91 €/kg FOB (citojmë DAV me R-390, datë 12.01.2018; R-10930, datë 26.09.2017; R-9625, datë 10.07.2018);

- **së dyti**, referuar importeve nga subjekte të tjerë në degë të tjera doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE, artikulli rezulton i deklaruar dhe transaktuar me çmimin 1.38 €/kg FOB (citojmë DAV me R-75956, datë 06.07.2017 në D.D. Durrës).

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 2, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë **komente dhe shpjegime**, në lidhje me artikullin “Domate të copëtuara të ruajtura në solucion” dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2874/19/2 prot., datë 07/12/ 2018 të D. D. Kapshticë (nr. 1041/3 prot., datë 07.12.2018 të KLSH), ku **citohet** se “...Duke shfrytëzuar te dhenat e date base kombetar te vleresimit nga ana e sektorit te vleres jane gjetur shitje mallrash identike ne te njejten nivel tregetar shitjesh dhe ne thelb ne te njejten sasi me mallrat qe jane vleresuar konkretisht vleresimi eshte bere sipas metodes 2-Vlera e mallrave identike...”;

**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. Sh....., z. G....., z. M....., z. J....., z. Gj....., z. M....., z. B....., z. B..... dhe z. L....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit pasi, praktika doganore është trajtuar me rivlerësim, por jo në përpunje me kërkesat e nenit 35.2 të KD sepse referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë EU (Greqi) në këtë degë doganore, është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 0.6 €/kg FOB (citojmë DAV me R-10269, datë 13.09.2017).

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 2, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë **komente dhe shpjegime**, në lidhje me artikullin “Lëng limoni në konfeksione 200 ml” dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2874/19/2 prot., datë 07/12/ 2018 të D. D. Kapshticë (nr. 1041/3 prot., datë 07.12.2018 të KLSH), ku **citohet** se “...autoriteti doganor per te njejtin artikull nuk mund te dale me dy qendrimet te ndryshme...”;

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

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Sh....., z. G....., z. M....., z. J....., z. Gj....., z. M....., z. B....., z. B..... dhe z. L....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit pasi:

- **së pari**, pretendimet Tuaja lidhur klasifikimin tarifor nuk qëndrojnë sepse artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi referuar faturës nr. 881/103933, datë 20.12.2017, bashkëlidhur praktikës doganore, artikulli cilësohet “BEST PRICE LEMON DRESSING” (lëng natyral limoni pa sheqer shtesë), ndaj duhej deklaruar në kodin tarifor \*20093159\* të NKM me nivel preferencial të taksës doganore 15 %, **citojmë nga notat**



| Kodi_NK    | Përshkrimi                          | Tarifa bazë | EU   |
|------------|-------------------------------------|-------------|------|
|            | ---- Leng limoni:                   |             |      |
| 2009 31 51 | -----Qe permbajne sheqer shtese     | 0.15        | 0.15 |
| 2009 31 59 | -----Qe nuk permbajne sheqer shtese | 0.15        | 0.15 |

5.-Të mos merret në konsideratë konstatimi i trajtuar në ngarkim të subjekteve që kanë importuar



mallra të natyrës sanitare të deklaruar në kreun \*69\* dhe të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit konstatimi dhe rekomandimi i lënë;

6.-Të merret pjesërisht në konsideratë argumentimi i dhënë për subjektin “██████████” konstatimi i trajtuar në ngarkim të këtij subjekti për mallrat të importuar të natyrës “peshk konservë” të deklaruar në kreun \*1604\* por nisur nga vijueshmëria e praktikave doganore nr. R 2074 viti 2018 trajtuar me koeficient vlerësimi doganor 1,036 dhe vijueshmëria e praktikës doganore nr. R 12043 viti 2018 trajtuar me koeficient vlerësimi doganor 1,143 të trajtuara mbi indeksin e Peshës Netto në kutinë \*38\* të këtyre deklaratave i cili korespondon me gjykimin dhe modalitetet e konstatimit të trajtuar sa më sipër nga grupi auditues, u arrit në konkluzionin që për mungesë dhe pamundësi të administrimit të provave të mëtjshme të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit konstatimi dhe rekomandimi i lënë. DDK nëpërmjet specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” të riverifikojë dhe të kryejë veprime kontrolli specifike verifikuese për praktikën doganore që janë përpunuar sipas konstatimeve në ngarkim të këtij subjekti të përcaktuara, trajtuar më hollësisht në këtë Raport Përfundimtar Auditimi;

7.- Të mos merret në konsideratë observacioni për artikullin “acuge”. Të dhënat e administruara nga grupi auditues janë nxjerrë dhe bazuar në zhdoganime alternative të këtij artikulli brenda DDK nga operatorë të tjerë tregtarë;

8.- Të mos merret në konsideratë observacioni për artikullin “stuko patinimi”. Të dhënat e administruara nga grupi auditues janë nxjerrë dhe bazuar në zhdoganime alternative të këtij artikulli brenda DDK nga operatorë të tjerë tregtarë;

9.- Të mos merret në konsideratë observacioni për artikullin “fidanë frutorë”. Të dhënat e administruara nga grupi auditues janë nxjerrë dhe bazuar në zhdoganime alternative të këtij artikulli brenda DDK nga operatorë të tjerë tregtarë. Në praktika doganore specifike nga operatorë tregtarë deklarues pranë DDK janë deklaruar mallra e sipërcituar për të cilat është ndërhyrë nga personeli përpunues doganor me koeficient/vlerësimi doganor dhe janë pranuar vlera të reja të transaktuara. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të KD, nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, si dhe neni 64 pika 1/b të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 të MF “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MF “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të Dhënat e Publikuara si të Dhëna të Disponueshme në RSH sipas pikës 10 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MF “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhet me “Metodën dytësore për vlerësimin doganor” gjatë procesit të vlerësimit doganor në nivelin më të ulët të pranuar nga DDK në **kuotën 140 lek/copa/fob**;

10.- Në lidhje me observacionet e ardhura për subjektet që janë trajtuar në lidhje me importin e artikullit “Aditiv” grupi i auditimit arriti në konkluzionin që të mos merret në konsideratë pasi provat dhe faktet e reja nuk përbëjnë argument të reja;

11.- Në lidhje me observacionet e ardhura për subjektet që janë trajtuar në lidhje me importin e artikullit “Qymyr” si lëndë djegëse grupi i auditimit arriti në konkluzionin që të mos merret në konsideratë pasi provat dhe faktet e reja nuk përbëjnë argument të reja;



12.- Në lidhje me argumentet dhe provat e paraqitura për verifikime doganore për subjektin “██████” observohet se vetëm mbi bazën e rezultateve të verifikimeve AD i lind e drejta për rregullimin e situatës dhe vendosjen e penalteteve nëse është e nevojshme. Për sa kohë nga AD nuk është vërtetuar se dokumenti (prova e origjinës) përmban informacion jo korrekt me qëllim përfitimin e trajtimit me origjinë preferenciale për mallrat dhe produktet, ose nuk është konstatuar një origjinë e ndryshme nga ajo që ka deklaruar subjekti nuk mund të pretendohet për shmangie të detyrimeve doganore, apo aplikim të penalteteve si dhe ngarkim me përgjegjësi. Në vijim të shpjegimeve të Udhëzimit dalë me shkresën nr. 2077 prot., datë 06.08.2010 “Mbi rregullat e Origjinës” dhe në vijim në zbatim dokumentit të Udhërrëfyesit pjesa V, Titulli “**Vërtetimi i Origjinës**”, bazuar në pikën 2 të nenit 32 të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit përcakton se “Bashkëpunimi i ndërsjellë” përcakton se me qëllim “**aplikimin e duhur të këtij protokolli**, Komuniteti dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë njëra tjetrën, nëpërmjet administratave doganore kompetente, në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR.1 si dhe korrektesinë e informacionit të dhënë dhe pikave 1, 2, 3, 4, 5 dhe 6 të nenit 33 “**Verifikimi i Dëshimve të Origjinës**” të kryhen verifikimet e dëshmimeve të origjinës “Deklarata Faturë” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikat doganore të pasqyruara në material. DDK në bashkëpunim me Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës pranë DPD të kërkojë verifikimin e dëshmimeve të origjinës të Deklaratave EUR.1 të cituar sa më poshtë si dhe të garantojë shumën e **garancisë doganore në përputhje me detyrimet tarifore respektive për çdo deklaram të kryer** për pjesën e detyrimeve doganore të munguara që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjes negative nga AD Homologe Greke dhe ato të Shteteve Anëtare të BE dhe të shteteve me të cilët Shqipëria ka Marrëveshje Tarifore Preferenciale;

13.- Në lidhje me observacionin nr. 1041/4, datë 12.12.2018 dhe me observacionin e ardhur me shkresën nr. 2874/19/2 prot Dega Doganore Kapshticë datë 07.12.2018 për zhdoganimet e subjektit “ARFANET”, në lidhje me artikujt “**kollonë parkimi, sisteme kamerash, kasë parkimi hyrje, telekomanda, stabilizatorë, sinjalizues vëzhgimi, lexues parkimi, sensor**” pretendohet se klasifikimet tarifore të kontestuara nga ana jonë janë në përputhje me kodet tarifore që janë eksportuar referuar “Taric Code” nga vende të Bashkimit European.

Në lidhje me faktet dhe provat e paraqitura nga ana e subjektit trajtohen faktet e paraqitura prej tij si prova të reja dokumentare. Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Kasa rregjistruese” në kodin tarifor 847050 00 dhe “Të Tjera” klasifikuar në kodin \*84709000\* me tarifë doganore 0%. Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Kollonë parkimi hyrje” në kodin tarifor \*8530\* dhe “të tjera” klasifikuar në kodin \*84709000\* me tarifë doganore 0%. Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Telekomandë” në kodin tarifor \*8526\* dhe “të tjera” klasifikuar në kodin \*852692\* me tarifë doganore 0%. Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Sisteme kamerash parkimi dhe soft i tyre” në kreun tarifor \*8529\* dhe “të tjera” klasifikuar në kodin 6 shifror \*852990\* me tarifë doganore 0%.

Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Stabilizatorë” në kreun tarifor \*8535\* dhe “Të Tjera” klasifikuar në kodin 6 shifror \*853529\* me tarifë doganore 0%. Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Bazamente për TV” në kreun tarifor \*7616\* dhe “Të Tjera” klasifikuar në kodin 6 shifror “761699” me tarifë doganore 0%.

Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Centrale alarmi të cmontuara” në kreun tarifor \*85319000\* me tarifë doganore 0% të cilat pretendohet që nuk janë kundër vjedhjes apo alarmit. Merret në konsideratë observacioni i bërë për artikullin “Kabëll për sisteme centrali” pretendohet që kablli i trajtuar në procedura importi nuk është kabëll koaksial në kreun tarifor



*\*85319000\* dhe të cilat pretendohet që nuk janë kundër vjedhjes apo alarmit.*

*Nga DDK për qëllime të përcaktimit të klasifikimit tarifor për artikujt e konstatuar **për subjektin “[REDAKTUAR]”** në deklarime të gabuara të klasifikimit tarifor për mallra të deklaruar dhe konstatuar sa më sipër gjatë procedurës audituese të konkludohet me bashkërendim të veprimeve me Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës në lidhje me përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të mallrave **“kollonë parkimi, sisteme kamerash, kasë parkimi rregjistruese, telekomanda, stabilizatorë, sinjalizues vëzhgimi, lexues parkimi, sensor”**. Deri në përfundim të trajtimit që do të kryhet nga DDK dhe Drejtoria e Origjinës dhe Tarifës në lidhje me saktësimin përfundimtar të klasifikimit tarifor të mallrave të evidentuar nga grupi auditues të procedohet me vijimin e procedurave doganore për kërkimin e vjeljes së detyrimeve doganore që do të rezultojnë pas procesit verifikues. Gjithashtu DDK nëpërmjet sektorit të kontrollit pas zhdoganimit të informojë dhe të bashkërendojë veprimet me Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës pranë DPD në lidhje me përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të mallrave të trajtuar për subjektin **“[REDAKTUAR]”** nisur nga problematika specifike e mallrave të importuar dhe të trajtuar me gjetje dhe konstatime në shumën 870,042 lekë nga të cilat shuma prej bazuar në nenin 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, të kryejë veprime verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kësaj kompanie pranë rregjistrave të kontabilitetit financiar të kompanive të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi bazuar në përcaktimet e pikës 1 neni 49, pika 1 dhe 2 ku përcaktohet se “AD, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore.....si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti, të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat si dhe të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë” për saktësim të informacionit të klasifikimit tarifor të dhënë në deklaratat doganore që lidhen me problemet e trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. DDK të kryejë veprimet procedurale verifikuese të trajtuara sa më sipër duke marrë në konsideratë trajtimin e bërë dhe në përfundim të veprimeve verifikuese të informojë KLSH mbi rezultatet e verifikimeve duke dokumentuar veprimet dhe kontrollet bazuar në legjislacionin doganor në fuqi për të gjitha rastet e praktikave doganore të sipërcituara për të cilat është kërkuar kontabilizmi i detyrimeve doganore në shumën 870,042 lekë.*

*Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 3, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, gjatë fazës së përfundimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe përgatitjes së Projekt Vendimit u vunë në formë e-mail, si dhe në formë shkresore observacioni nr 1041/5 prot., datë 17.12.2018 (KLSH) me dokumentacionin bashkëlidhur, prova dhe fakte të paraqitura, foto për produktin membranë bituminose, fatura tatimore shitje, çertifikatë cilësie, kontrata me subjekte tregtare brenda vendit.*

*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....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:*

*Në lidhje me artikullin “Membranë bituminoze”, u shqyrtua me përzgjedhje dhe hap pas hapi dokumentacioni tregtar bashkëlidhur praktikave doganore të evidentuara në material ku, nisur nga përshkrimi tregtar i administruar në skedën teknike të këtij produkti të nxjerra nga të dhënat e marra nga kompania prodhuese **“B.....”** me seli në Greqi ku trajtohen të dhënat e produktit **“STARPMF 4 kg GREY”**. Sipas cilësimit “Membrana bituminoze STAR”, është një membranë hidroizoluese*



plastomerike e marrë nga asfalti i distiluar të modifikuara me resina termoplastike (APP, IPP). Membrana është përforcuar nga një poliestër jo të endura (P), ose indeve të fibrave të qelqit (V). Sipërfaqja e sipërme e membranës është e mbrojtur me thekon (M) me ngjyra të ndryshme të tilla si gri natyrale, të bardha, të kuqe, jeshile ose me talk (T). Në mënyrë alternative mund të përdoret rërë kuarci ose filmi polietileni”.

Gjatë auditimit u konstatua se çmimi i deklaruar dhe i transaktuar për këtë artikull ishte në nivelin sa çmimi i të dhënave të disponueshme në RSH në nivelin **1 €/m<sup>2</sup>** për të gjithë periudhën e audituar, fakt që krijoi një dyshim të arsyeshëm për **trajtim me risk gjatë procedurës audituese**.

Konstatohet se çmimi i publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme në RSH përcakton dy nivele vlerësimi për artikullin “Artikujt prej asfaltit apo prej materialeve të ngjashme (për shembull, bitum naftë apo katran qymyri” në nivelin **1 €/m<sup>2</sup>** (membranë izoluese) dhe **3,5 €/m<sup>2</sup>** (membrane mbulesë çatie). Në vijim u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë kryer verifikime shtesë për përcaktime të mëtejshme të klasifikimit tarifor dhe destinacionit të përdorimit përfundimtar të artikullit “Membranë bituminoze” nga Laboratori Kimik Doganor, nga specialisti i Kontrollit Pas Zhdoganimit në DD Kapshticë ose personeli përpunues doganor si dhe nuk rezulton konstatim për këtë problematikë nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në DPD ose struktura të tjera kontrolluese me qëllim përcaktimin e destinacionit përfundimtar të përdorimit final të këtij produkti me destinacion si “**membranë për izolim**” apo me destinacion përdorimi përfundimtar si “**membranë për mbulesë çatie**”.

Gjithshtu referuar dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore u konstatua se nuk përmbushen kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Gjithashtu rastet e trajtuara sa më poshtë nuk janë trajtuar sipas përcaktimeve ligjore të përcaktuara në pikën 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrit të Financave “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të dhënat e disponueshme në Republikën e Shqipërisë, sipas pikës 15 të Udhëzimit të sipërcituar. Gjithashtu konstatohet se **nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerësimit doganore** sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkimi i dokumentacionit shtesë sipas përcaktimeve të pikës 8 (a) deri në (g) si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 (d) të po këtij Udhëzimi. Gjithashtu bazuar në indikatorët e përshkruar sipas përcaktimeve ligjore të përcaktuara në pikën 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006, të Ministrit të Financave, “Për shqyrtimin e vlerës doganore” sipas pikave të indikatorëve trajtuar sa më poshtë:

**Indikatorët mbi të cilët është bazuar gjetja për të cilët nuk është vepruar jo në përputhje me:**

- **pikën 2.3, ku citohet se:** “Vlera e mallrave të dërguara zyrtarisht nga DPD si të dhëna të disponueshme etj” (**procedurë e pa trajtuar për investigimin dhe verifikimin e natyrës së mallit për periudhën e auditimit**);
- **pikën 2.4, ku citohet se:** “Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar” (**Bitumi në trajtë solucion bitumonoz**) trajtuar me 400 €/ton për importe të kryera nga ky operator gjatë periudhës objekt auditimi (**procedurë e pa kërkuar**);
- **pikën 2.22, ku citohet se:** “Kontratë me firmën shitëse” (**procedurë e pakërkuar dhe jo e dokumentuar**);
- **pikën 2.24, ku citohet se:** “Fatura të sigurimit të mallit” (**procedurë e pakërkuar dhe jo e dokumentuar**).



Konstatohet se subjekti “**██████**” ka kryer zhdoganime për artikullin *solucion bituminoz* klasifikuar në kreun \*2715\* të NKM, ku klasifikohen artikuj me përshkrimin “**Perzierje bituminoze**” të bazuara në asfaltin natyral, në bitumin natyral, në bitumin e naftës, në katranin mineral apo në terpentinën e katranit mineral (psh, mastiset bituminoze) përgjatë vitit 2015 - 2018 me nivel deklarimi në **vlerën 0.42 €/kg** me një çmim fiks të pandryshuar në sasinë prej 350 ton. Gjithashtu subjekti “**██████**” ka kryer zhdoganime për artikullin “**Membranë Bituminoze**” klasifikuar në kreun \*6807\* të NKM përgjatë vitit 2015 - 2018 me nivel deklarimi në vlerën **0.22 – 0.24 €/kg** me një çmim fiks të pandryshuar në sasinë prej 280 ton.

**Në përfundim:**

Rikonstatohet se zhdoganimet e artikullit “**Membranë Bituminoze**” si produkt në trajtë përfundimtare me bazë bitumi të deklaruar në nivelin prej **0.22 €/kg** me një nivel më të ulët se lënda e parë “**Solucion Bituminoz**” e deklaruar nga ky subjekt në nivelin prej **0.42 €/kg** pranë DD Kapshticë përbëjnë:

**1. - Arsye dhe shkaqe për mospranimin e vlerës së transaktuar**, trajtuar në pikat nr. 2.3, 2.4, 2.22 dhe 2.24 të përcaktuara të Sesionit I të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të Ministrit të Financave, “Për shqyrtimin e vlerës doganore”, si dhe Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të MF “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”;

**2. - Arsye dhe shkaqe për kërkimin e procedurave doganore specifike për klasifikimin e destinacionit përfundimtar të përdorimit** për këtë artikull trajtuar sa më sipër.

Nga **DD Kapshticë** dhe **Departamenti Operativ Hetimor** pranë DPD, nëpërmjet strukturate kontrolluese **të kryhen kontrole specifike pranë selisë së operatorit të mësipërm** me qëllim përcaktimin e destinacionit përfundimtar të përdorimit final të këtij produkti me destinacion si “**Membranë për Izolim**” apo me destinacion përdorimi përfundimtar si “**Membranë për Mbulesë Catie**” si dhe verifikimin faktik të transaksioneve të kryera pranë kompanisë lehtësuese për periudhën nën juridiksion auditimi përfshirë edhe verifikime kontabël pranë selisë së këtij operatori.

**Nga Drejtoria e Analizës së Riskut pranë DPD**, për deklarimet në kreun tarifor \*6807\* përfshirë kodet tariforë \*68071010\* dhe \*68079000\* të kryhet menjëherë duke përfshirë këto kode me **profil të lartë risku** për kontrole fizike të detyrueshëm gjatë procedurave deklaruese duke saktësuar indekse të standartizuara për njësinë m/linear të shprehura dhe trajtuar sa më sipër duke standardizuar dhe vendosur kriteret të sakta për vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor në këto dy kode doganore bazuar në kriteret universale të procesit të vlerësimit doganor bazuar në raportin **Lëndë e Parë/Produkt Përfundimtar** nisur edhe nga fakti që indeksi referues i vlerës doganore sipas dosjes së të dhënave të disponueshme është e shprehur vetëm në njësinë matëse €/m.

**Nga DD Kapshticë** të rikërkohet ndjekja e procedurave doganore të trajtuara dhe të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi për subjektin “**██████**” për transaksione të kryera nga Greqia si vend me të cilin Shqipëria ka nënshkruar Marrëveshje të Asistencës Doganore, për “Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së RSH dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore”.

**Nga AD Kapshticë** në vijim të procedurave të mëtejshme të vlerësimit dhe gjykojë për problematikën e cituar sa më lart, rekomandimin e lënë në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, me të cilin do të vihet në dijeni edhe **DPD** duke ndjekur dhe respektuar metodat dhe radhën e procesit ligjor të vlerësimit doganor dhe përputhshmërinë me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të MF, “Për shqyrtimin e vlerës doganore” i shfuqizuar, Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të MF “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” dhe përcaktimeve të nenit 34 deri 36 të ligjit nr. 8449,



datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i shfuqizuar si dhe nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. AD Kapshticë për problematikën e cituar sa më lart të kryejë dhe ezaurojë të drejtën e procedurave doganore verifikuese pranë selive të kompanive lëvruese të mallit. Gjithashtu DD Kapshticë në vijim të rikërkojë garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive lëvruese ose eksportuese dhe kompanive importuese shqiptare për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga AD Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës nën juridiksion auditimi trajtuar në këtë material deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga AD Shqiptare pranë AD Homologe nga janë lëvruar mallrat e importuara të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Veprimtaria dhe përfshirja e Institucionit të KLSH në këtë problematikë buron nga përmbajtja e ligjit organik mbi bazën e të cilit funksionon ky Institucion i pavarur dhe ka karakter rekomandues për Autoritetet Publike dhe të Kompetencës, parashikuar nga neni 10, 15 dhe 16 i ligjit organik nr. 154/2014 datë 06.02.2015 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Në përfundim të fakteve dhe provave të trajtuar sa më sipër si dhe në ankesën e shoqërisë [REDAKTUAR] SHA në adresë të Institucionit të KLSH ju bëjmë me dije se është DPD dhe AD Kapshticë si të vetmet Autoritete Publike dhe të Kompetencës që duhet të konkludojnë me veprime konkrete duke informuar sa më parë këtë shoqëri shoqëri mbi veprimet ligjore që do të ndërmerren në vijim.

**Drejtimi nr. 4.1 & 4.2** “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/preferencë/përjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv dhe Regjimin e Lejimit të Përkohshëm”.

**Titulli i Gjetjes 5:** Problematika e konstatuar nga auditimi i procedurave të ndjekuara nga subjektet që operojnë nën regjimet ekonomike të përpunimit aktiv dhe lejimit të përkohshëm.

**Situata:** Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike u konstatuan veprime të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm, veprime këto, jo në përputhje me: kërkesat e nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH”, i ndryshuar; ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”.

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

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

- Udhëzimi nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”.

**Ndikimi/Efekti:** **Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 7,515,878 lekë**, (nga të cilat shuma prej 3,916,684 lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore



*ekonomike RPA dhe shuma prej 3,599,194 lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP)*

**Shkaku:**

regjimeve

**Rëndësia:**

I lartë

**Rekomandime:**

D.D.Kapshticë 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 24 raste/**15 subjekte**, në vlerën **7,515,878 lekë** referuar nenit: 256, pika 2 dhe 4; 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”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 4, datë 16/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me observacionin e ardhur me shkresën nr. 2874/19/3 prot., datë 07.12.2018, të Degës së Doganës Kapshticë, (nr.1041 prot., datë 07.12.2018 të KLSH).

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

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

Nga shqyrtimi i observacionit të bërë për subjekte për të cilët janë konstatuar detyrime doganore dhe sanksione doganore gjatë auditimit të veprimtarisë së rregjimeve doganore ekonomike të tipit RPA dhe RLP për periudhën nën juridiksion auditimi pas shqyrtimit të provave dhe fakteve të reja u arrit në konkluzionin që të merret në konsideratë dhe të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit vetëm konstatimi i lënë në ngarkim të subjektit “██████” me Nipt ██████ për gjetje dhe konstatime në shumën 12,465 lekë detyrim doganor dhe shuma prej 37,395 lekë gjobë doganore për veprimtarinë e kryer sipas Autorizimit nr. 31434/1 datë 07.01.2015. Për faktet dhe provat e tjera të paraqitura në këtë observacion grupi auditues arriti në konkluzionin që të mos merrën në konsideratë pasi argumentet e paraqitura nuk përbëjnë prova të reja ligjore.

**Drejtimi nr. 4.3 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori operacional gjatë mbikëqyrjes së procedurave në Regjimin e Tranzitit”.**

**Titulli i Gjetjes 6:** 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 119.1/a pasi, nga transportuesi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit si dhe të dhënat e sistemit u konstatua se nga doganieri i kontrollit dokumentar/fizik në pikën e kontrollit, lidhur me tranzitet që kanë mbërritur me kohë vonesë nga orari i përcaktuar, nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 285.3 ndryshuar me nenin 273.3 të KD, pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 256.2 dhe 260.b të KD, ndryshuar me nenin 257.1/b të KD.

**Kriteri:**

Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni: 119, pika 1, germa “a”; 256, pika 2; 260 germa “b”.



- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni: 126, pika 1; 251, pika 2, germa “e”; 257, pika 1, germa “b”.

**Ndikimi/Efekti:** Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit 4,380,000 lekë, (penalitete)

**Shkaku:** Nga mosveprimi i doganierëve të sektorit operacional në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.

**Rëndësia:** I lartë

**Rekomandime:** Dega e Doganës Kapshticë 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 **105 raste**, në vlerën **4,380,000 lekë**.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 1, datë 01/11/2018 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht:

Me shkresën nr. 2874/19-4 prot., datë 07/12/2018, të D.D. Kapshticë, (nr. 1041/3 prot., datë 07.12.2018 të KLSH), ku **citohet** se:

1. “*...Aspekti i mbërritjeve me vonesë të subjekteve ...nuk vjen për veprime subjektive dhe fajësi të subjekteve por, sepse në këtë periudhë mjetet e transportit të mallrave kishin ndalimin të udhëtonin gjatë periudhës së ditës dhe ju ishte vendosur detyrimi të udhëtojnë gjatë natës (fund muaji maj-fund muaji shtator)...*”; “*...Mbyllja e transiteve ndërkombëtare ....vjen si moment kohor dalja nga territori doganor dhe si rrjedhim regjistrimi në sistemin TIMS...*”, dhe se “*...Aspekti i vonesave të evidentuara në mbyllje të transiteve për procedurë zhdoganimi...varet nga orari i funksionimit të doganës...(ora 08:00 – 22:00)*”

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 dhe dokumentacionin bashkëlidhur të bëra nga z. B....., z. Gj....., z. M....., z. L..... dhe z. Ç....., sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

- së pari, pretendimet Tuaja bien ndesh me kërkesat e nenit 197, pika 4, të VKM nr. 2015, datë 13.04.1999, të ndryshuar, “Për Miratimin e Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor” ku **citohet se:** “Në rast se, ..., transportuesi nuk mund të respektojë afatin kohor të caktuar brenda të cilit mallrat duhet të paraqiten në zyrën e destinacionit, ai duhet të njoftojë sa më shpejt të jetë e mundur autoritetet doganore të cilave i referohet paragrafi 1. Këto autoritete më pas regjistrojnë hollësitat përkatëse në dokumentin T1”. Ndaj nga shqyrtimi i dokumentacionit manual bashkëlidhur praktikave doganore apo elektronik, në asnjë nga rastet e trajtuara në material nuk u konstatua asnjë njoftim lidhur me arsyet e këtyre vonesave;

- së dyti, shumica e tranziteve të mbyllura me vonesë, të trajtuar në material rezultojnë jashtë kufirit kohor (fund i muajit Maj – fund i muajit Shtator), të pretenduar nga ana Juaj;

- së treti, shumica e tranziteve të mbyllura me vonesë, të trajtuar në material rezultojnë brenda orarit zyrtar, edhe pse për raste analoge për të cilat Ju pretendoni, (të mbërritura pas orarit zyrtar), nga ana Juaj është bërë mbyllja në sistem (mjaft të citojmë T1 me: 15ALAL02000000001854; 16ALAL02000000005235; 17ALAL150000000062655 dhe shumë të tjera);

- së katërti, nga audituesi janë marrë në konsideratë vetëm përcaktimet ligjore duke shqyrtuar me kujdes sistemin TIMS (në rastin e tranziteve ndërkombëtare) dhe Asycuda (në rastin e zhdoganimeve), duke marrë në konsideratë edhe oraret e përcaktuara në këto sisteme.

2. “*...për rastin e deklaratës së transitit #621, datë 17.03.2017...për të cilën evidentohet vonesë e*



*konsiderueshme në mbërritje të transitit me efekt në vlerën 2,040,000 lekë...”, rezulton se ky subjekt është ndaluar dhe kontrolluar nga Policia Gjyqësore Korçë më datë 17.03.2017, ora 10:00, ku ka rezultuar posedim i lëndëve narkotike, për të cilën është regjistruar procedimi penal Nr. 100.*

*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 të bëra nga z. B....., z. Gj....., z. M....., z. L..... dhe z. Ç..... dhe shqyrtimin e dokumentacionit bashkëlidhur, sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi konfirmohet se subjekti ka mbërritur në doganën e destinacionit në orarin limit të përcaktuar.*

**Drejtimi nr. 5.** “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij”. Auditimi i procedurave të fshirjes/shuarjes së detyrimeve të pagueshme në doganë”.

**Titulli i Gjetjes 7:** Mangësi në rikuperimin e borxhit të periudhave paraardhëse.

**Situata:** Bazuar në: ligjin Nr. **8449, datë 29. 01. 1999** “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; VKM Nr. 205, datë 13. 3.1999 “Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar; ligjit Nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi i mjeteve (ë transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”); Udhëzimin e DPD Nr. 6, datë 13.07.2013 “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor”; Udhëzimin Nr. 14, datë 03.05.2017 “Për zbatimin e ligjit Nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi i mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”; evidencat dhe dokumentacionin e paraqitur nga sektori i borxhit në DDK; gjendja e borxhit doganor në fillim dhe në fund të periudhës objekt auditimi; shtesat dhe pakësimet si dhe masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor dhe faljen e subjekteve debitore, konstatohet se: gjendja e borxhit në fillim të periudhës së auditimit është në vlerën **90,559,135 lekë**, e përfaqësuar nga 159 raste debitorësh dhe 85 subjekte. Për periudhën objekt auditimi (deri më datë 30.09.2018), numri është ulur me 57 raste dhe 25 subjekt, duke sjellë njëkohësisht dhe ulje të borxhit doganor në masën **31%** të totalit.

**Kriteri:** Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”.

**Ndikimi/Efekti:** Konstatohet një gjendje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën **59,908** mijë lekë.

**Shkaku:** Si rezultat i iniciativave të ndjekura nga kjo degë doganore dhe veprimit të ligjit të faljes. Mbartja e borxhit në periudha të zgjatura kohore, e bën tepër të vështirë rikuperimin e tij

**Rëndësia:** I lartë

**Rekomandime:** DDK, 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 59,908 mijë lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor.

## **REKOMANDIMET PËR PËRMIRËSIME**

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

### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Dega Doganore Kapshticë nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën nr. 794/10 prot., datë 31.12.2015 dhe rikërkuar me shkresën nr. 1114/59 prot., datë 20.01.2017, për:

- a. Zbatimin e rekomandimit për 2 masa organizative, të cilat nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve rezultojnë në proces.
- b. Për shpërblim dëmi janë lënë 3 rekomandime në shumën 75,754,116 lekë, të cilat nuk janë zbatuar.
- c. Nga rekomandimet për shpërblim dëmi të cilat janë në ndjekje në vijimësi nuk është arkëtuar shuma 11,893,147 lekë.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, në faqet nr. 15-20 të Raportit të Auditimit.*

**1.1.Rekomandimi:** Dega Doganore Kapshticë, në cilësinë e “autoritetit doganor kompetent” të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës së dëmit ekonomik prej **75,754,116 lekë** rekomanduar më parë në Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën nr. 794/10, datë 31.12.2015.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se, ashtu sikurse dhe degët e tjera doganore, kjo degë nuk përfshihet në hartimin e programimit të të ardhurave, por treguesit i vijnë të përgatitur nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi nga DPD, plani i të ardhurave nuk i është përcjellë degës në kohë që dhe ajo të merrte masa për realizimin e të ardhurave, por janë sjellë pas mbylljes së muajit e deri me dy muaj vonesë, kështu: plani i të ardhurave të muajit janar 2018 është dërguar nga DPD më datë 05.03.2018 dhe ka mbërritur në DDKapshticë më datë 20.03.2018, ose ka muaj që plani u dërgohet në rrugë elektronike, gjithashtu me vonesë, sikurse ka ndodhur me periudhën shtator- dhjetor 2017. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, kap. IV. “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, në faqet nr. 20-22 të Raportit të Auditimit.*

**2.1.Rekomandimi:** Dega Doganore Kapshticë të bashkëpunojë në të ardhmen me Sektorin e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave në DPD në të gjitha fazat e programimit të të ardhurave, me qëllim shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave, por dhe ato problematike, për të bërë të mundur që treguesit e të



ardhurave të dërgohen në kohë dhe të programohen drejt e pa rezerva, duke eliminuar praktikën e deritanishme, ku ato vijnë të gatshëm nga DPD

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. -Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se gjatë vlerësimit doganor të mallrave të deklaruar në kapitullin \*44\* nga subjekte të veçantë për periudhën e aktivitetit të audituar ka diferenca të mëdha midis deklarimeve për njësinë e peshës indeksi M3/Kg me një luhatje nga vlera sasiore 394/kg/m<sup>3</sup> deri në vlerën sasiore 1200 kg/m<sup>3</sup> për artikullin “*Dru zjarri*” dhe një luhatje nga vlera sasiore 378/kg/m<sup>3</sup> deri në vlerën sasiore 1650 kg/m<sup>3</sup> për artikullin “*Trungje Pishe*”. Gjithashtu konstatohet se për rastet e deklarimit të mallrave lëndë drusore gjatë vitit 2016, 2017 dhe 2018 nuk janë kryer veprime të mëtejshme verifikuese gjatë procedurës deklaruese dhe kontrole pas zhdoganimit në ambientet e operatorit deklarues më qëllim përcaktimin e saktë të sasisë së shprehur në njësinë m<sup>3</sup> dhe kodet tariforë \*4401\* dhe \*4403\* ku deklarohen “*Lëndët Drusore*” pasi janë të përfshirë si kode me profil të lartë risku nga Drejtoria e Analizës së Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për verifikime dhe kontrole fizike me indekse të standardizuara në njësinë “m<sup>3</sup>” ose një njësinë “kg”. Për mallrat e deklaruar në kreun \*0703\* konstatohet nuk është kryer mostrim laboratorik me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të artikullit “*hudhër*” sipas përcaktimeve të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave, megjithëse disa praktika doganore kanë qenë të kanalizuar në profil risku për kontroll të plotë fizik. Nga administrimi i kriterëve të riskut të vendosura nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Analizës së Riskut, konstatohet se profili i riskut **RNDHIT\_F dhe SKAN\_4** të përfshira për kodin tarifor \*0703\* kërkojnë kontroll të plotë fizik dhe dokumentar dhe skanimin e mallit, por nuk kërkojnë procedurën e detyrueshme doganore të mostrimit të mallit për efekt keqklasifikimi doganor të këtij malli nga kreun \*0703\* me tarifë 2% në kreun \*0703\* me tarifë 10%.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, në faqet nr. 39-41 dhe 53-54 të Raportit të Auditimit.*

**3.1- Rekomandimi:** Dega Doganore Kapshticë në bashkëpunim dhe me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, të ndërtojë programe kontrolli verifikuese për praktikën doganore që rezultojnë të konstatuara në këtë Raport Auditimi në kodet tariforë \*4401\* dhe \*4403\* ku deklarohen “*Lëndët Drusore*” me qëllim verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore të deklaruara dhe që do të deklarohen kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues me qëllim evidentimin e shmangieve të sasive të deklaruara në indeksin deklarues Sasi për/m<sup>3</sup>. Gjithashtu krerët tariforë \*4401\* dhe \*4403\* të përshihen si kode me profil të lartë risku nga Drejtoria e Analizës së Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për kontrole fizike të detyrueshme gjatë procedurave deklaruese në lidhje me indekse të standardizuara në njësinë “m<sup>3</sup>” ose një njësinë “kg” nisur edhe nga fakti që indeksi referues i vlerës doganore sipas Dosjes së të Dhënave të Disponueshme është e shprehur në njësinë matëse sasi/m<sup>3</sup>.

**3.2- Rekomandimi:** Dega Doganore Kapshticë në bashkëpunim me Drejtorinë e Analizës së Riskut në DPD të rishqyrtojë profilin e riskut **RNDHIT\_F dhe SKAN\_4** të përfshira për kodin tarifor 0703 me qëllim rivendosjen e procedurës së detyrueshme doganore të mostrimit të mallit për efekt keqklasifikimi doganor të këtij malli nga kreun \*0703\* me tarifë 2% në kreun \*0703\* me tarifë 10% duke e azhornuar këtë profil risku si një kriter të zbatueshëm për të gjitha deklaratimet kombëtare që janë kryer dhe do të kryhen pranë Administratës Doganore në Republikën e Shqipërisë.

*Menjëherë*



**4. - Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se gjatë vlerësimit doganor të mallrave “Goma të reja” të deklaruar të importuara nga kompania “██████████” me Nipt .██████████ konstatohet se përfitimi i kushtit të deklarimeve sipas kushtit të Origjinës Preferenciale (MSABE), rezulton të jetë i deklaruar nga kompanitë eksportuese me seli aktiviteti në GREQI të cilat nuk rezultojnë të jenë me status prodhues të këtyre mallrave. Konstatohet se origjina e mallrave të lëvruara nga këto kompani me seli në GREQI është e ndryshme nga origjina e shtetit eksportues dhe lëvruar të këtyre mallrave dhe konkretisht me origjinë “ES, DE, TR, FR, GB, LU, PL, XS, RO etj”. Në dokumentet EUR.1 bashkangjitur këtyre deklarimeve në kutinë nr. 2 dhe nr. 4 përcaktohet fusha e deklarimit EU-ALBANIA dhe EU-GREQI. Nga kompanitë lëvruese mungon prova e dokumentimit të përfitimit të kumulimit diagonal të trajtimit tarifar preferencial sipas Marrëveshjes MSABE me nr. Shtojcës IV të Ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim-asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Evropiane dhe shteteve të tyre anëtare”. Gjithashtu nuk rezultojnë të kryera dhe të kërkuara verifikime doganore nga Dega Doganore Kapshticë në lidhje me këto konstatime të grupit auditues pranë selive të kompanive eksportuese me seli aktiviteti në GREQI të cilat nuk rezultojnë të jenë me status prodhues të këtyre mallrave.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 41-47 të Raportit të Auditimit*

**4.1- Rekomandimi:** Dega Doganore Kapshticë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, të kryejë verifikimet e dëshmimeve të origjinës të Deklaratave EUR.1 të trajtuara në këtë Raport Auditimi si dhe të garantojë shumën e garancisë doganore në përputhje me detyrimet tarifore respektive për çdo deklarim të kryer për pjesën e detyrimeve doganore të munguara që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjes negative nga Autoritetet Doganore Homologe Greke dhe ato të Shteteve Anëtare të BE dhe të shteteve me të cilët Shqipëria ka Marrëveshje Tarifore Preferenciale bazuar në nenin 204 “Personi që jep garancinë”, nenit 205/ 206/ 207/ 208/ 209/ 210/ 211/ 212/ 213 dhe 214 të Kodit Doganor të shfuqizuar , nenit 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i ri doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Auditimi.

**4.2- Rekomandimi:** Dega Doganore Kapshticë nëpërmjet specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDKapshticë në bashkëpunim me Drejtorinë e Hetimit, Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës dhe Drejtorinë e Kontrollit Pas Zhdoganimit në Departamentin Operativ Hetimor në DPD, në bazë të nenit 102 të Kodit Doganor sipas ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar për periudhën 01.10.2015 deri më 31.06.2017, dhe nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.07.2017 dhe në vijim të ndërtojë programe kontrolli hetimorë specifike verifikuese për praktikën doganore që janë përpunuar sipas konstatimeve të përcaktuara.

**Menjëherë**

**5.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor për periudhën nën auditim, rezulton se gjendja e borxhit në fund të periudhës audituese (datë 30.09.2018) krahasuar me fillimin e periudhës audituese (datë 01.10.2015), është pakësuar me 57 raste, me 25 subjekte debitorë, ndërsa në vlerë është pakësuar me 30,651 mijë lekë ose 33.8 %. Nga Dega e Doganës Kapshticë 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 59,908 mijë lekë.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 74-86 të Raportit të Auditimit*

**5.1- Rekomandimi:** DD Kapshticë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “*Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës*”, 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 59,908 mijë lekë, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor.

*Në vijimësi*

## **B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Nisur nga gjetjet të trajtuara në Raportin e Auditimit, nga Dega e Doganës Kapshticë 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 gjykit, me qëllim kërkimin për arkëtimin e të ardhurave të munguara **në Buxhetin e Shtetit në shumën 206,692,104lekë** në mënyrë analitike sipas anekseve në faqe nr. 22-74 si më poshtë:

**1.- Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi i dokumentacionit tregtar bashkëlidhur praktikave doganore IM4 dhe procedurave të ndjekura lidhur me deklarimin e mallrave, u konstatua:

- Trajtim me transaksion i mallrave të importuar, 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....*” në shkelje të nenit 35, pika 2, germa “a” dhe “b”, nenit 36, pika 1, ndryshuar me nenin 67, pika 1, germa “d/i”, nenin 70, pika 2, germa “a”; nenin 70, pika 3 të Kodit Doganor, për **885 raste, në vlerën 135,444.7 mijë lekë**,

- Trajtim me origjinë preferenciale të artikujve me deklarata faturë, vlera e të cilëve e kalon shumën **6,000 euro**, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e: nenit 1, germa “I” Titulli I, nenit 22 dhe nenit 26, Titulli V, të Udhërrëfyesit të MSABE “*Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë*”; Keqklasifikim i kodit tarifor të artikujve në kuadratin 31 dhe 33 të DAV me pasojë shmangien e detyrimeve doganore dhe të akcizës, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e neneve 256, pika 4; 261, pika 1, pika 2, ndryshuar me nenet 250, pika 4, 251, pika 2, germa “a”; 256, pika 1, germa “a” dhe “b”, të Kodit Doganor, **për 703 raste, në vlerën 59,351,530 lekë**.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 22-59 të Raportit të Auditimit.*

**1.1- Rekomandimi:** D.D.Kapshticë 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 1588 raste, në vlerën 194,796,226 lekë**, referuar nenit: 28, pika 1 dhe 3, germa “a”; 35, pika 2, germa “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, germa “d/i”; 70, pika 2, germa “a”; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, germa “a”; 256, pika 1, germa “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: 3.1 deri 3.24 të Raportit të Auditimit).*

***Deri më datën 31.01.2019***

**2. Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike u konstatuan veprime të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm, veprime këto, jo në përputhje me: kërkesat e nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH”, i ndryshuar; ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, përkatësisht **për 5 raste, në vlerën 3,916,684 lekë** për regjimin e përpunimit aktiv dhe **për 19 raste, në vlerën 3,599,194 lekë** për regjimin e lejimit të përkohshëm.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1 dhe 4.2, faqe 59-72 të Raportit të Auditimit.*

**2.1 Rekomandimi.** D.D.Kapshticë 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 24 raste, në vlerën 7,515,878 lekë**, (nga të cilat shuma prej 3,916,684 lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA dhe shuma prej 3,599,194 lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP). DD Kapshticë të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA konform përcaktimeve të nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave të zgjeruara doganore 5100 dhe 5500 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në anekset nr. 4.1 dhe 4.2 të Raportit të Auditimit).

***Deri më 31.01.2019***

**3.- Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore të operatorëve që kanë operuar nën mbikëqyrjen doganore në regjimin e tranzitit (T1), nga ana e transportuesit, rezultuan veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 119.1/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 285.3 ndryshuar me nenin 273.3 të KD, pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 256.2 dhe 260.b të KD, ndryshuar me nenin 257.1/b të KD, **për 105 raste, në vlerën 4,380,000 lekë**.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 4.3, faqe 72-74 të Raportit të Auditimit.*

**3.1- Rekomandimi:-** Dega e Doganës Kapshticë 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 **105 raste, në vlerën 4,380,000 lekë**. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në aneksin nr. 4.3 të Raportit të Auditimit)

***Deri më datën 31.01.2019***



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

## VI. ANEKSE

**Aneksi nr. 3.1** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin preferencial të mallrave”, faqe 22 deri 28 të Raportit të Auditimit

| NR | DAV/R | DATA     | NIPTI | DEKL.F | DATA     | K. TARIFOR | VLERA/€ | DET.DOG./L | PENALIT./L |
|----|-------|----------|-------|--------|----------|------------|---------|------------|------------|
| 1  | 7531  | 11/07/17 |       | 6942   | 11.07.17 | 69051000   | 1714    | 72,666     | 72,666     |
| 2  | 7530  | 11/07/17 |       | 6939   | 11.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 3  | 7527  | 11/07/17 |       | 6935   | 11.07.17 | 69051000   | 2782    | 80,717     | 80,717     |
| 4  | 7689  | 14/07/17 |       | 7165   | 14.07.17 | 69051000   | 2074    | 75,637     | 75,637     |
| 5  | 7688  | 14/07/17 |       | 7153   | 14.07.17 | 69051000   | 1680    | 72,427     | 72,427     |
| 6  | 7686  | 14/07/17 |       | 7150   | 14.07.17 | 69051000   | 2708    | 78,940     | 78,940     |
| 7  | 7679  | 14/07/17 |       | 7145   | 14.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 8  | 7678  | 14/07/17 |       | 7154   | 14.07.17 | 69051000   | 2180    | 76,910     | 76,910     |
| 9  | 7980  | 21/07/17 |       | 7527   | 21.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 10 | 7978  | 21/07/17 |       | 7529   | 21.07.17 | 69051000   | 2845    | 82,215     | 82,215     |
| 11 | 7977  | 21/07/17 |       | 7523   | 21.07.17 | 69051000   | 2902    | 83,590     | 83,590     |
| 12 | 8018  | 22/07/17 |       | 7583   | 22.07.17 | 69051000   | 2708    | 78,940     | 78,940     |
| 13 | 8017  | 22/07/17 |       | 7584   | 22.07.17 | 69051000   | 2708    | 78,940     | 78,940     |
| 14 | 8016  | 22/07/17 |       | 7582   | 22.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 15 | 8015  | 22/07/17 |       | 7581   | 22.07.17 | 69051000   | 2708    | 78,940     | 78,940     |
| 16 | 8014  | 22/07/17 |       | 7580   | 22.07.17 | 69051000   | 2329    | 74,696     | 74,696     |
| 17 | 8281  | 28/07/17 |       | 7944   | 28.07.17 | 69051000   | 2782    | 80,717     | 80,717     |
| 18 | 8277  | 28/07/17 |       | 7943   | 28.07.17 | 69051000   | 2257    | 76,636     | 76,636     |
| 19 | 8273  | 28/07/17 |       | 7938   | 28.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 20 | 8270  | 28/07/17 |       | 7937   | 28.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 21 | 8269  | 28/07/17 |       | 7934   | 28.07.17 | 69051000   | 2782    | 80,717     | 80,717     |
| 22 | 8319  | 29/07/17 |       | 7989   | 29.07.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 23 | 8318  | 29/07/17 |       | 7991   | 29.07.17 | 69051000   | 1747    | 72,881     | 72,881     |
| 24 | 8317  | 29/07/17 |       | 7990   | 29.07.17 | 69051000   | 1747    | 72,881     | 72,881     |
| 25 | 8501  | 03/08/17 |       | 8199   | 02.08.17 | 69051000   | 2204    | 75,945     | 75,945     |
| 26 | 8500  | 03/08/17 |       | 8201   | 02.08.17 | 69051000   | 2660    | 78,972     | 78,972     |
| 27 | 8499  | 03/08/17 |       | 8217   | 02.08.17 | 69051000   | 2708    | 78,940     | 78,940     |
| 28 | 8498  | 03/08/17 |       | 8216   | 02.08.17 | 69051000   | 2727    | 79,409     | 79,409     |
| 29 | 8737  | 08/08/17 |       | 8554   | 08.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 30 | 8736  | 08/08/17 |       | 8556   | 08.08.17 | 69051000   | 2782    | 80,954     | 80,954     |
| 31 | 8735  | 08/08/17 |       | 8555   | 08.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 32 | 8734  | 08/08/17 |       | 8552   | 08.08.17 | 69051000   | 2596    | 76,495     | 76,495     |
| 33 | 8733  | 08/08/17 |       | 8546   | 08.08.17 | 69051000   | 2782    | 80,954     | 80,954     |
| 34 | 8732  | 08/08/17 |       | 8548   | 08.08.17 | 69051000   | 2189    | 76,435     | 76,435     |
| 35 | 8693  | 08/08/17 |       | 8467   | 07.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 36 | 8690  | 08/08/17 |       | 8488   | 07.08.17 | 69051000   | 2727    | 79,642     | 79,642     |
| 37 | 8689  | 08/08/17 |       | 8481   | 07.08.17 | 69051000   | 2511    | 79,313     | 79,313     |
| 38 | 8844  | 10/08/17 |       | 8719   | 10.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 39 | 8843  | 10/08/17 |       | 8718   | 10.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 40 | 8842  | 10/08/17 |       | 8717   | 10.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 41 | 8836  | 10/08/17 |       | 8684   | 10.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 42 | 8807  | 10/08/17 |       | 8634   | 09.08.17 | 69051000   | 2727    | 79,642     | 79,642     |
| 43 | 8804  | 10/08/17 |       | 8657   | 09.08.17 | 69051000   | 2727    | 79,642     | 79,642     |
| 44 | 8794  | 10/08/17 |       | 8652   | 09.08.17 | 69051000   | 2655    | 77,919     | 77,919     |
| 45 | 8923  | 12/08/17 |       | 8841   | 12.08.17 | 69051000   | 2226    | 74,620     | 74,620     |
| 46 | 8922  | 12/08/17 |       | 8840   | 12.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 47 | 8921  | 12/08/17 |       | 8838   | 12.08.17 | 69051000   | 1680    | 72,695     | 72,695     |
| 48 | 8959  | 14/08/17 |       | 8872   | 14.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |
| 49 | 8958  | 14/08/17 |       | 8873   | 14.08.17 | 69051000   | 2799    | 81,365     | 81,365     |
| 50 | 8957  | 14/08/17 |       | 8875   | 14.08.17 | 69051000   | 2727    | 79,642     | 79,642     |
| 51 | 8956  | 14/08/17 |       | 8877   | 14.08.17 | 69051000   | 2780    | 80,897     | 80,897     |
| 52 | 8955  | 14/08/17 |       | 8867   | 14.08.17 | 69051000   | 2727    | 79,642     | 79,642     |
| 53 | 8954  | 14/08/17 |       | 8852   | 14.08.17 | 69051000   | 1680    | 72,695     | 72,695     |
| 54 | 8953  | 14/08/17 |       | 8854   | 14.08.17 | 69051000   | 1680    | 72,695     | 72,695     |
| 55 | 9008  | 16/08/17 |       | 8944   | 16.08.17 | 69051000   | 2708    | 79,173     | 79,173     |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 56  | 9005  | 16/08/17 |  | 8932  | 16.08.17 | 69051000 | 2782 | 80,954 | 80,954 |
| 57  | 9004  | 16/08/17 |  | 8942  | 16.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 58  | 9003  | 16/08/17 |  | 8943  | 16.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 59  | 9002  | 16/08/17 |  | 8933  | 16.08.17 | 69051000 | 2782 | 80,954 | 80,954 |
| 60  | 9070  | 18/08/17 |  | 9062  | 18.08.17 | 69051000 | 1868 | 74,128 | 74,128 |
| 61  | 9069  | 18/08/17 |  | 9056  | 18.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 62  | 9068  | 18/08/17 |  | 9061  | 18.08.17 | 69051000 | 2799 | 81,365 | 81,365 |
| 63  | 9066  | 18/08/17 |  | 9055  | 18.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 64  | 9090  | 19/08/17 |  | 9099  | 19.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 65  | 9089  | 19/08/17 |  | 9101  | 19.08.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 66  | 9088  | 19/08/17 |  | 9100  | 19.08.17 | 69051000 | 1646 | 72,484 | 72,484 |
| 67  | 9087  | 19/08/17 |  | 9098  | 19.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 68  | 9086  | 19/08/17 |  | 9095  | 19.08.17 | 69051000 | 1646 | 72,484 | 72,484 |
| 69  | 9085  | 19/08/17 |  | 9094  | 19.08.17 | 69051000 | 2194 | 72,034 | 72,034 |
| 70  | 9160  | 21/08/17 |  | 9137  | 21.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 71  | 9159  | 21/08/17 |  | 9240  | 21.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 72  | 9158  | 21/08/17 |  | 9139  | 21.08.17 | 69051000 | 2701 | 79,013 | 79,013 |
| 73  | 9141  | 21/08/17 |  | 9122  | 21.08.17 | 69051000 | 2782 | 80,954 | 80,954 |
| 74  | 9140  | 21/08/17 |  | 9118  | 21.08.17 | 69051000 | 1896 | 74,265 | 74,265 |
| 75  | 9221  | 23/08/17 |  | 9207  | 22.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 76  | 9217  | 23/08/17 |  | 9206  | 22.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 77  | 9216  | 23/08/17 |  | 9231  | 22.08.17 | 69051000 | 2782 | 80,954 | 80,954 |
| 78  | 9215  | 23/08/17 |  | 9217  | 22.08.17 | 69051000 | 2688 | 78,704 | 78,704 |
| 79  | 9354  | 25/08/17 |  | 9490  | 25.08.17 | 69051000 | 2615 | 79,173 | 79,173 |
| 80  | 9352  | 25/08/17 |  | 9432  | 25.08.17 | 69051000 | 1853 | 73,918 | 73,918 |
| 81  | 9351  | 25/08/17 |  | 9476  | 25.08.17 | 69051000 | 2434 | 78,082 | 78,082 |
| 82  | 9481  | 28/08/17 |  | 9564  | 28.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 83  | 9479  | 28/08/17 |  | 9567  | 28.08.17 | 69051000 | 2534 | 78,704 | 78,704 |
| 84  | 9463  | 28/08/17 |  | 9537  | 28.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 85  | 9543  | 29/08/17 |  | 9643  | 29.08.17 | 69051000 | 2506 | 78,082 | 78,082 |
| 86  | 9540  | 29/08/17 |  | 9646  | 29.08.17 | 69051000 | 2732 | 79,747 | 79,747 |
| 87  | 9537  | 29/08/17 |  | 9655  | 29.08.17 | 69051000 | 2660 | 78,035 | 78,035 |
| 88  | 9536  | 29/08/17 |  | 9649  | 29.08.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 89  | 9535  | 29/08/17 |  | 9648  | 29.08.17 | 69051000 | 2688 | 78,704 | 78,704 |
| 90  | 9489  | 29/08/17 |  | 9594  | 29.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 91  | 9602  | 30/08/17 |  | 9722  | 30.08.17 | 69051000 | 2348 | 77,823 | 77,823 |
| 92  | 9601  | 30/08/17 |  | 9721  | 30.08.17 | 69051000 | 1680 | 72,695 | 72,695 |
| 93  | 9562  | 30/08/17 |  | 9666  | 30.08.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 94  | 9673  | 31/08/17 |  | 9800  | 31.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 95  | 9672  | 31/08/17 |  | 9795  | 31.08.17 | 69051000 | 1680 | 72,695 | 72,695 |
| 96  | 9668  | 31/08/17 |  | 9787  | 31.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 97  | 9667  | 31/08/17 |  | 9777  | 31.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 98  | 9666  | 31/08/17 |  | 9776  | 31.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 99  | 9665  | 31/08/17 |  | 9788  | 31.08.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 100 | 9834  | 04/09/17 |  | 9952  | 04.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 101 | 9833  | 04/09/17 |  | 9951  | 04.09.17 | 69051000 | 2806 | 81,519 | 81,519 |
| 102 | 9832  | 04/09/17 |  | 9944  | 04.09.17 | 69051000 | 2806 | 81,519 | 81,519 |
| 103 | 9827  | 04/09/17 |  | 9916  | 04.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 104 | 9826  | 04/09/17 |  | 9941  | 04.09.17 | 69051000 | 2806 | 81,519 | 81,519 |
| 105 | 9824  | 04/09/17 |  | 9917  | 04.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 106 | 9823  | 04/09/17 |  | 9940  | 04.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,173 | 79,173 |
| 107 | 10014 | 07/09/17 |  | 10193 | 07.09.17 | 69051000 | 1896 | 74,495 | 74,495 |
| 108 | 10012 | 07/09/17 |  | 10171 | 07.09.17 | 69051000 | 1896 | 74,495 | 74,495 |
| 109 | 10011 | 07/09/17 |  | 10170 | 07.09.17 | 69051000 | 2765 | 80,857 | 80,857 |
| 110 | 10104 | 09/09/17 |  | 10320 | 09.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 111 | 10103 | 09/09/17 |  | 10316 | 09.09.17 | 69051000 | 1896 | 74,495 | 74,495 |
| 112 | 10102 | 09/09/17 |  | 10318 | 09.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 113 | 10100 | 09/09/17 |  | 10319 | 09.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 114 | 10099 | 09/09/17 |  | 10321 | 09.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 115 | 10098 | 09/09/17 |  | 10305 | 09.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 116 | 10227 | 12/09/17 |  | 10455 | 12.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 117 | 10225 | 12/09/17 |  | 10459 | 12.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 118 | 10223 | 12/09/17 |  | 10456 | 12.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 119 | 10293 | 13/09/17 |  | 10532 | 13.09.17 | 69051000 | 2132 | 76,538 | 76,538 |
| 120 | 10291 | 13/09/17 |  | 10525 | 13.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 121 | 10288 | 13/09/17 |  | 10533 | 13.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 122 | 10460 | 16/09/17 |  | 10749 | 16.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 123 | 10459 | 16/09/17 |  | 10755 | 16.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 124 | 10457 | 16/09/17 |  | 10756 | 16.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 125 | 10456 | 16/09/17 |  | 10752 | 16.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 126 | 10455 | 16/09/17 |  | 10751 | 16.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 127 | 10454 | 16/09/17 |  | 10753 | 16.09.17 | 69051000 | 2814 | 82,040 | 82,040 |
| 128 | 10453 | 16/09/17 |  | 10750 | 16.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 129 | 10588 | 19/09/17 |  | 10896 | 19.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 130 | 10585 | 19/09/17 |  | 10904 | 19.09.17 | 69051000 | 2168 | 70,152 | 70,152 |
| 131 | 10582 | 19/09/17 |  | 10895 | 19.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 132 | 10578 | 19/09/17 |  | 10883 | 19.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 133 | 10576 | 19/09/17 |  | 10890 | 19.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 134 | 10575 | 19/09/17 |  | 10884 | 19.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 135 | 10574 | 19/09/17 |  | 10875 | 19.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 136 | 10573 | 19/09/17 |  | 10856 | 19.09.17 | 69051000 | 1680 | 72,979 | 72,979 |
| 137 | 10572 | 19/09/17 |  | 10855 | 19.09.17 | 69051000 | 1680 | 72,979 | 72,979 |
| 138 | 10698 | 21/09/17 |  | 11071 | 21.09.17 | 69051000 | 2727 | 77,799 | 77,799 |
| 139 | 10697 | 21/09/17 |  | 11070 | 21.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 140 | 10696 | 21/09/17 |  | 11069 | 21.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 141 | 10695 | 21/09/17 |  | 11066 | 21.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 142 | 10694 | 21/09/17 |  | 11051 | 21.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 143 | 10693 | 21/09/17 |  | 11050 | 21.09.17 | 69051000 | 2688 | 79,012 | 79,012 |
| 144 | 11015 | 28/09/17 |  | 11418 | 27.09.17 | 69051000 | 2492 | 79,121 | 79,121 |
| 145 | 11012 | 28/09/17 |  | 11454 | 27.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 146 | 11011 | 28/09/17 |  | 11455 | 27.09.17 | 69051000 | 1646 | 72,713 | 72,713 |
| 147 | 11226 | 02/10/17 |  | 11695 | 02.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 148 | 11225 | 02/10/17 |  | 11690 | 02.10.17 | 69041000 | 2142 | 65,898 | 65,898 |
| 149 | 11214 | 02/10/17 |  | 11650 | 02.10.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 150 | 11386 | 05/10/17 |  | 11929 | 05.10.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 151 | 11385 | 05/10/17 |  | 11931 | 05.10.17 | 69051000 | 2775 | 81,107 | 81,107 |
| 152 | 11371 | 05/10/17 |  | 11901 | 05.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,482 | 79,482 |
| 153 | 11450 | 06/10/17 |  | 12053 | 06.10.17 | 69051000 | 2559 | 78,509 | 78,509 |
| 154 | 11447 | 06/10/17 |  | 12035 | 06.10.17 | 69051000 | 2858 | 83,221 | 83,221 |
| 155 | 11446 | 06/10/17 |  | 12047 | 06.10.17 | 69051000 | 2747 | 80,545 | 80,545 |
| 156 | 11779 | 13/10/17 |  | 12482 | 13.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 157 | 11777 | 13/10/17 |  | 12476 | 13.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 158 | 11774 | 13/10/17 |  | 12474 | 13.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 159 | 11891 | 16/10/17 |  | 12547 | 16.10.17 | 69051000 | 2727 | 79,543 | 79,543 |
| 160 | 11888 | 16/10/17 |  | 12561 | 16.10.17 | 69051000 | 1680 | 73,034 | 73,034 |
| 161 | 11885 | 16/10/17 |  | 12548 | 16.10.17 | 69051000 | 2727 | 79,601 | 79,601 |
| 162 | 11881 | 16/10/17 |  | 12554 | 16.10.17 | 69051000 | 2153 | 75,922 | 75,922 |
| 163 | 12086 | 20/10/17 |  | 12967 | 20.10.17 | 69051000 | 1646 | 72,877 | 72,877 |
| 164 | 12084 | 20/10/17 |  | 12968 | 20.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 165 | 12082 | 20/10/17 |  | 12973 | 20.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 166 | 12081 | 20/10/17 |  | 12974 | 20.10.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 167 | 12293 | 25/10/17 |  | 13251 | 25.10.17 | 69051000 | 1680 | 73,088 | 73,088 |
| 168 | 12291 | 25/10/17 |  | 13248 | 25.10.17 | 69051000 | 2204 | 76,581 | 76,581 |
| 169 | 12290 | 25/10/17 |  | 13250 | 25.10.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 170 | 12349 | 26/10/17 |  | 13330 | 26.10.17 | 69051000 | 2448 | 73,348 | 73,348 |
| 171 | 12346 | 26/10/17 |  | 13327 | 26.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 172 | 12344 | 26/10/17 |  | 13331 | 26.10.17 | 69051000 | 1646 | 72,877 | 72,877 |
| 173 | 12340 | 26/10/17 |  | 13317 | 26.10.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 174 | 12339 | 26/10/17 |  | 13319 | 26.10.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 175 | 12525 | 30/10/17 |  | 13494 | 30.10.17 | 69051000 | 2782 | 81,392 | 81,392 |
| 176 | 12524 | 30/10/17 |  | 13490 | 30.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 177 | 12523 | 30/10/17 |  | 13493 | 30.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 178 | 12522 | 30/10/17 |  | 13492 | 30.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 179 | 12565 | 31/10/17 |  | 13593 | 31.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,601 | 79,601 |
| 180 | 12564 | 31/10/17 |  | 13594 | 31.10.17 | 69051000 | 1870 | 74,471 | 74,471 |
| 181 | 12563 | 31/10/17 |  | 13592 | 31.10.17 | 69051000 | 2722 | 80,073 | 80,073 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 182 | 12560 | 31/10/17 |  | 13587 | 31.10.17 | 69051000 | 2782 | 81,392 | 81,392 |
| 183 | 12691 | 03/11/17 |  | 13906 | 03.11.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 184 | 12693 | 03/11/17 |  | 13905 | 03.11.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 185 | 12695 | 03/11/17 |  | 13904 | 03.11.17 | 69051000 | 2727 | 80,073 | 80,073 |
| 186 | 12817 | 07/11/17 |  | 14057 | 06.11.17 | 69051000 | 2799 | 73,449 | 73,449 |
| 187 | 12807 | 07/11/17 |  | 14049 | 06.11.17 | 69041000 | 1954 | 61,334 | 61,334 |
| 188 | 12808 | 07/11/17 |  | 14050 | 06.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,454 | 79,454 |
| 189 | 12957 | 10/11/17 |  | 14331 | 10.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 190 | 12959 | 10/11/17 |  | 14330 | 10.11.17 | 69051000 | 2727 | 79,905 | 79,905 |
| 191 | 12963 | 10/11/17 |  | 14345 | 10.11.17 | 69041000 | 2046 | 63,554 | 63,554 |
| 192 | 12966 | 10/11/17 |  | 14339 | 10.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 193 | 13034 | 13/11/17 |  | 14387 | 13.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 194 | 13035 | 13/11/17 |  | 14386 | 13.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 195 | 13037 | 13/11/17 |  | 14385 | 13.11.17 | 69051000 | 2799 | 81,634 | 81,634 |
| 196 | 13050 | 13/11/17 |  | 14388 | 13.11.17 | 69051000 | 2799 | 81,634 | 81,634 |
| 197 | 13054 | 13/11/17 |  | 14390 | 13.11.17 | 69051000 | 2727 | 79,905 | 79,905 |
| 198 | 13077 | 13/11/17 |  | 14423 | 13.11.17 | 69051000 | 2799 | 81,634 | 81,634 |
| 199 | 13078 | 13/11/17 |  | 14424 | 13.11.17 | 69051000 | 2799 | 81,634 | 81,634 |
| 200 | 13247 | 17/11/17 |  | 14585 | 17.11.17 | 69051000 | 2708 | 73,408 | 73,408 |
| 201 | 13244 | 17/11/17 |  | 14603 | 17.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 202 | 13249 | 17/11/17 |  | 14598 | 17.11.17 | 69051000 | 2708 | 72,931 | 72,931 |
| 203 | 13250 | 17/11/17 |  | 14613 | 17.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 204 | 13346 | 20/11/17 |  | 14692 | 20.11.17 | 69051000 | 2727 | 79,905 | 79,905 |
| 205 | 13347 | 20/11/17 |  | 14680 | 20.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 206 | 13350 | 20/11/17 |  | 14679 | 20.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 207 | 13351 | 20/11/17 |  | 14697 | 20.11.17 | 69041000 | 2083 | 64,429 | 64,429 |
| 208 | 13356 | 20/11/17 |  | 14693 | 20.11.17 | 69051000 | 2782 | 81,392 | 81,392 |
| 209 | 13773 | 30/11/17 |  | 15091 | 30.11.17 | 69051000 | 1870 | 74,315 | 74,315 |
| 210 | 13770 | 30/11/17 |  | 15090 | 30.11.17 | 69051000 | 1980 | 72,203 | 72,203 |
| 211 | 13768 | 30/11/17 |  | 15087 | 30.11.17 | 69051000 | 1646 | 72,724 | 72,724 |
| 212 | 13766 | 30/11/17 |  | 15076 | 30.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 213 | 13765 | 30/11/17 |  | 15086 | 30.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 214 | 13763 | 30/11/17 |  | 15085 | 30.11.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 215 | 13894 | 04/12/17 |  | 15185 | 04.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 216 | 13892 | 04/12/17 |  | 15186 | 04.12.17 | 69051000 | 2708 | 75,187 | 75,187 |
| 217 | 13885 | 04/12/17 |  | 15184 | 04.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 218 | 13884 | 04/12/17 |  | 15169 | 04.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 219 | 13883 | 04/12/17 |  | 15165 | 04.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,435 | 79,435 |
| 220 | 14009 | 07/12/17 |  | 15296 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 221 | 14008 | 07/12/17 |  | 15297 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 222 | 14007 | 07/12/17 |  | 15293 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 223 | 14006 | 07/12/17 |  | 15292 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 224 | 14000 | 07/12/17 |  | 15269 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 225 | 13999 | 07/12/17 |  | 15271 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 226 | 13998 | 07/12/17 |  | 15270 | 07.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 227 | 42    | 04/01/18 |  | 46    | 04.01.18 | 69051000 | 2782 | 81,355 | 81,355 |
| 228 | 41    | 04/01/18 |  | 52    | 04.01.18 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 229 | 37    | 04/01/18 |  | 45    | 04.01.18 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 230 | 36    | 04/01/18 |  | 44    | 04.01.18 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 231 | 1180  | 29/01/18 |  | 779   | 29.01.18 | 69051000 | 2385 | 79,874 | 79,874 |
| 232 | 1174  | 29/01/18 |  | 810   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 233 | 1171  | 29/01/18 |  | 806   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 234 | 1168  | 29/01/18 |  | 805   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 235 | 1167  | 29/01/18 |  | 809   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 236 | 1164  | 29/01/18 |  | 778   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 237 | 1158  | 29/01/18 |  | 800   | 29.01.18 | 69051000 | 2391 | 79,672 | 79,672 |
| 238 | 1155  | 29/01/18 |  | 799   | 29.01.18 | 69051000 | 2375 | 79,536 | 79,536 |
| 239 | 1152  | 29/01/18 |  | 796   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 240 | 1149  | 29/01/18 |  | 777   | 29.01.18 | 69051000 | 2360 | 79,206 | 79,206 |
| 241 | 1341  | 01/02/18 |  | 995   | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 242 | 1339  | 01/02/18 |  | 996   | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 243 | 1338  | 01/02/18 |  | 985   | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 244 | 1337  | 01/02/18 |  | 988   | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |      |          |  |      |          |          |      |        |        |
|-----|------|----------|--|------|----------|----------|------|--------|--------|
| 245 | 1336 | 01/02/18 |  | 979  | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 246 | 1335 | 01/02/18 |  | 989  | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 247 | 1334 | 01/02/18 |  | 982  | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 248 | 1333 | 01/02/18 |  | 981  | 01.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 249 | 1487 | 05/02/18 |  | 1100 | 05.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 250 | 1486 | 05/02/18 |  | 1096 | 05.02.18 | 69051000 | 2248 | 78,186 | 78,186 |
| 251 | 1485 | 05/02/18 |  | 1091 | 05.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 252 | 1479 | 05/02/18 |  | 1092 | 05.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 253 | 1476 | 05/02/18 |  | 1085 | 05.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 254 | 1475 | 05/02/18 |  | 1087 | 05.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,135 | 79,135 |
| 255 | 1473 | 05/02/18 |  | 1078 | 05.02.18 | 69051000 | 2402 | 79,949 | 79,949 |
| 256 | 1721 | 09/02/18 |  | 1296 | 09.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 257 | 1720 | 09/02/18 |  | 1289 | 09.02.18 | 69051000 | 2425 | 81,229 | 81,229 |
| 258 | 1718 | 09/02/18 |  | 1297 | 09.02.18 | 69051000 | 1666 | 73,206 | 73,206 |
| 259 | 1713 | 09/02/18 |  | 1290 | 09.02.18 | 69051000 | 2425 | 81,229 | 81,229 |
| 260 | 1711 | 09/02/18 |  | 1288 | 09.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 261 | 1846 | 12/02/18 |  | 1371 | 12.02.18 | 69051000 | 1646 | 73,206 | 73,206 |
| 262 | 1845 | 12/02/18 |  | 1374 | 12.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 263 | 1844 | 12/02/18 |  | 1370 | 12.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 264 | 1843 | 12/02/18 |  | 1367 | 12.02.18 | 69051000 | 2425 | 81,229 | 81,229 |
| 265 | 1842 | 12/02/18 |  | 1368 | 12.02.18 | 69051000 | 2425 | 81,229 | 81,229 |
| 266 | 1903 | 13/02/18 |  | 1440 | 13.02.18 | 69051000 | 2148 | 77,414 | 77,414 |
| 267 | 1902 | 13/02/18 |  | 1441 | 13.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 268 | 1898 | 13/02/18 |  | 1433 | 13.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 269 | 1897 | 13/02/18 |  | 1432 | 13.02.18 | 69051000 | 2425 | 81,157 | 81,157 |
| 270 | 2240 | 20/02/18 |  | 1658 | 20.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 271 | 2238 | 20/02/18 |  | 1663 | 20.02.18 | 69051000 | 2425 | 81,229 | 81,229 |
| 272 | 2235 | 20/02/18 |  | 1666 | 20.02.18 | 69051000 | 1680 | 72,946 | 72,946 |
| 273 | 2232 | 20/02/18 |  | 1653 | 20.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 274 | 2231 | 20/02/18 |  | 1648 | 20.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 275 | 2229 | 20/02/18 |  | 1650 | 20.02.18 | 69051000 | 2391 | 79,949 | 79,949 |
| 276 | 2228 | 20/02/18 |  | 1649 | 20.02.18 | 69051000 | 2375 | 80,257 | 80,257 |
| 277 | 2226 | 20/02/18 |  | 1651 | 20.02.18 | 69051000 | 2360 | 79,426 | 79,426 |
| 278 | 2965 | 07/03/18 |  | 2085 | 06.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,918 | 78,918 |
| 279 | 2963 | 07/03/18 |  | 2081 | 06.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 280 | 2962 | 07/03/18 |  | 2079 | 06.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 281 | 2961 | 07/03/18 |  | 2080 | 06.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 282 | 3161 | 09/03/18 |  | 2220 | 09.03.18 | 69051000 | 2360 | 70,463 | 70,463 |
| 283 | 3154 | 09/03/18 |  | 2219 | 09.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 284 | 3152 | 09/03/18 |  | 2218 | 09.03.18 | 69051000 | 2360 | 70,463 | 70,463 |
| 285 | 3147 | 09/03/18 |  | 2216 | 09.03.18 | 69051000 | 2402 | 79,741 | 79,741 |
| 286 | 3287 | 12/03/18 |  | 2280 | 12.03.18 | 69051000 | 1646 | 69,990 | 69,990 |
| 287 | 3286 | 12/03/18 |  | 2285 | 12.03.18 | 69051000 | 2392 | 79,536 | 79,536 |
| 288 | 3284 | 12/03/18 |  | 2281 | 12.03.18 | 69051000 | 2425 | 80,421 | 80,421 |
| 289 | 3283 | 12/03/18 |  | 2288 | 12.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 290 | 3282 | 12/03/18 |  | 2284 | 12.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 291 | 3569 | 17/03/18 |  | 2525 | 16.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 292 | 3568 | 17/03/18 |  | 2505 | 16.03.18 | 69051000 | 2360 | 76,804 | 76,804 |
| 293 | 3567 | 17/03/18 |  | 2504 | 16.03.18 | 69051000 | 2425 | 80,349 | 80,349 |
| 294 | 3566 | 17/03/18 |  | 2513 | 16.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 295 | 3960 | 24/03/18 |  | 2781 | 23.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 296 | 3958 | 24/03/18 |  | 2782 | 23.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,214 | 78,214 |
| 297 | 3950 | 24/03/18 |  | 2787 | 23.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 298 | 3948 | 24/03/18 |  | 2780 | 23.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 299 | 3947 | 24/03/18 |  | 2778 | 23.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,283 | 78,283 |
| 300 | 4185 | 29/03/18 |  | 2939 | 29.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 301 | 4183 | 29/03/18 |  | 2940 | 29.03.18 | 69051000 | 2425 | 80,349 | 80,349 |
| 302 | 4177 | 29/03/18 |  | 2932 | 29.03.18 | 69051000 | 2360 | 76,241 | 76,241 |
| 303 | 4176 | 29/03/18 |  | 2933 | 29.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 304 | 4254 | 30/03/18 |  | 2997 | 30.03.18 | 69051000 | 2425 | 80,349 | 80,349 |
| 305 | 4252 | 30/03/18 |  | 3001 | 30.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,283 | 78,283 |
| 306 | 4251 | 30/03/18 |  | 3000 | 30.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 307 | 4250 | 30/03/18 |  | 2999 | 30.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |      |          |  |      |          |          |      |        |        |
|-----|------|----------|--|------|----------|----------|------|--------|--------|
| 308 | 4249 | 30/03/18 |  | 2998 | 30.03.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 309 | 4470 | 03/04/18 |  | 3153 | 03.04.18 | 69051000 | 2192 | 74,607 | 74,607 |
| 310 | 4457 | 03/04/18 |  | 3138 | 03.04.18 | 69051000 | 2701 | 78,636 | 78,636 |
| 311 | 4456 | 03/04/18 |  | 3136 | 03.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 312 | 4455 | 03/04/18 |  | 3135 | 03.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,636 | 78,636 |
| 313 | 4643 | 05/04/18 |  | 3295 | 05.04.18 | 69051000 | 2425 | 79,989 | 79,989 |
| 314 | 4641 | 05/04/18 |  | 3298 | 05.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 315 | 4639 | 05/04/18 |  | 3294 | 05.04.18 | 69051000 | 2425 | 79,989 | 79,989 |
| 316 | 4633 | 05/04/18 |  | 3297 | 05.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,214 | 78,214 |
| 317 | 4591 | 05/04/18 |  | 3276 | 05.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 318 | 4590 | 05/04/18 |  | 3270 | 05.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 319 | 4589 | 05/04/18 |  | 3272 | 05.04.18 | 69051000 | 2360 | 78,707 | 78,707 |
| 320 | 4802 | 10/04/18 |  | 3345 | 10.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,572 | 77,572 |
| 321 | 4800 | 10/04/18 |  | 3350 | 10.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,572 | 77,572 |
| 322 | 4798 | 10/04/18 |  | 3339 | 10.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,572 | 77,572 |
| 323 | 4795 | 10/04/18 |  | 3344 | 10.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,572 | 77,572 |
| 324 | 4792 | 10/04/18 |  | 3342 | 10.04.18 | 69051000 | 2424 | 78,967 | 78,967 |
| 325 | 4791 | 10/04/18 |  | 3340 | 10.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,641 | 77,641 |
| 326 | 4788 | 10/04/18 |  | 3337 | 10.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,572 | 77,572 |
| 327 | 4785 | 10/04/18 |  | 3338 | 10.04.18 | 69051000 | 2394 | 78,636 | 78,636 |
| 328 | 5013 | 13/04/18 |  | 3544 | 13.04.18 | 69051000 | 2221 | 69,432 | 69,432 |
| 329 | 5007 | 13/04/18 |  | 3540 | 13.04.18 | 69051000 | 2425 | 79,545 | 79,545 |
| 330 | 5005 | 13/04/18 |  | 3536 | 13.04.18 | 69051000 | 2391 | 77,957 | 77,957 |
| 331 | 5003 | 13/04/18 |  | 3535 | 13.04.18 | 69051000 | 2330 | 75,664 | 75,664 |
| 332 | 5002 | 13/04/18 |  | 3534 | 13.04.18 | 69051000 | 2391 | 77,957 | 77,957 |
| 333 | 5026 | 14/04/18 |  | 3546 | 13.04.18 | 69051000 | 2454 | 79,798 | 79,798 |
| 334 | 5024 | 14/04/18 |  | 3547 | 13.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,641 | 77,641 |
| 335 | 5021 | 14/04/18 |  | 3548 | 13.04.18 | 69051000 | 2425 | 81,676 | 81,676 |
| 336 | 5208 | 17/04/18 |  | 3684 | 17.04.18 | 69051000 | 2391 | 77,957 | 77,957 |
| 337 | 5205 | 17/04/18 |  | 3680 | 17.04.18 | 69051000 | 2360 | 76,459 | 76,459 |
| 338 | 5212 | 17/04/18 |  | 3685 | 17.04.18 | 69051000 | 2425 | 79,545 | 79,545 |
| 339 | 5210 | 17/04/18 |  | 3686 | 17.04.18 | 69051000 | 2238 | 76,307 | 76,307 |
| 340 | 5348 | 19/04/18 |  | 3801 | 19.04.18 | 69051000 | 2367 | 77,749 | 77,749 |
| 341 | 5347 | 19/04/18 |  | 3790 | 19.04.18 | 69051000 | 2396 | 77,641 | 77,641 |
| 342 | 5340 | 19/04/18 |  | 3789 | 19.04.18 | 69051000 | 2367 | 77,641 | 77,641 |
| 343 | 5335 | 19/04/18 |  | 3786 | 19.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,641 | 77,641 |
| 344 | 5467 | 21/04/18 |  | 3895 | 21.04.18 | 69051000 | 1653 | 70,996 | 70,996 |
| 345 | 5466 | 21/04/18 |  | 3897 | 21.04.18 | 69051000 | 2432 | 79,367 | 79,367 |
| 346 | 5465 | 21/04/18 |  | 3896 | 21.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,641 | 77,641 |
| 347 | 5435 | 21/04/18 |  | 3863 | 20.04.18 | 69051000 | 2360 | 69,508 | 69,508 |
| 348 | 5434 | 21/04/18 |  | 3862 | 20.04.18 | 69051000 | 2391 | 70,232 | 70,232 |
| 349 | 5433 | 21/04/18 |  | 3861 | 20.04.18 | 69051000 | 2200 | 65,737 | 65,737 |
| 350 | 5877 | 28/04/18 |  | 4233 | 28.04.18 | 69051000 | 2360 | 77,572 | 77,572 |
| 351 | 5876 | 28/04/18 |  | 4234 | 28.04.18 | 69051000 | 2422 | 78,334 | 78,334 |
| 352 | 5875 | 28/04/18 |  | 4231 | 28.04.18 | 69051000 | 2391 | 77,957 | 77,957 |
| 353 | 5873 | 28/04/18 |  | 4232 | 28.04.18 | 69051000 | 2391 | 77,957 | 77,957 |
| 354 | 5872 | 28/04/18 |  | 4230 | 28.04.18 | 69051000 | 2391 | 77,957 | 77,957 |
| 355 | 6033 | 02/05/18 |  | 4364 | 02.05.18 | 69051000 | 2360 | 77,641 | 77,641 |
| 356 | 6032 | 02/05/18 |  | 4362 | 02.05.18 | 69051000 | 2360 | 71,247 | 71,247 |
| 357 | 6031 | 02/05/18 |  | 4354 | 02.05.18 | 69051000 | 2360 | 77,294 | 77,294 |
| 358 | 6225 | 05/05/18 |  | 4586 | 05.05.18 | 69051000 | 1810 | 70,241 | 70,241 |
| 359 | 6223 | 05/05/18 |  | 4584 | 05.05.18 | 69051000 | 2425 | 79,367 | 79,367 |
| 360 | 6222 | 05/05/18 |  | 4583 | 05.05.18 | 69051000 | 2425 | 79,404 | 79,404 |
| 361 | 6662 | 14/05/18 |  | 4971 | 14.05.18 | 69051000 | 2360 | 76,561 | 76,561 |
| 362 | 6660 | 14/05/18 |  | 4969 | 14.05.18 | 69051000 | 2360 | 76,561 | 76,561 |
| 363 | 6658 | 14/05/18 |  | 4970 | 14.05.18 | 69051000 | 2360 | 76,561 | 76,561 |
| 364 | 6657 | 14/05/18 |  | 4968 | 14.05.18 | 69051000 | 2422 | 77,641 | 77,641 |
| 365 | 6719 | 15/05/18 |  | 5036 | 15.05.18 | 69051000 | 2391 | 77,080 | 77,080 |
| 366 | 6718 | 15/05/18 |  | 5035 | 15.05.18 | 69051000 | 2360 | 76,561 | 76,561 |
| 367 | 6715 | 15/05/18 |  | 5033 | 15.05.18 | 69051000 | 2455 | 78,236 | 78,236 |
| 368 | 6714 | 15/05/18 |  | 5032 | 15.05.18 | 69051000 | 1843 | 71,564 | 71,564 |
| 369 | 7195 | 23/05/18 |  | 5510 | 23.05.18 | 69051000 | 2454 | 78,617 | 78,617 |
| 370 | 7189 | 23/05/18 |  | 5513 | 23.05.18 | 69051000 | 2454 | 78,617 | 78,617 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |      |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|------|----------|----------|------|--------|--------|
| 371 | 7188  | 23/05/18 |  | 5500 | 23.05.18 | 69051000 | 2425 | 75,985 | 75,985 |
| 372 | 7186  | 23/05/18 |  | 5501 | 23.05.18 | 69051000 | 2454 | 78,617 | 78,617 |
| 373 | 7392  | 26/05/18 |  | 5710 | 26.05.18 | 69051000 | 2425 | 78,368 | 78,368 |
| 374 | 7393  | 26/05/18 |  | 5709 | 26.05.18 | 69051000 | 2425 | 78,298 | 78,298 |
| 375 | 7391  | 26/05/18 |  | 5708 | 26.05.18 | 69051000 | 2425 | 78,298 | 78,298 |
| 376 | 7390  | 26/05/18 |  | 5707 | 26.05.18 | 69051000 | 2425 | 78,298 | 78,298 |
| 377 | 7674  | 01/06/18 |  | 5966 | 01.06.18 | 69051000 | 2425 | 78,298 | 78,298 |
| 378 | 7673  | 01/06/18 |  | 5969 | 01.06.18 | 69051000 | 2425 | 78,298 | 78,298 |
| 379 | 7672  | 01/06/18 |  | 5958 | 01.06.18 | 69051000 | 1646 | 70,590 | 70,590 |
| 380 | 7671  | 01/06/18 |  | 5967 | 01.06.18 | 69051000 | 2425 | 78,298 | 78,298 |
| 381 | 7783  | 04/06/18 |  | 6069 | 04.06.18 | 69051000 | 1788 | 70,944 | 70,944 |
| 382 | 7782  | 04/06/18 |  | 6058 | 04.06.18 | 69051000 | 2130 | 73,120 | 73,120 |
| 383 | 7781  | 04/06/18 |  | 6066 | 04.06.18 | 69051000 | 2302 | 74,726 | 74,726 |
| 384 | 7865  | 05/06/18 |  | 6138 | 05.06.18 | 69051000 | 2454 | 78,617 | 78,617 |
| 385 | 7864  | 05/06/18 |  | 6147 | 05.06.18 | 69051000 | 2454 | 78,759 | 78,759 |
| 386 | 7862  | 05/06/18 |  | 6139 | 05.06.18 | 69051000 | 2175 | 75,104 | 75,104 |
| 387 | 7860  | 05/06/18 |  | 6142 | 05.06.18 | 69051000 | 2454 | 78,368 | 78,368 |
| 388 | 8074  | 08/06/18 |  | 6322 | 08.06.18 | 69051000 | 2004 | 72,315 | 72,315 |
| 389 | 8071  | 08/06/18 |  | 6321 | 08.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 390 | 8069  | 08/06/18 |  | 6320 | 08.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 391 | 8181  | 11/06/18 |  | 6405 | 11.06.18 | 69051000 | 1786 | 67,519 | 67,519 |
| 392 | 8182  | 11/06/18 |  | 6410 | 11.06.18 | 69051000 | 2425 | 74,726 | 74,726 |
| 393 | 8183  | 11/06/18 |  | 6409 | 11.06.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 394 | 8308  | 13/06/18 |  | 6534 | 13.06.18 | 69051000 | 2454 | 70,682 | 70,682 |
| 395 | 8305  | 13/06/18 |  | 6542 | 13.06.18 | 69051000 | 2250 | 74,102 | 74,102 |
| 396 | 8303  | 13/06/18 |  | 6543 | 13.06.18 | 69051000 | 2429 | 75,454 | 75,454 |
| 397 | 8299  | 13/06/18 |  | 6540 | 13.06.18 | 69051000 | 2223 | 74,296 | 74,296 |
| 398 | 8298  | 13/06/18 |  | 6539 | 13.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 399 | 8361  | 14/06/18 |  | 6612 | 14.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 400 | 8357  | 14/06/18 |  | 6611 | 14.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 401 | 8355  | 14/06/18 |  | 6607 | 14.06.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 402 | 8517  | 18/06/18 |  | 6755 | 18.06.18 | 69051000 | 2338 | 71,036 | 71,036 |
| 403 | 8511  | 18/06/18 |  | 6752 | 18.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 404 | 8509  | 18/06/18 |  | 6753 | 18.06.18 | 69051000 | 2067 | 72,776 | 72,776 |
| 405 | 8640  | 20/06/18 |  | 6888 | 20.06.18 | 69051000 | 2425 | 77,034 | 77,034 |
| 406 | 8637  | 20/06/18 |  | 6885 | 20.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 407 | 8635  | 20/06/18 |  | 6877 | 20.06.18 | 69051000 | 1714 | 68,959 | 68,959 |
| 408 | 8708  | 21/06/18 |  | 6958 | 21.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 409 | 8705  | 21/06/18 |  | 6954 | 21.06.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 410 | 8703  | 21/06/18 |  | 6959 | 21.06.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 411 | 8987  | 27/06/18 |  | 7257 | 27.06.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 412 | 8986  | 27/06/18 |  | 7258 | 27.06.18 | 69051000 | 2625 | 76,652 | 76,652 |
| 413 | 8985  | 27/06/18 |  | 7250 | 27.06.18 | 69051000 | 2454 | 76,652 | 76,652 |
| 414 | 8984  | 27/06/18 |  | 7251 | 27.06.18 | 69051000 | 2261 | 74,515 | 74,515 |
| 415 | 9223  | 02/07/18 |  | 7511 | 02.07.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 416 | 9222  | 02/07/18 |  | 7504 | 02.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 417 | 9220  | 02/07/18 |  | 7503 | 02.07.18 | 69051000 | 2454 | 76,341 | 76,341 |
| 418 | 9211  | 02/07/18 |  | 7498 | 02.07.18 | 69051000 | 2334 | 86,119 | 86,119 |
| 419 | 9329  | 04/07/18 |  | 7643 | 04.07.18 | 69051000 | 2425 | 72,771 | 72,771 |
| 420 | 9333  | 04/07/18 |  | 7642 | 04.07.18 | 69051000 | 2454 | 76,652 | 76,652 |
| 421 | 9329  | 04/07/18 |  | 7643 | 04.07.18 | 69051000 | 2425 | 72,771 | 72,771 |
| 422 | 9457  | 06/07/18 |  | 7825 | 06.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 423 | 9448  | 06/07/18 |  | 7827 | 06.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 424 | 9445  | 06/07/18 |  | 7826 | 06.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 425 | 9443  | 06/07/18 |  | 7824 | 06.07.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 426 | 9874  | 14/07/18 |  | 8338 | 14.07.18 | 69051000 | 2318 | 78,474 | 78,474 |
| 427 | 9873  | 14/07/18 |  | 8337 | 14.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 428 | 9872  | 14/07/18 |  | 8336 | 14.07.18 | 69051000 | 1680 | 68,789 | 68,789 |
| 429 | 10086 | 19/07/18 |  | 8623 | 18.07.18 | 69051000 | 2425 | 76,652 | 76,652 |
| 430 | 10082 | 19/07/18 |  | 8587 | 18.07.18 | 69051000 | 2454 | 76,652 | 76,652 |
| 431 | 10078 | 19/07/18 |  | 8578 | 18.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 432 | 10227 | 21/07/18 |  | 8844 | 21.07.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 433 | 10226 | 21/07/18 |  | 8845 | 21.07.18 | 69051000 | 2517 | 77,034 | 77,034 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 434 | 10225 | 21/07/18 |  | 8842  | 21.07.18 | 69051000 | 1680 | 68,686 | 68,686 |
| 435 | 10224 | 21/07/18 |  | 8841  | 21.07.18 | 69051000 | 1896 | 70,158 | 70,158 |
| 436 | 10918 | 02/08/18 |  | 9570  | 01.08.18 | 69051000 | 2425 | 76,188 | 76,188 |
| 437 | 10909 | 02/08/18 |  | 9593  | 01.08.18 | 69051000 | 2446 | 76,652 | 76,652 |
| 438 | 10907 | 02/08/18 |  | 9566  | 01.08.18 | 69051000 | 2425 | 76,105 | 76,105 |
| 439 | 11089 | 04/08/18 |  | 9835  | 04.08.18 | 69051000 | 2419 | 76,725 | 76,725 |
| 440 | 11088 | 04/08/18 |  | 9837  | 04.08.18 | 69051000 | 2482 | 77,205 | 77,205 |
| 441 | 11087 | 04/08/18 |  | 9836  | 04.08.18 | 69051000 | 1719 | 69,551 | 69,551 |
| 442 | 11086 | 04/08/18 |  | 9832  | 04.08.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 443 | 11318 | 08/08/18 |  | 10070 | 08.08.18 | 69051000 | 2482 | 77,310 | 77,310 |
| 444 | 11316 | 08/08/18 |  | 10077 | 08.08.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 445 | 11312 | 08/08/18 |  | 10075 | 08.08.18 | 69051000 | 1680 | 68,696 | 68,696 |
| 446 | 11302 | 08/08/18 |  | 10069 | 08.08.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 447 | 11404 | 09/08/18 |  | 10176 | 09.08.18 | 69051000 | 1512 | 68,703 | 68,703 |
| 448 | 11403 | 09/08/18 |  | 10180 | 09.08.18 | 69051000 | 2425 | 76,486 | 76,486 |
| 449 | 11401 | 09/08/18 |  | 10177 | 09.08.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 450 | 11484 | 10/08/18 |  | 10306 | 10.08.18 | 69051000 | 1669 | 69,438 | 69,438 |
| 451 | 11483 | 10/08/18 |  | 10307 | 10.08.18 | 69051000 | 2296 | 75,056 | 75,056 |
| 452 | 11481 | 10/08/18 |  | 10305 | 10.08.18 | 69051000 | 2396 | 76,167 | 76,167 |
| 453 | 11621 | 13/08/18 |  | 10414 | 13.08.18 | 69051000 | 2278 | 74,586 | 74,586 |
| 454 | 11612 | 13/08/18 |  | 10412 | 13.08.18 | 69051000 | 2425 | 76,486 | 76,486 |
| 455 | 11611 | 13/08/18 |  | 10416 | 13.08.18 | 69051000 | 2278 | 65,141 | 65,141 |
| 456 | 11673 | 14/08/18 |  | 10465 | 14.08.18 | 69051000 | 2425 | 75,961 | 75,961 |
| 457 | 11672 | 14/08/18 |  | 10477 | 14.08.18 | 69051000 | 2425 | 76,486 | 76,486 |
| 458 | 11668 | 14/08/18 |  | 10466 | 14.08.18 | 69051000 | 2511 | 77,467 | 77,467 |
| 459 | 11845 | 18/08/18 |  | 10647 | 18.08.18 | 69051000 | 2454 | 69,124 | 69,124 |
| 460 | 11844 | 18/08/18 |  | 10649 | 18.08.18 | 69041000 | 2142 | 62,078 | 62,078 |
| 461 | 11843 | 18/08/18 |  | 10646 | 18.08.18 | 69051000 | 1512 | 47,809 | 47,809 |
| 462 | 12140 | 23/08/18 |  | 10937 | 23.08.18 | 69051000 | 2454 | 76,283 | 76,283 |
| 463 | 12135 | 23/08/18 |  | 10945 | 23.08.18 | 69051000 | 2146 | 70,479 | 70,479 |
| 464 | 12132 | 23/08/18 |  | 10946 | 23.08.18 | 69051000 | 1984 | 73,120 | 73,120 |
| 465 | 12129 | 23/08/18 |  | 10944 | 23.08.18 | 69051000 | 1512 | 68,703 | 68,703 |
| 466 | 12215 | 25/08/18 |  | 11036 | 24.08.18 | 69051000 | 2626 | 78,965 | 78,965 |
| 467 | 12216 | 25/08/18 |  | 11055 | 24.08.18 | 69051000 | 1669 | 69,489 | 69,489 |
| 468 | 12217 | 25/08/18 |  | 11056 | 24.08.18 | 69051000 | 2454 | 77,034 | 77,034 |
| 469 | 12251 | 25/08/18 |  | 11099 | 25.08.18 | 69051000 | 1512 | 68,559 | 68,559 |
| 470 | 12253 | 25/08/18 |  | 11100 | 25.08.18 | 69051000 | 2511 | 77,467 | 77,467 |
| 471 | 12254 | 25/08/18 |  | 11101 | 25.08.18 | 69051000 | 2511 | 77,749 | 77,749 |
| 472 | 12509 | 30/08/18 |  | 11371 | 29.08.18 | 69051000 | 2425 | 76,486 | 76,486 |
| 473 | 12507 | 30/08/18 |  | 11331 | 29.08.18 | 69051000 | 1512 | 68,703 | 68,703 |
| 474 | 12505 | 30/08/18 |  | 11330 | 29.08.18 | 69051000 | 1669 | 69,438 | 69,438 |
| 475 | 12503 | 30/08/18 |  | 11332 | 29.08.18 | 69051000 | 2568 | 78,468 | 78,468 |
| 476 | 13107 | 08/09/18 |  | 12064 | 08.09.18 | 69051000 | 1925 | 74,140 | 74,140 |
| 477 | 13105 | 08/09/18 |  | 12065 | 08.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,865 | 76,865 |
| 478 | 13100 | 08/09/18 |  | 12056 | 08.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,865 | 76,865 |
| 479 | 13098 | 08/09/18 |  | 12057 | 08.09.18 | 69051000 | 1434 | 68,703 | 68,703 |
| 480 | 13097 | 08/09/18 |  | 12054 | 08.09.18 | 69051000 | 1896 | 74,034 | 74,034 |
| 481 | 13096 | 08/09/18 |  | 12055 | 08.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,865 | 76,865 |
| 482 | 13094 | 08/09/18 |  | 12051 | 08.09.18 | 69051000 | 2216 | 75,005 | 75,005 |
| 483 | 13323 | 12/09/18 |  | 12333 | 12.09.18 | 69051000 | 2425 | 75,765 | 75,765 |
| 484 | 13321 | 12/09/18 |  | 12328 | 12.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,865 | 76,865 |
| 485 | 13320 | 12/09/18 |  | 12336 | 12.09.18 | 69051000 | 2425 | 75,765 | 75,765 |
| 486 | 13269 | 12/09/18 |  | 12241 | 11.09.18 | 69051000 | 3119 | 84,533 | 84,533 |
| 487 | 13272 | 12/09/18 |  | 12242 | 11.09.18 | 69051000 | 1473 | 68,737 | 68,737 |
| 488 | 13274 | 12/09/18 |  | 12243 | 11.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,853 | 76,853 |
| 489 | 13455 | 14/09/18 |  | 12518 | 14.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,796 | 76,796 |
| 490 | 13448 | 14/09/18 |  | 12506 | 14.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,796 | 76,796 |
| 491 | 13446 | 14/09/18 |  | 12529 | 14.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,796 | 76,796 |
| 492 | 13444 | 14/09/18 |  | 12519 | 14.09.18 | 69051000 | 1473 | 68,785 | 68,785 |
| 493 | 13443 | 14/09/18 |  | 12520 | 14.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,865 | 76,865 |
| 494 | 13732 | 19/09/18 |  | 12848 | 19.09.18 | 69051000 | 1492 | 69,149 | 69,149 |
| 495 | 13731 | 19/09/18 |  | 12842 | 19.09.18 | 69051000 | 2270 | 76,071 | 76,071 |
| 496 | 13729 | 19/09/18 |  | 12835 | 19.09.18 | 69051000 | 2405 | 76,435 | 76,435 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 497 | 13727 | 19/09/18 |  | 12841 | 19.09.18 | 69051000 | 2130 | 71,779 | 71,779 |
| 498 | 13723 | 19/09/18 |  | 12837 | 19.09.18 | 69051000 | 2254 | 73,483 | 73,483 |
| 499 | 13722 | 19/09/18 |  | 12828 | 19.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 500 | 13721 | 19/09/18 |  | 12829 | 19.09.18 | 69051000 | 2434 | 76,821 | 76,821 |
| 501 | 13851 | 21/09/18 |  | 13071 | 21.09.18 | 69051000 | 2482 | 77,624 | 77,624 |
| 502 | 13848 | 21/09/18 |  | 13059 | 21.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 503 | 13846 | 21/09/18 |  | 13070 | 21.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 504 | 13845 | 21/09/18 |  | 13063 | 21.09.18 | 69051000 | 2322 | 67,934 | 67,934 |
| 505 | 13844 | 21/09/18 |  | 13048 | 21.09.18 | 69051000 | 1983 | 73,087 | 73,087 |
| 506 | 13843 | 21/09/18 |  | 13049 | 21.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 507 | 13841 | 21/09/18 |  | 13082 | 21.09.18 | 69051000 | 2175 | 73,853 | 73,853 |
| 508 | 13807 | 21/09/18 |  | 12954 | 20.09.18 | 69051000 | 2454 | 76,994 | 76,994 |
| 509 | 13804 | 21/09/18 |  | 12962 | 20.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,109 | 77,109 |
| 510 | 13802 | 21/09/18 |  | 12947 | 20.09.18 | 69051000 | 2246 | 74,719 | 74,719 |
| 511 | 13962 | 24/09/18 |  | 13182 | 24.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 512 | 13958 | 24/09/18 |  | 13181 | 24.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 513 | 13956 | 24/09/18 |  | 13168 | 24.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,109 | 77,109 |
| 514 | 13954 | 24/09/18 |  | 13174 | 24.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,865 | 76,865 |
| 515 | 13952 | 24/09/18 |  | 13167 | 24.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,727 | 76,727 |
| 516 | 14029 | 25/09/18 |  | 13281 | 25.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,109 | 77,109 |
| 517 | 14032 | 25/09/18 |  | 13291 | 25.09.18 | 69051000 | 2046 | 73,311 | 73,311 |
| 518 | 14037 | 25/09/18 |  | 13285 | 25.09.18 | 69051000 | 2124 | 74,361 | 74,361 |
| 519 | 14114 | 26/09/18 |  | 13377 | 26.09.18 | 69051000 | 2315 | 75,672 | 75,672 |
| 520 | 14117 | 26/09/18 |  | 13378 | 26.09.18 | 69051000 | 2371 | 75,113 | 75,113 |
| 521 | 14119 | 26/09/18 |  | 13381 | 26.09.18 | 69051000 | 1983 | 72,969 | 72,969 |
| 522 | 14123 | 26/09/18 |  | 13379 | 26.09.18 | 69051000 | 2396 | 76,476 | 76,476 |
| 523 | 14259 | 28/09/18 |  | 13603 | 28.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,039 | 77,039 |
| 524 | 14260 | 28/09/18 |  | 13604 | 28.09.18 | 69051000 | 1492 | 73,240 | 73,240 |
| 525 | 14261 | 28/09/18 |  | 13606 | 28.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,796 | 76,796 |
| 526 | 14263 | 28/09/18 |  | 13602 | 28.09.18 | 69051000 | 2425 | 76,796 | 76,796 |
| 527 | 14314 | 29/09/18 |  | 13707 | 29.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,109 | 77,109 |
| 528 | 14312 | 29/09/18 |  | 13702 | 29.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 529 | 14311 | 29/09/18 |  | 13704 | 29.09.18 | 69051000 | 2335 | 72,317 | 72,317 |
| 530 | 14309 | 29/09/18 |  | 13705 | 29.09.18 | 69051000 | 1944 | 72,903 | 72,903 |
| 531 | 14308 | 29/09/18 |  | 13706 | 29.09.18 | 69051000 | 2454 | 77,248 | 77,248 |
| 532 | 7073  | 30/06/17 |  | 6418  | 29.06.17 | 69051000 | 2763 | 81,237 | 81,237 |
| 533 | 7071  | 30/06/17 |  | 6425  | 29.06.17 | 69051000 | 2204 | 76,862 | 76,862 |
| 534 | 7068  | 30/06/17 |  | 6423  | 29.06.17 | 69051000 | 1699 | 73,585 | 73,585 |
| 535 | 7067  | 30/06/17 |  | 6416  | 29.06.17 | 69051000 | 2002 | 75,535 | 75,535 |
| 536 | 7150  | 01/07/17 |  | 6493  | 01.07.17 | 69051000 | 2708 | 79,893 | 79,893 |
| 537 | 7149  | 01/07/17 |  | 6491  | 01.07.17 | 69051000 | 2782 | 81,690 | 81,690 |
| 538 | 7147  | 01/07/17 |  | 6492  | 01.07.17 | 69051000 | 1824 | 74,359 | 74,359 |
| 539 | 7415  | 08/07/17 |  | 6831  | 08.07.17 | 69051000 | 2708 | 78,940 | 78,940 |
| 540 | 7414  | 08/07/17 |  | 6832  | 08.07.17 | 69051000 | 2496 | 77,743 | 77,743 |
| 541 | 7404  | 08/07/17 |  | 6816  | 08.07.17 | 69051000 | 2744 | 79,800 | 79,800 |
| 542 | 7403  | 08/07/17 |  | 6810  | 08.07.17 | 69051000 | 2799 | 81,127 | 81,127 |
| 543 | 7401  | 08/07/17 |  | 6802  | 08.07.17 | 69051000 | 2799 | 81,127 | 81,127 |
| 544 | 7400  | 08/07/17 |  | 6803  | 08.07.17 | 69051000 | 2799 | 81,127 | 81,127 |
| 545 | 7469  | 10/07/17 |  | 6877  | 10.07.17 | 69051000 | 2727 | 79,409 | 79,409 |
| 546 | 7468  | 10/07/17 |  | 6866  | 10.07.17 | 69051000 | 2799 | 81,127 | 81,127 |
| 547 | 7452  | 10/07/17 |  | 6848  | 10.07.17 | 69051000 | 2799 | 81,127 | 81,127 |
| 548 | 7449  | 10/07/17 |  | 6844  | 10.07.17 | 69051000 | 1896 | 73,987 | 73,987 |
| 549 | 7448  | 10/07/17 |  | 6846  | 10.07.17 | 69051000 | 1680 | 72,481 | 72,481 |
| 550 | 7447  | 10/07/17 |  | 6839  | 10.07.17 | 69041000 | 2400 | 71,599 | 71,599 |
| 551 | 7632  | 13/07/17 |  | 7087  | 13.07.17 | 69051000 | 1757 | 73,067 | 73,067 |
| 552 | 7631  | 13/07/17 |  | 7072  | 13.07.17 | 69051000 | 2688 | 78,473 | 78,473 |
| 553 | 7630  | 13/07/17 |  | 7070  | 13.07.17 | 69051000 | 2688 | 78,473 | 78,473 |
| 554 | 7629  | 13/07/17 |  | 7071  | 13.07.17 | 69051000 | 1788 | 73,236 | 73,236 |
| 555 | 7600  | 13/07/17 |  | 7034  | 13.07.17 | 69051000 | 2016 | 74,485 | 74,485 |
| 556 | 7871  | 19/07/17 |  | 7366  | 19.07.17 | 69051000 | 2799 | 81,127 | 81,127 |
| 557 | 7869  | 19/07/17 |  | 7377  | 19.07.17 | 69051000 | 2727 | 79,409 | 79,409 |
| 558 | 7867  | 19/07/17 |  | 7375  | 19.07.17 | 69051000 | 1896 | 74,727 | 74,727 |
| 559 | 7864  | 19/07/17 |  | 7373  | 19.07.17 | 69051000 | 2036 | 74,917 | 74,917 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 560 | 8316  | 29/07/17 |  | 7987  | 29.07.17 | 69051000 | 1704 | 62,691 | 62,691 |
| 561 | 8314  | 29/07/17 |  | 7918  | 29.07.17 | 69051000 | 2727 | 79,409 | 79,409 |
| 562 | 8312  | 29/07/17 |  | 7976  | 29.07.17 | 69051000 | 2727 | 79,409 | 79,409 |
| 563 | 8311  | 29/07/17 |  | 7977  | 29.07.17 | 69051000 | 2477 | 78,279 | 78,279 |
| 564 | 8645  | 05/08/17 |  | 8416  | 05.08.17 | 69051000 | 2688 | 78,473 | 78,473 |
| 565 | 8644  | 05/08/17 |  | 8417  | 05.08.17 | 69051000 | 2765 | 80,306 | 80,306 |
| 566 | 8640  | 05/08/17 |  | 8403  | 05.08.17 | 69051000 | 1613 | 72,035 | 72,035 |
| 567 | 8639  | 05/08/17 |  | 8400  | 05.08.17 | 69051000 | 2688 | 78,473 | 78,473 |
| 568 | 8773  | 09/08/17 |  | 8626  | 09.08.17 | 69051000 | 2688 | 78,704 | 78,704 |
| 569 | 8756  | 09/08/17 |  | 8583  | 09.08.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 570 | 8755  | 09/08/17 |  | 8584  | 09.08.17 | 69051000 | 2799 | 81,365 | 81,365 |
| 571 | 8906  | 12/08/17 |  | 8827  | 11.08.17 | 69051000 | 1685 | 72,793 | 72,793 |
| 572 | 8897  | 12/08/17 |  | 8816  | 11.08.17 | 69051000 | 1680 | 72,695 | 72,695 |
| 573 | 8895  | 12/08/17 |  | 8817  | 11.08.17 | 69051000 | 2794 | 81,251 | 81,251 |
| 574 | 9012  | 17/08/17 |  | 8955  | 16.08.17 | 69051000 | 1896 | 74,265 | 74,265 |
| 575 | 9011  | 17/08/17 |  | 8956  | 16.08.17 | 69051000 | 2782 | 80,954 | 80,954 |
| 576 | 9009  | 17/08/17 |  | 8957  | 16.08.17 | 69051000 | 2371 | 79,442 | 79,442 |
| 577 | 9169  | 21/08/17 |  | 9159  | 21.08.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 578 | 9168  | 21/08/17 |  | 9155  | 21.08.17 | 69051000 | 1896 | 74,265 | 74,265 |
| 579 | 9167  | 21/08/17 |  | 9160  | 21.08.17 | 69051000 | 2763 | 80,530 | 80,530 |
| 580 | 9519  | 29/08/17 |  | 9621  | 29.08.18 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 581 | 9518  | 29/08/17 |  | 9623  | 29.08.18 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 582 | 9517  | 29/08/17 |  | 9622  | 29.08.18 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 583 | 9514  | 29/08/17 |  | 9624  | 29.08.18 | 69051000 | 2799 | 81,365 | 81,365 |
| 584 | 9700  | 01/09/17 |  | 9838  | 01.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,365 | 81,365 |
| 585 | 9698  | 01/09/17 |  | 9839  | 01.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,642 | 79,642 |
| 586 | 9697  | 01/09/17 |  | 9834  | 01.09.17 | 69051000 | 1680 | 72,695 | 72,695 |
| 587 | 10087 | 09/09/17 |  | 10300 | 09.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 588 | 10086 | 09/09/17 |  | 10296 | 09.09.17 | 69051000 | 2688 | 79,012 | 79,012 |
| 589 | 10085 | 09/09/17 |  | 10293 | 09.09.17 | 69051000 | 2688 | 79,012 | 79,012 |
| 590 | 10084 | 09/09/17 |  | 10295 | 09.09.17 | 69051000 | 1824 | 73,977 | 73,977 |
| 591 | 10731 | 22/09/17 |  | 11117 | 22.09.17 | 69051000 | 1680 | 72,979 | 72,979 |
| 592 | 10727 | 22/09/17 |  | 11118 | 22.09.17 | 69051000 | 1896 | 74,495 | 74,495 |
| 593 | 10723 | 22/09/17 |  | 11123 | 22.09.17 | 69051000 | 2763 | 80,819 | 80,819 |
| 594 | 10799 | 23/09/17 |  | 11219 | 23.09.17 | 69051000 | 2751 | 80,530 | 80,530 |
| 595 | 10784 | 23/09/17 |  | 11197 | 23.09.17 | 69051000 | 2708 | 79,484 | 79,484 |
| 596 | 10782 | 23/09/17 |  | 11198 | 23.09.17 | 69051000 | 2744 | 80,530 | 80,530 |
| 597 | 10780 | 23/09/17 |  | 11203 | 23.09.17 | 69051000 | 1788 | 73,738 | 73,738 |
| 598 | 11133 | 30/09/17 |  | 11622 | 30.09.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 599 | 11132 | 30/09/17 |  | 11624 | 30.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 600 | 11131 | 30/09/17 |  | 11623 | 30.09.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 601 | 11266 | 03/10/17 |  | 11743 | 03.10.17 | 69051000 | 2268 | 68,919 | 68,919 |
| 602 | 11264 | 03/10/17 |  | 11735 | 03.10.17 | 69051000 | 2736 | 80,165 | 80,165 |
| 603 | 11263 | 03/10/17 |  | 11734 | 03.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,484 | 79,484 |
| 604 | 11261 | 03/10/17 |  | 11732 | 03.10.17 | 69051000 | 2708 | 79,484 | 79,484 |
| 605 | 11817 | 14/10/17 |  | 12518 | 14.10.17 | 69051000 | 2688 | 79,130 | 79,130 |
| 606 | 11815 | 14/10/17 |  | 12517 | 14.10.17 | 69051000 | 2688 | 79,130 | 79,130 |
| 607 | 11814 | 14/10/17 |  | 12516 | 14.10.17 | 69051000 | 2688 | 79,130 | 79,130 |
| 608 | 11803 | 14/10/17 |  | 12512 | 14.10.17 | 69051000 | 2765 | 80,979 | 80,979 |
| 609 | 12076 | 20/10/17 |  | 12792 | 20.10.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 610 | 12068 | 20/10/17 |  | 12931 | 20.10.17 | 69051000 | 2352 | 70,076 | 70,076 |
| 611 | 12066 | 20/10/17 |  | 12946 | 20.10.17 | 69051000 | 2775 | 81,229 | 81,229 |
| 612 | 12065 | 20/10/17 |  | 12947 | 20.10.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 613 | 12122 | 21/10/17 |  | 13009 | 21.10.17 | 69051000 | 2348 | 70,946 | 70,946 |
| 614 | 12121 | 21/10/17 |  | 13006 | 21.10.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 615 | 12119 | 21/10/17 |  | 13010 | 21.10.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 616 | 12118 | 21/10/17 |  | 13008 | 21.10.17 | 69051000 | 2843 | 82,865 | 82,865 |
| 617 | 12195 | 23/10/17 |  | 13090 | 23.10.17 | 69051000 | 2016 | 75,108 | 75,108 |
| 618 | 12192 | 23/10/17 |  | 13094 | 23.10.17 | 69051000 | 2775 | 81,229 | 81,229 |
| 619 | 12191 | 23/10/17 |  | 13084 | 23.10.17 | 69051000 | 1920 | 73,990 | 73,990 |
| 620 | 12189 | 23/10/17 |  | 13083 | 23.10.17 | 69051000 | 2150 | 75,922 | 75,922 |
| 621 | 12553 | 31/10/17 |  | 13566 | 31.10.17 | 69051000 | 2799 | 81,684 | 81,684 |
| 622 | 12551 | 31/10/17 |  | 13569 | 31.10.17 | 69051000 | 1810 | 73,990 | 73,990 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 623 | 12550 | 31/10/17 |  | 13564 | 31.10.17 | 69051000 | 2727 | 79,953 | 79,953 |
| 624 | 12549 | 31/10/17 |  | 13565 | 31.10.17 | 69051000 | 1680 | 72,430 | 72,430 |
| 625 | 13260 | 17/11/17 |  | 14628 | 17.11.17 | 69051000 | 2763 | 80,770 | 80,770 |
| 626 | 13258 | 17/11/17 |  | 14629 | 17.11.17 | 69051000 | 1788 | 73,694 | 73,694 |
| 627 | 13257 | 17/11/17 |  | 14627 | 17.11.17 | 69051000 | 2727 | 79,905 | 79,905 |
| 628 | 14569 | 21/12/17 |  | 15764 | 21.12.17 | 69051000 | 2727 | 80,037 | 80,037 |
| 629 | 14568 | 21/12/17 |  | 15763 | 21.12.17 | 69051000 | 2765 | 80,942 | 80,942 |
| 630 | 14562 | 21/12/17 |  | 15753 | 21.12.17 | 69051000 | 1870 | 74,437 | 74,437 |
| 631 | 14778 | 27/12/17 |  | 15855 | 27.12.17 | 69051000 | 2782 | 81,355 | 81,355 |
| 632 | 14777 | 27/12/17 |  | 15851 | 27.12.17 | 69051000 | 2708 | 79,566 | 79,566 |
| 633 | 14770 | 27/12/17 |  | 15856 | 27.12.17 | 69051000 | 2783 | 81,387 | 81,387 |
| 634 | 14768 | 27/12/17 |  | 15852 | 27.12.17 | 69051000 | 2783 | 81,387 | 81,387 |
| 635 | 280   | 10/01/18 |  | 217   | 10.01.18 | 69051000 | 1680 | 72,679 | 72,679 |
| 636 | 279   | 10/01/18 |  | 216   | 10.01.18 | 69051000 | 2688 | 78,686 | 78,686 |
| 637 | 276   | 10/01/18 |  | 218   | 10.01.18 | 69051000 | 2799 | 81,348 | 81,348 |
| 638 | 599   | 17/01/18 |  | 418   | 17.01.18 | 69051000 | 2765 | 80,524 | 80,524 |
| 639 | 597   | 17/01/18 |  | 417   | 17.01.18 | 69051000 | 2230 | 76,936 | 76,936 |
| 640 | 595   | 17/01/18 |  | 419   | 17.01.18 | 69051000 | 1788 | 73,435 | 73,435 |
| 641 | 1094  | 27/01/18 |  | 762   | 27.01.18 | 69051000 | 2750 | 80,161 | 80,161 |
| 642 | 1093  | 27/01/18 |  | 759   | 27.01.18 | 69051000 | 2821 | 81,878 | 81,878 |
| 643 | 1092  | 27/01/18 |  | 760   | 27.01.18 | 69051000 | 1752 | 73,172 | 73,172 |
| 644 | 1418  | 03/02/18 |  | 1060  | 03.02.18 | 69051000 | 2688 | 78,686 | 78,686 |
| 645 | 1417  | 03/02/18 |  | 1055  | 03.02.18 | 69051000 | 2765 | 80,524 | 80,524 |
| 646 | 1416  | 03/02/18 |  | 1056  | 03.02.18 | 69051000 | 2727 | 79,624 | 79,624 |
| 647 | 1415  | 03/02/18 |  | 1054  | 03.02.18 | 69051000 | 1738 | 73,060 | 73,060 |
| 648 | 1414  | 03/02/18 |  | 1057  | 03.02.18 | 69051000 | 2727 | 79,624 | 79,624 |
| 649 | 6179  | 04/05/18 |  | 4525  | 04.05.18 | 69051000 | 1896 | 64,524 | 64,524 |
| 650 | 6178  | 04/05/18 |  | 4521  | 04.05.18 | 69051000 | 1680 | 71,092 | 71,092 |
| 651 | 6177  | 04/05/18 |  | 4518  | 04.05.18 | 69051000 | 2626 | 75,754 | 75,754 |
| 652 | 7185  | 23/05/18 |  | 5494  | 23.05.18 | 69051000 | 2626 | 78,580 | 78,580 |
| 653 | 7184  | 23/05/18 |  | 5506  | 23.05.18 | 69051000 | 1757 | 70,945 | 70,945 |
| 654 | 7182  | 23/05/18 |  | 5505  | 23.05.18 | 69051000 | 2580 | 73,702 | 73,702 |
| 655 | 7527  | 30/05/18 |  | 5757  | 29.05.18 | 69051000 | 2271 | 75,640 | 75,640 |
| 656 | 7526  | 30/05/18 |  | 5773  | 29.05.18 | 69051000 | 2626 | 78,580 | 78,580 |
| 657 | 7525  | 30/05/18 |  | 5758  | 29.05.18 | 69051000 | 2580 | 77,904 | 77,904 |
| 658 | 7690  | 02/06/18 |  | 5952  | 01.06.18 | 69051000 | 2603 | 72,550 | 72,550 |
| 659 | 7689  | 02/06/18 |  | 5963  | 01.06.18 | 69051000 | 2603 | 70,915 | 70,915 |
| 660 | 7688  | 02/06/18 |  | 5949  | 01.06.18 | 69051000 | 2603 | 76,923 | 76,923 |
| 661 | 7690  | 02/06/18 |  | 643   | 01.06.18 | 39211100 | 1720 | 18,159 | 16,159 |
| 662 | 7689  | 02/06/18 |  | 642   | 01.06.18 | 39211100 | 2959 | 30,388 | 30,388 |
| 663 | 7688  | 02/06/18 |  | 641   | 01.06.18 | 39211100 | 2288 | 25,626 | 25,626 |
| 664 | 8711  | 21/06/18 |  | 6953  | 21.06.18 | 69051000 | 2626 | 76,932 | 76,932 |
| 665 | 8710  | 21/06/18 |  | 6955  | 21.06.18 | 69051000 | 1824 | 76,396 | 76,396 |
| 666 | 8709  | 21/06/18 |  | 6966  | 21.06.18 | 69051000 | 2626 | 76,859 | 76,859 |
| 667 | 8706  | 21/06/18 |  | 6961  | 21.06.18 | 69051000 | 1680 | 68,681 | 68,681 |
| 668 | 8704  | 21/06/18 |  | 6956  | 21.06.18 | 69051000 | 2603 | 76,602 | 76,602 |
| 669 | 9221  | 02/07/18 |  | 7467  | 02.07.18 | 69051000 | 2624 | 76,885 | 76,885 |
| 670 | 9219  | 02/07/18 |  | 7486  | 02.07.18 | 69051000 | 1824 | 69,776 | 69,776 |
| 671 | 9218  | 02/07/18 |  | 7469  | 02.07.18 | 69051000 | 2626 | 76,885 | 76,885 |
| 672 | 9442  | 06/07/18 |  | 7786  | 06.07.18 | 69051000 | 2626 | 66,176 | 66,716 |
| 673 | 9438  | 06/07/18 |  | 7780  | 06.07.18 | 69051000 | 1680 | 60,710 | 60,710 |
| 674 | 9415  | 06/07/18 |  | 7781  | 06.07.18 | 69051000 | 2580 | 76,276 | 76,276 |
| 675 | 9414  | 06/07/18 |  | 7782  | 06.07.18 | 69051000 | 2043 | 72,608 | 72,608 |
| 676 | 9413  | 06/07/18 |  | 7787  | 06.07.18 | 69051000 | 2603 | 76,532 | 76,532 |
| 677 | 9766  | 13/07/18 |  | 8208  | 12.07.18 | 69051000 | 2002 | 71,663 | 71,663 |
| 678 | 9774  | 13/07/18 |  | 8209  | 12.07.18 | 69051000 | 2626 | 70,575 | 70,575 |
| 679 | 9776  | 13/07/18 |  | 8214  | 12.07.18 | 69051000 | 2672 | 71,533 | 71,533 |
| 680 | 9844  | 14/07/18 |  | 8307  | 13.07.18 | 69051000 | 1843 | 70,002 | 70,002 |
| 681 | 9843  | 14/07/18 |  | 8305  | 13.07.18 | 69051000 | 2452 | 75,345 | 75,345 |
| 682 | 9840  | 14/07/18 |  | 8306  | 13.07.18 | 69051000 | 2456 | 75,359 | 75,359 |
| 683 | 9974  | 17/07/18 |  | 8441  | 17.07.18 | 69051000 | 2448 | 72,346 | 72,346 |
| 684 | 9973  | 17/07/18 |  | 8444  | 17.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 685 | 9972  | 17/07/18 |  | 8440  | 17.07.18 | 69051000 | 2445 | 75,579 | 75,579 |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 686 | 9971  | 17/07/18 |  | 8443  | 17.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 687 | 10041 | 18/07/18 |  | 8553  | 18.07.18 | 69051000 | 2260 | 74,110 | 74,110 |
| 688 | 10040 | 18/07/18 |  | 8551  | 18.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 689 | 10039 | 18/07/18 |  | 8552  | 18.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 690 | 10223 | 21/07/18 |  | 8836  | 21.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,084 | 77,084 |
| 691 | 10222 | 21/07/18 |  | 8835  | 21.07.18 | 69051000 | 1680 | 77,782 | 77,782 |
| 692 | 10221 | 21/07/18 |  | 8820  | 21.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 693 | 10220 | 21/07/18 |  | 8821  | 21.07.18 | 69051000 | 1824 | 69,617 | 69,617 |
| 694 | 10290 | 23/07/18 |  | 8862  | 23.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 695 | 10288 | 23/07/18 |  | 8856  | 23.07.18 | 69051000 | 2603 | 76,608 | 76,608 |
| 696 | 10285 | 23/07/18 |  | 8863  | 23.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,084 | 77,084 |
| 697 | 10524 | 26/07/18 |  | 9137  | 26.07.18 | 69051000 | 2626 | 70,436 | 70,436 |
| 698 | 10523 | 26/07/18 |  | 9138  | 26.07.18 | 69051000 | 2449 | 75,813 | 75,813 |
| 699 | 10486 | 26/07/18 |  | 9141  | 26.07.18 | 69051000 | 2350 | 66,458 | 66,458 |
| 700 | 10737 | 30/07/18 |  | 9363  | 30.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,084 | 77,084 |
| 701 | 10730 | 30/07/18 |  | 9358  | 30.07.18 | 69051000 | 1747 | 70,710 | 70,710 |
| 702 | 10729 | 30/07/18 |  | 9362  | 30.07.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 703 | 11085 | 04/08/18 |  | 9834  | 04.08.18 | 69051000 | 1752 | 69,148 | 69,148 |
| 704 | 11084 | 04/08/18 |  | 9833  | 04.08.18 | 69051000 | 2626 | 77,011 | 77,011 |
| 705 | 11083 | 04/08/18 |  | 9831  | 04.08.18 | 69051000 | 1752 | 69,202 | 69,202 |
| 706 | 11175 | 06/08/18 |  | 9875  | 06.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 707 | 11169 | 06/08/18 |  | 9876  | 06.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 708 | 11166 | 06/08/18 |  | 9861  | 06.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,795 | 76,795 |
| 709 | 11347 | 09/08/18 |  | 10111 | 08.08.18 | 69051000 | 1870 | 70,049 | 70,049 |
| 710 | 11346 | 09/08/18 |  | 10117 | 08.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 711 | 11344 | 09/08/18 |  | 10110 | 08.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 712 | 11343 | 09/08/18 |  | 10113 | 08.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 713 | 11526 | 11/08/18 |  | 10367 | 11.08.18 | 69051000 | 2626 | 75,811 | 75,811 |
| 714 | 11525 | 11/08/18 |  | 10366 | 11.08.18 | 69051000 | 2396 | 74,607 | 74,607 |
| 715 | 11521 | 11/08/18 |  | 10363 | 11.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 716 | 11593 | 13/08/18 |  | 10388 | 13.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 717 | 11592 | 13/08/18 |  | 10391 | 13.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,795 | 76,795 |
| 718 | 11591 | 13/08/18 |  | 10390 | 13.08.18 | 69051000 | 1752 | 69,163 | 69,163 |
| 719 | 11678 | 14/08/18 |  | 10451 | 14.08.18 | 69051000 | 1613 | 68,325 | 68,325 |
| 720 | 11676 | 14/08/18 |  | 10453 | 14.08.18 | 69051000 | 2580 | 76,172 | 76,172 |
| 721 | 11645 | 14/08/18 |  | 10452 | 14.08.18 | 69051000 | 2580 | 76,100 | 76,100 |
| 722 | 11792 | 17/08/18 |  | 10583 | 17.08.18 | 69051000 | 2411 | 70,472 | 70,472 |
| 723 | 11788 | 17/08/18 |  | 10585 | 17.08.18 | 69051000 | 2126 | 72,148 | 72,148 |
| 724 | 11786 | 17/08/18 |  | 10576 | 17.08.18 | 69051000 | 2633 | 76,795 | 76,795 |
| 725 | 11785 | 17/08/18 |  | 10582 | 17.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 726 | 11783 | 17/08/18 |  | 10580 | 17.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 727 | 11781 | 17/08/18 |  | 10584 | 17.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,795 | 76,795 |
| 728 | 11919 | 20/08/18 |  | 10676 | 20.08.18 | 69051000 | 1751 | 69,002 | 69,002 |
| 729 | 11917 | 20/08/18 |  | 10675 | 20.08.18 | 69051000 | 1680 | 68,696 | 68,696 |
| 730 | 11910 | 20/08/18 |  | 10664 | 20.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 731 | 11908 | 20/08/18 |  | 10663 | 20.08.18 | 69051000 | 2580 | 76,100 | 76,100 |
| 732 | 11906 | 20/08/18 |  | 10662 | 20.08.18 | 69051000 | 2580 | 76,172 | 76,172 |
| 733 | 12070 | 23/08/18 |  | 10878 | 22.08.18 | 69051000 | 2820 | 77,429 | 77,429 |
| 734 | 12069 | 23/08/18 |  | 10866 | 22.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 735 | 12067 | 23/08/18 |  | 10870 | 22.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,795 | 76,795 |
| 736 | 12205 | 24/08/18 |  | 11042 | 24.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 737 | 12204 | 24/08/18 |  | 11029 | 24.08.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 738 | 12201 | 24/08/18 |  | 11045 | 24.08.18 | 69051000 | 2580 | 76,172 | 76,172 |
| 739 | 12202 | 24/08/18 |  | 11046 | 24.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 740 | 12245 | 25/08/18 |  | 11096 | 25.08.18 | 69051000 | 2376 | 74,519 | 74,519 |
| 741 | 12244 | 25/08/18 |  | 11097 | 25.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,761 | 76,761 |
| 742 | 12243 | 25/08/18 |  | 11093 | 25.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 743 | 12242 | 25/08/18 |  | 11091 | 25.08.18 | 69051000 | 1824 | 69,578 | 69,578 |
| 744 | 12423 | 29/08/18 |  | 11250 | 28.08.18 | 69051000 | 2603 | 70,142 | 70,142 |
| 745 | 12422 | 29/08/18 |  | 11255 | 28.08.18 | 69051000 | 1680 | 60,896 | 60,896 |
| 746 | 12421 | 29/08/18 |  | 11251 | 28.08.18 | 69051000 | 2603 | 69,989 | 69,989 |
| 747 | 12423 | 29/08/18 |  | 876   | 28.08.18 | 39211100 | 2325 | 25,950 | 25,950 |
| 748 | 12422 | 29/08/18 |  | 878   | 28.08.18 | 39211100 | 2268 | 25,930 | 25,930 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |        |        |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|--------|--------|
| 749 | 12421 | 29/08/18 |  | 877   | 28.08.18 | 39211100 | 2381 | 26,551 | 26,551 |
| 750 | 12620 | 31/08/18 |  | 11494 | 31.08.18 | 69051000 | 2649 | 77,307 | 77,307 |
| 751 | 12618 | 31/08/18 |  | 11495 | 31.08.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 752 | 12614 | 31/08/18 |  | 11493 | 31.08.18 | 69051000 | 2649 | 77,307 | 77,307 |
| 753 | 12681 | 01/09/18 |  | 11577 | 01.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 754 | 12680 | 01/09/18 |  | 11578 | 01.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 755 | 12679 | 01/09/18 |  | 11562 | 01.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,031 | 76,031 |
| 756 | 12678 | 01/09/18 |  | 11564 | 01.09.18 | 69051000 | 1788 | 69,410 | 69,410 |
| 757 | 12675 | 01/09/18 |  | 11563 | 01.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 758 | 12740 | 03/09/18 |  | 11611 | 03.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 759 | 12739 | 03/09/18 |  | 11612 | 03.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 760 | 12737 | 03/09/18 |  | 11603 | 03.09.18 | 69051000 | 2626 | 76,907 | 76,907 |
| 761 | 12842 | 04/09/18 |  | 11740 | 04.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,432 | 76,432 |
| 762 | 12840 | 04/09/18 |  | 11739 | 04.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 763 | 12839 | 04/09/18 |  | 11735 | 04.09.18 | 69051000 | 1790 | 69,425 | 69,425 |
| 764 | 12827 | 04/09/18 |  | 11704 | 04.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,505 | 76,505 |
| 765 | 12994 | 06/09/18 |  | 11894 | 06.09.18 | 69051000 | 2261 | 73,681 | 73,681 |
| 766 | 12989 | 06/09/18 |  | 11893 | 06.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 767 | 12988 | 06/09/18 |  | 11895 | 06.09.18 | 69051000 | 2580 | 75,904 | 75,904 |
| 768 | 12985 | 06/09/18 |  | 11892 | 06.09.18 | 69051000 | 1680 | 68,923 | 68,923 |
| 769 | 13103 | 08/09/18 |  | 12062 | 08.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,815 | 76,815 |
| 770 | 13099 | 08/09/18 |  | 12063 | 08.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,815 | 76,815 |
| 771 | 13093 | 08/09/18 |  | 12035 | 08.09.18 | 69051000 | 1771 | 69,686 | 69,686 |
| 772 | 13091 | 08/09/18 |  | 12042 | 08.09.18 | 69051000 | 1680 | 69,027 | 69,027 |
| 773 | 13090 | 08/09/18 |  | 12041 | 08.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 774 | 13385 | 13/09/18 |  | 12418 | 13.09.18 | 69051000 | 1680 | 69,027 | 69,027 |
| 775 | 13384 | 13/09/18 |  | 12419 | 13.09.18 | 69051000 | 2580 | 74,385 | 74,385 |
| 776 | 13383 | 13/09/18 |  | 12424 | 13.09.18 | 69051000 | 2580 | 74,385 | 74,385 |
| 777 | 13496 | 15/09/18 |  | 12602 | 15.09.18 | 69051000 | 2649 | 77,621 | 77,621 |
| 778 | 13495 | 15/09/18 |  | 12603 | 15.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 779 | 13494 | 15/09/18 |  | 12595 | 15.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 780 | 13654 | 18/09/18 |  | 12732 | 18.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 781 | 13653 | 18/09/18 |  | 12733 | 18.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 782 | 13651 | 18/09/18 |  | 12734 | 18.09.18 | 69051000 | 1752 | 69,496 | 69,496 |
| 783 | 13792 | 20/09/18 |  | 12964 | 20.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 784 | 13791 | 20/09/18 |  | 12963 | 20.09.18 | 69051000 | 1894 | 70,982 | 70,982 |
| 785 | 13766 | 20/09/18 |  | 12918 | 20.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 786 | 13895 | 22/09/18 |  | 13127 | 22.09.18 | 69051000 | 1790 | 69,653 | 69,653 |
| 787 | 13894 | 22/09/18 |  | 13126 | 22.09.18 | 69051000 | 2357 | 74,396 | 74,396 |
| 788 | 13891 | 22/09/18 |  | 13119 | 22.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 789 | 13890 | 22/09/18 |  | 13120 | 22.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 790 | 13978 | 24/09/18 |  | 13195 | 24.09.18 | 69051000 | 1824 | 69,971 | 69,971 |
| 791 | 13977 | 24/09/18 |  | 13188 | 24.09.18 | 69051000 | 2626 | 77,219 | 77,219 |
| 792 | 13976 | 24/09/18 |  | 13184 | 24.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,815 | 76,815 |
| 793 | 13975 | 24/09/18 |  | 13196 | 24.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,815 | 76,815 |
| 794 | 13971 | 24/09/18 |  | 13180 | 24.09.18 | 69051000 | 2580 | 76,409 | 76,409 |
| 795 | 14217 | 28/09/18 |  | 13549 | 27.09.18 | 69051000 | 1788 | 70,708 | 70,708 |
| 796 | 14216 | 28/09/18 |  | 13515 | 27.09.18 | 69051000 | 2603 | 76,597 | 76,597 |
| 797 | 14215 | 28/09/18 |  | 13515 | 27.09.18 | 69051000 | 2376 | 74,821 | 74,821 |
| 798 | 14307 | 29/09/18 |  | 13701 | 29.09.18 | 69051000 | 2580 | 76,481 | 76,481 |
| 799 | 14305 | 29/09/18 |  | 13699 | 29.09.18 | 69051000 | 1786 | 70,024 | 70,024 |
| 800 | 14303 | 29/09/18 |  | 13691 | 29.09.18 | 69051000 | 1814 | 75,455 | 75,455 |
| 801 | 14302 | 29/09/18 |  | 13692 | 29.09.18 | 69051000 | 1896 | 70,708 | 70,708 |
| 802 | 781   | 22/10/15 |  | 58597 | 21.10.15 | 68101900 | 1484 | 91,421 | 91,421 |
| 803 | 780   | 22/10/15 |  | 58596 | 21.10.15 | 68101900 | 1374 | 90,581 | 90,581 |
| 804 | 779   | 22/10/15 |  | 58599 | 21.10.15 | 68101900 | 1368 | 90,768 | 90,768 |
| 805 | 778   | 22/10/15 |  | 58594 | 21.10.15 | 68101900 | 1424 | 90,581 | 90,581 |
| 806 | 775   | 22/10/15 |  | 58595 | 21.10.15 | 68101900 | 1427 | 90,768 | 90,768 |
| 807 | 1830  | 17/11/15 |  | 59162 | 16.11.15 | 68101900 | 1424 | 92,044 | 92,044 |
| 808 | 1829  | 17/11/15 |  | 59183 | 16.11.15 | 68101900 | 1424 | 90,581 | 90,581 |
| 809 | 1827  | 17/11/15 |  | 59195 | 16.11.15 | 68101900 | 1368 | 90,577 | 90,577 |
| 810 | 1823  | 17/11/15 |  | 59192 | 16.11.15 | 68101900 | 1485 | 91,421 | 91,421 |
| 811 | 1821  | 17/11/15 |  | 59182 | 16.11.15 | 68101900 | 1498 | 89,907 | 89,907 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |       |          |          |      |         |         |
|-----|-------|----------|--|-------|----------|----------|------|---------|---------|
| 812 | 2940  | 19/12/15 |  | 59895 | 18.12.15 | 68101900 | 1579 | 91,421  | 91,421  |
| 813 | 2938  | 19/12/15 |  | 59889 | 18.12.15 | 68101900 | 1403 | 89,845  | 89,845  |
| 814 | 2936  | 19/12/15 |  | 59881 | 18.12.15 | 68101900 | 1368 | 89,907  | 89,907  |
| 815 | 2935  | 19/12/15 |  | 59893 | 18.12.15 | 68101900 | 1492 | 92,923  | 92,923  |
| 816 | 2934  | 19/12/15 |  | 59880 | 18.12.15 | 68101900 | 1368 | 89,907  | 89,907  |
| 817 | 3041  | 22/12/15 |  | 59903 | 21.12.15 | 68101900 | 1540 | 94,960  | 94,960  |
| 818 | 3023  | 22/12/15 |  | 59908 | 21.12.15 | 68101900 | 1467 | 91,170  | 91,170  |
| 819 | 3021  | 22/12/15 |  | 59909 | 21.12.15 | 68101900 | 1471 | 89,989  | 89,989  |
| 820 | 3014  | 22/12/15 |  | 59906 | 21.12.15 | 68101900 | 1451 | 88,682  | 88,682  |
| 821 | 3012  | 22/12/15 |  | 59904 | 21.12.15 | 68101900 | 1237 | 89,845  | 89,845  |
| 822 | 3011  | 22/12/15 |  | 59905 | 21.12.15 | 68101900 | 1392 | 90,024  | 90,024  |
| 823 | 3009  | 22/12/15 |  | 59907 | 21.12.15 | 68101900 | 1428 | 88,682  | 88,682  |
| 824 | 3226  | 29/03/16 |  | 60775 | 28.03.16 | 68101900 | 1237 | 89,531  | 89,531  |
| 825 | 3208  | 29/03/16 |  | 60772 | 28.03.16 | 68101900 | 1378 | 89,542  | 89,542  |
| 826 | 3204  | 29/03/16 |  | 60771 | 28.03.16 | 68101900 | 1523 | 92,044  | 92,044  |
| 827 | 3202  | 29/03/16 |  | 60773 | 28.03.16 | 68101900 | 1439 | 89,531  | 89,531  |
| 828 | 3195  | 29/03/16 |  | 60770 | 28.03.16 | 68101900 | 1400 | 89,989  | 89,989  |
| 829 | 6928  | 29/06/16 |  | 62692 | 28.06.16 | 68101900 | 1301 | 86,525  | 86,525  |
| 830 | 6927  | 29/06/16 |  | 62667 | 28.06.16 | 68101900 | 1553 | 88,576  | 88,576  |
| 831 | 6926  | 29/06/16 |  | 62695 | 28.06.16 | 68101900 | 1324 | 86,525  | 86,525  |
| 832 | 6924  | 29/06/16 |  | 62697 | 28.06.16 | 68101900 | 1450 | 88,359  | 88,359  |
| 833 | 6922  | 29/06/16 |  | 62672 | 28.06.16 | 68101900 | 1467 | 91,285  | 91,285  |
| 834 | 6921  | 29/06/16 |  | 62685 | 28.06.16 | 68101900 | 1477 | 93,022  | 93,022  |
| 835 | 6920  | 29/06/16 |  | 62682 | 28.06.16 | 68101900 | 1618 | 94,843  | 94,843  |
| 836 | 6919  | 29/06/16 |  | 62669 | 28.06.16 | 68101900 | 1467 | 91,285  | 91,285  |
| 837 | 6918  | 29/06/16 |  | 62689 | 28.06.16 | 68101900 | 1282 | 85,224  | 85,224  |
| 838 | 9240  | 30/08/16 |  | 64637 | 29.08.16 | 68101900 | 1552 | 88,108  | 88,108  |
| 839 | 9225  | 30/08/16 |  | 64622 | 29.08.16 | 68101900 | 1433 | 91,603  | 91,603  |
| 840 | 9224  | 30/08/16 |  | 64610 | 29.08.16 | 68101900 | 1485 | 89,421  | 89,421  |
| 841 | 9220  | 30/08/16 |  | 64617 | 29.08.16 | 68101900 | 1485 | 89,421  | 89,421  |
| 842 | 9219  | 30/08/16 |  | 64630 | 29.08.16 | 68101900 | 1485 | 89,421  | 89,421  |
| 843 | 9218  | 30/08/16 |  | 64626 | 29.08.16 | 68101900 | 1393 | 88,165  | 88,165  |
| 844 | 14447 | 19/12/17 |  | 6724  | 18.12.18 | 68101900 | 1350 | 82,214  | 82,214  |
| 845 | 14442 | 19/12/17 |  | 6716  | 18.12.18 | 68101900 | 1302 | 85,427  | 85,427  |
| 846 | 14441 | 19/12/17 |  | 6722  | 18.12.18 | 68101900 | 1350 | 84,953  | 84,953  |
| 847 | 14439 | 19/12/17 |  | 6708  | 18.12.18 | 68101900 | 1262 | 82,520  | 82,520  |
| 848 | 14438 | 19/12/17 |  | 6720  | 18.12.18 | 68101900 | 1269 | 84,825  | 84,825  |
| 849 | 8214  | 12/06/18 |  | 8883  | 11.06.18 | 68101900 | 1309 | 75,519  | 75,519  |
| 850 | 8213  | 12/06/18 |  | 8889  | 11.06.18 | 68101900 | 1235 | 80,001  | 80,001  |
| 851 | 8212  | 12/06/18 |  | 8884  | 11.06.18 | 68101900 | 1344 | 80,240  | 80,240  |
| 852 | 8211  | 12/06/18 |  | 8895  | 11.06.18 | 68101900 | 1345 | 81,099  | 81,099  |
| 853 | 8210  | 12/06/18 |  | 8891  | 11.06.18 | 68101900 | 1254 | 90,061  | 90,061  |
| 854 | 13873 | 22/09/18 |  | 776   | 21.09.18 | 39211100 | 5261 | 53,290  | 53,290  |
| 855 | 13863 | 22/09/18 |  | 773   | 21.09.18 | 39211100 | 2844 | 26,311  | 26,311  |
| 856 | 13859 | 22/09/18 |  | 775   | 21.09.18 | 39211100 | 2835 | 26,230  | 26,230  |
| 857 | 6150  | 04/05/18 |  | 603   | 04.05.18 | 39211100 | 4829 | 50,987  | 50,987  |
| 858 | 6147  | 04/05/18 |  | 604   | 04.05.18 | 39211100 | 4876 | 51,431  | 51,431  |
| 859 | 5807  | 27/04/18 |  | 598   | 27.04.18 | 39211100 | 5382 | 56,182  | 56,182  |
| 860 | 5803  | 27/04/18 |  | 597   | 27.04.18 | 39211100 | 4597 | 48,812  | 48,812  |
| 861 | 6811  | 23/06/17 |  | 325   | 22.06.18 | 39211100 | 2500 | 24,530  | 24,530  |
| 862 | 6814  | 23/06/17 |  | 324   | 22.06.18 | 39211100 | 2890 | 28,362  | 28,362  |
| 863 | 6817  | 23/06/17 |  | 326   | 22.06.18 | 39211100 | 2492 | 24,459  | 24,459  |
| 864 | 9455  | 06/07/18 |  | 4159  | 06.07.18 | 68061000 | 3080 | 87,047  | 87,047  |
| 865 | 9433  | 06/07/18 |  | 4149  | 06.07.18 | 68061000 | 2950 | 83,316  | 83,316  |
| 866 | 8910  | 26/06/18 |  | 3890  | 26.06.18 | 68061000 | 3170 | 89,084  | 89,084  |
| 867 | 8911  | 26/06/18 |  | 3897  | 26.06.18 | 68061000 | 4517 | 119,613 | 119,613 |
| 868 | 8393  | 15/06/18 |  | 3678  | 15.06.18 | 68061000 | 2401 | 71,640  | 71,640  |
| 869 | 8394  | 15/06/18 |  | 3680  | 15.06.18 | 39211100 | 5747 | 55,554  | 55,554  |
| 870 | 8033  | 08/06/18 |  | 3538  | 08.06.18 | 68061000 | 3524 | 92,135  | 92,135  |
| 871 | 8033  | 08/06/18 |  | 3538  | 08.06.18 | 39211100 | 1432 | 14,975  | 14,975  |
| 872 | 8035  | 08/06/18 |  | 3534  | 08.06.18 | 68061000 | 1787 | 50,540  | 50,540  |
| 873 | 6906  | 18/05/18 |  | 3106  | 18.05.18 | 68061000 | 4630 | 124,911 | 124,911 |
| 874 | 6910  | 18/05/18 |  | 3105  | 18.05.18 | 68061000 | 2273 | 61,480  | 61,480  |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|                   |       |          |  |      |          |                        |      |                   |                   |
|-------------------|-------|----------|--|------|----------|------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 875               | 4481  | 03/04/18 |  | 2063 | 03.04.18 | 68061000               | 4096 | 115,589           | 115,589           |
| 876               | 4483  | 03/04/18 |  | 2059 | 03.04.18 | 68061000               | 4674 | 120,288           | 120,288           |
| 877               | 3740  | 20/03/18 |  | 1722 | 20.03.18 | 68061000               | 1934 | 56,807            | 56,807            |
| 878               | 3740  | 20/03/18 |  | 1722 | 20.03.18 | 39211100               | 1310 | 15,399            | 15,399            |
| 879               | 3747  | 20/03/18 |  | 1717 | 20.03.18 | 68061000               | 1905 | 48,361            | 48,361            |
| 880               | 3747  | 20/03/18 |  | 1717 | 20.03.18 | 39211100               | 3818 | 38,759            | 38,759            |
| 881               | 2868  | 05/03/18 |  | 1350 | 05.03.18 | 68061000               | 4045 | 112,715           | 112,715           |
| 882               | 2868  | 05/03/18 |  | 1350 | 05.03.18 | 39211100               | 704  | 7,849             | 7,849             |
| 883               | 2866  | 05/03/18 |  | 1351 | 05.03.18 | 68061000               | 1842 | 62,500            | 62,500            |
| 884               | 13767 | 20/09/18 |  | 14   | 19.09.18 | 84148075               | 5879 | 0                 | 20,000            |
| 885               | 13767 | 20/09/18 |  | 15   | 19.09.18 | 83052000 &<br>84671900 | 4141 | 75,849            | 75,849            |
| <b>SHUMA LEKË</b> |       |          |  |      |          |                        |      | <b>67,712,348</b> | <b>67,732,348</b> |

**Aneksi nr. 3.2** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave”, faqe 28 deri 35 të Raportit të Auditimit

| NR | DAV/R | DATA     | NIPTI | NR. ART. | K. TARIFOR | RIVLERËSIM. ART.              | D. DOG./L |
|----|-------|----------|-------|----------|------------|-------------------------------|-----------|
| 1  | 9442  | 06/07/18 |       | 1        | 69051000   | 0.3 & 0.36 €/copë             | 8,020     |
| 2  | 3161  | 09/03/18 |       | 1        | 69051000   | 0.3 & 0.36 €/copë             | 17,305    |
| 3  | 3152  | 09/03/18 |       | 1        | 69051000   | 0.3 & 0.36 €/copë             | 17,305    |
| 4  | 5435  | 21/04/18 |       | 1        | 69051000   | 0.3 & 0.36 €/copë             | 17,070    |
| 5  | 5434  | 21/04/18 |       | 1        | 69051000   | 0.3 & 0.36 €/copë             | 16,377    |
| 6  | 11845 | 18/08/18 |       | 1        | 69051000   | 0.3 & 0.36 €/copë             | 16,248    |
| 7  | 11843 | 18/08/18 |       | 1        | 69051000   | 0.27 & 0.29 €/copë            | 43,889    |
| 8  | 14459 | 19/12/17 |       | 1        | 04069078   | 2.85 €/kg                     | 46,587    |
| 9  | 8491  | 18/06/18 |       | 1        | 07019090   | 0.42 €/kg                     | 60,290    |
| 10 | 649   | 27/01/16 |       | 2        | 19054010   | 2.2 €/kg                      | 35,143    |
| 11 | 96    | 07/10/15 |       | 2        | 19054010   | 2.2 €/kg                      | 71,367    |
| 12 | 13519 | 09/12/16 |       | 2        | 19054010   | 2.2 €/kg                      | 56,246    |
| 13 | 10083 | 09/09/17 |       | 2        | 19059030   | 2.2 €/kg                      | 51,264    |
| 14 | 14589 | 21/12/17 |       | 2        | 19059030   | 2.2 €/kg                      | 51,317    |
| 15 | 11071 | 04/08/18 |       | 2        | 19059030   | 2.2 €/kg                      | 51,580    |
| 16 | 5770  | 27/04/18 |       | 2        | 19059030   | 2.2 €/kg                      | 50,088    |
| 17 | 3704  | 09/04/16 |       | 2        | 19059030   | 2.2 €/kg                      | 53,287    |
| 18 | 5326  | 17/05/17 |       | 2        | 19059030   | 2.2 €/kg                      | 86,419    |
| 19 | 8679  | 07/08/17 |       | 1        | 08039010   | 699 €/ton CIF                 | 53,498    |
| 20 | 8916  | 12/08/17 |       | 1        | 08039010   | 699 €/ton CIF                 | 55,839    |
| 21 | 9135  | 21/08/17 |       | 1        | 08039010   | 699 €/ton CIF                 | 55,663    |
| 22 | 9136  | 21/08/17 |       | 1        | 08039010   | 699 €/ton CIF                 | 55,663    |
| 23 | 1785  | 25/02/17 |       | 1        | 08039010   | 699 €/ton CIF                 | 29,421    |
| 24 | 1595  | 21/02/17 |       | 1        | 20031020   | 1.91 €/kg FOB                 | 443,433   |
| 25 | 1116  | 09/02/17 |       | 1        | 20021090   | 0.6 €/kg FOB                  | 58,314    |
| 26 | 938   | 03/02/17 |       | 1        | 20021090   | 0.6 €/kg FOB                  | 36,492    |
| 27 | 14347 | 16/12/17 |       | 1        | 39231090   | 2.3 €/kg FOB                  | 31,859    |
| 28 | 12416 | 29/08/18 |       | 1        | 39241000   | 2.3 €/kg FOB                  | 28,371    |
| 29 | 8611  | 20/06/18 |       | 1        | 39201024   | 2.3 €/kg FOB                  | 14,241    |
| 30 | 9079  | 29/06/18 |       | 1        | 39191080   | 2.3 €/kg FOB                  | 130,302   |
| 31 | 8836  | 25/06/18 |       | 1        | 39201024   | 2.3 €/kg FOB                  | 16,994    |
| 32 | 13005 | 07/09/18 |       | 3        | 39202021   | 2.3 €/kg FOB                  | 46,303    |
| 33 | 278   | 17/01/17 |       | 2        | 39202021   | 2.3 €/kg FOB                  | 48,639    |
| 34 | 9738  | 12/07/18 |       | 4        | 39202021   | 2.3 €/kg FOB                  | 63,894    |
| 35 | 5812  | 27/04/18 |       | 4        | 39202021   | 2.3 €/kg FOB                  | 67,181    |
| 36 | 4958  | 13/04/18 |       | 10       | 39202029   | 1.9 €/kg FOB                  | 7,349     |
| 37 | 8377  | 15/06/18 |       | 4        | 39202029   | 1.9 €/kg FOB                  | 6,626     |
| 38 | 13295 | 12/09/18 |       | 4        | 40111000   | 63 €/copë                     | 16,566    |
| 39 | 11902 | 20/08/18 |       | 2, 3 & 4 | 40111000   | 49/63/70 €/copë               | 114,986   |
| 40 | 2922  | 06/03/18 |       | 4        | 40111000   | 63 €/copë                     | 21,791    |
| 41 | 3821  | 11/04/17 |       | 1        | 40119000   | 26/49/63/ 70/74/98 €/copë     | 45,957    |
| 42 | 2474  | 13/03/17 |       | 1        | 40111000   | 18/22/26/ 49/63               | 15,318    |
| 43 | 292   | 17/01/17 |       | 1        | 40119000   | 18/26/49/ 63/70/74 €/copë     | 22,989    |
| 44 | 10602 | 30/09/16 |       | 1        | 40111000   | 22/26/49/ 63/70/74/ 98 €/copë | 23,433    |
| 45 | 9203  | 29/08/16 |       | 1        | 40111000   | 22/26/49/ 63/70/74 €/copë     | 16,940    |
| 46 | 1328  | 15/02/17 |       | 1        | 40111000   | 49 €/copë                     | 19,585    |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|     |       |          |  |         |          |                       |         |
|-----|-------|----------|--|---------|----------|-----------------------|---------|
| 47  | 2745  | 18/03/16 |  | 2       | 40111000 | 49 €/copë             | 22,035  |
| 48  | 2918  | 06/03/18 |  | 1       | 40111000 | 49 €/copë             | 24,859  |
| 49  | 846   | 23/10/15 |  | 2 & 3   | 40111000 | 63/49 €/copë          | 20,601  |
| 50  | 2645  | 28/02/18 |  | 1       | 40111000 | 49 €/copë             | 17,213  |
| 51  | 2759  | 02/03/18 |  | 1       | 40111000 | 49 €/copë             | 18,815  |
| 52  | 6531  | 11/05/18 |  | 16      | 40111000 | 49 €/copë             | 17,972  |
| 53  | 4174  | 20/04/16 |  | 2       | 69101000 | 24 €/copë             | 8,770   |
| 54  | 6078  | 07/06/16 |  | 5       | 69101000 | 24 €/copë             | 16,041  |
| 55  | 7029  | 01/07/16 |  | 1       | 69101000 | 14 & 5.5 €/copë       | 14,427  |
| 56  | 3917  | 14/04/16 |  | 1       | 74081910 | 7.6 €/kg              | 24,501  |
| 57  | 9000  | 28/06/18 |  | 2       | 02032990 | 1.3 €/kg              | 12,718  |
| 58  | 12898 | 09/11/17 |  | 1       | 02091011 | 1.2 €/kg              | 98,085  |
| 59  | 12898 | 09/11/17 |  | 2       | 02032990 | 1.44 €/kg             | 27,420  |
| 60  | 13784 | 01/12/17 |  | 1       | 02091011 | 1.2 €/kg              | 83,846  |
| 61  | 13784 | 01/12/17 |  | 2       | 02032990 | 1.44 €/kg             | 40,508  |
| 62  | 9962  | 06/09/17 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 15,558  |
| 63  | 6950  | 19/05/18 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 18,023  |
| 64  | 5634  | 25/04/18 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 17,844  |
| 65  | 9265  | 03/07/18 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 15,059  |
| 66  | 12537 | 30/08/18 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 12,291  |
| 67  | 7512  | 29/05/18 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 7,004   |
| 68  | 12440 | 29/08/18 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 13,585  |
| 69  | 6547  | 16/06/17 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 18,279  |
| 70  | 6581  | 16/06/17 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 19,793  |
| 71  | 10863 | 25/09/17 |  | 1       | 25181000 | 0.04 €/kg             | 19,023  |
| 72  | 7084  | 04/07/16 |  | 1       | 27102011 | 879 \$/ton FOB        | 209,720 |
| 73  | 2855  | 05/03/18 |  | 1       | 33059000 | 0.51 €/copë & 1.7 €/l | 22,506  |
| 74  | 4973  | 13/04/18 |  | 1       | 33059000 | 0.51 €/copë & 1.7 €/l | 28,136  |
| 75  | 8024  | 08/06/18 |  | 1       | 33059000 | 0.51 €/copë & 1.7 €/l | 25,851  |
| 76  | 9788  | 13/07/18 |  | 1       | 33059000 | 0.51 €/copë & 1.7 €/l | 25,909  |
| 77  | 13413 | 14/09/18 |  | 1       | 33059000 | 0.51 €/copë & 1.7 €/l | 27,047  |
| 78  | 8092  | 09/06/18 |  | 6       | 32089091 | 1 €/litër             | 14,908  |
| 79  | 8092  | 09/06/18 |  | 13      | 32089091 | 0.68 €/kg FOB         | 24,196  |
| 80  | 11196 | 07/08/18 |  | 5       | 32089091 | 1 €/litër             | 6,237   |
| 81  | 11196 | 07/08/18 |  | 13 & 17 | 32089091 | 0.68 €/kg FOB         | 25,643  |
| 82  | 7395  | 27/05/18 |  | 5       | 32089091 | 1 €/litër             | 10,968  |
| 83  | 7396  | 28/05/18 |  | 13      | 32089091 | 0.68 €/kg FOB         | 22,812  |
| 84  | 11495 | 11/08/18 |  | 5       | 32089091 | 1 €/litër             | 17,153  |
| 85  | 7700  | 02/06/18 |  | 4       | 32089091 | 1 €/litër             | 20,134  |
| 86  | 7700  | 02/06/18 |  | 11 & 17 | 32089091 | 0.68 €/kg FOB         | 68,328  |
| 87  | 4682  | 06/04/18 |  | 4       | 32089091 | 1 €/litër             | 8,217   |
| 88  | 4682  | 06/04/18 |  | 11      | 32089091 | 0.68 €/kg FOB         | 9,685   |
| 89  | 7840  | 19/07/17 |  | 10      | 33072000 | 9 €/kg FOB            | 15,952  |
| 90  | 14567 | 21/12/17 |  | 16      | 33072000 | 9 €/kg FOB            | 11,899  |
| 91  | 3210  | 10/03/18 |  | 8       | 33072000 | 9 €/kg FOB            | 7,933   |
| 92  | 8108  | 09/06/18 |  | 8       | 33072000 | 9 €/kg FOB            | 42,722  |
| 93  | 13520 | 09/12/16 |  | 1       | 35069100 | 1.9 €/kg FOB          | 8,921   |
| 94  | 3133  | 24/12/15 |  | 1       | 35069100 | 1.9 €/kg FOB          | 10,212  |
| 95  | 12814 | 07/11/17 |  | 1       | 35069190 | 1.9 €/kg FOB          | 9,154   |
| 96  | 13821 | 16/12/16 |  | 1       | 39021000 | 1049 \$/ton + 600 €   | 57,484  |
| 97  | 9760  | 12/07/18 |  | 1       | 39023000 | 70% e 1175 \$/ton FOB | 32,659  |
| 98  | 9286  | 04/07/18 |  | 3       | 39091000 | 1.6 \$/kg FOB         | 13,136  |
| 99  | 10884 | 01/08/18 |  | 2       | 39091000 | 1.6 \$/kg FOB         | 13,530  |
| 100 | 8579  | 19/06/18 |  | 2       | 39091000 | 1.6 \$/kg FOB         | 13,136  |
| 101 | 7959  | 07/06/18 |  | 1       | 23040000 | 449 €/ton FOB         | 16,999  |
| 102 | 7303  | 25/05/18 |  | 1       | 23040000 | 454 €/ton FOB         | 17,380  |
| 103 | 5527  | 23/04/18 |  | 1       | 23040000 | 419 €/ton FOB         | 9,130   |
| 104 | 4143  | 28/03/18 |  | 1       | 23040000 | 413 €/ton FOB         | 11,239  |
| 105 | 3174  | 10/03/18 |  | 1       | 23040000 | 413 €/ton FOB         | 8,369   |
| 106 | 8531  | 12/08/16 |  | 1       | 23040000 | 432 €/ton FOB         | 23,076  |
| 107 | 8686  | 17/08/16 |  | 1       | 23040000 | 432 €/ton FOB         | 18,384  |
| 108 | 2661  | 28/02/18 |  | 1       | 84272019 | 40 % e 10000 € EXW    | 80,064  |
| 109 | 3193  | 29/03/16 |  | 1       | 84293000 | 0.5 €/kg EU FOB       | 82,944  |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|                   |      |          |  |   |          |                 |                  |
|-------------------|------|----------|--|---|----------|-----------------|------------------|
| 110               | 6628 | 14/05/18 |  | 1 | 84295210 | 0.5 €/kg EU FOB | 64,370           |
| 111               | 2527 | 26/02/18 |  | 1 | 87163980 | 0.5 €/kg EU FOB | 24,019           |
| <b>SHUMA LEKË</b> |      |          |  |   |          |                 | <b>4,061,881</b> |

**Aneksi nr. 3.3** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli pëlhurë”, faqe 35 deri 36 të Raportit të Auditimit

| Viti          | DAV   | Data     | Nam | Nipti | HS4 | Artikull | Pesha | VI/Dekl | Dif | Detyrimi      |
|---------------|-------|----------|-----|-------|-----|----------|-------|---------|-----|---------------|
| 2017          | 12869 | 08-11-17 |     |       | 60  | Pelhure  | 280   | 267     | 183 | 10255         |
| 2018          | 1628  | 08-02-18 |     |       | 60  | Pelhure  | 295   | 267     | 183 | 10803         |
| 2017          | 11465 | 07-10-17 |     |       | 60  | Pelhure  | 300   | 284     | 166 | 9983          |
| 2016          | 11930 | 28-10-16 |     |       | 60  | Pelhure  | 295   | 295     | 155 | 9170          |
| 2017          | 4757  | 04-05-17 |     |       | 60  | Pelhure  | 200   | 272     | 178 | 11345         |
| 2016          | 2803  | 19-03-16 |     |       | 60  | Pelhure  | 2150  | 276     | 174 | 74608         |
| 2015          | 1584  | 11-11-15 |     |       | 60  | Pelhure  | 1630  | 278     | 172 | 55932         |
| 2015          | 1584  | 11-11-15 |     |       | 60  | Pelhure  | 1826  | 395     | 55  | 19943         |
| 2016          | 2803  | 19-03-16 |     |       | 60  | Pelhure  | 2717  | 415     | 35  | 19168         |
| <b>Totali</b> |       |          |     |       |     |          |       |         |     | <b>221206</b> |

**Aneksi nr. 3.4** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli fije plastike”, faqe 35 deri 36 të Raportit të Auditimit

| Viti          | DAV   | Ide Ast Dat | Nam | Nipti | HS4  | Artikull        | Pesh  | Dekl/EU/Kg | Dif  | Detyrimi         |
|---------------|-------|-------------|-----|-------|------|-----------------|-------|------------|------|------------------|
| 2015          | 1672  | 13-11-15    |     |       | 5607 | Litare plastik  | 16698 | 2,1        | 0,25 | 116201           |
| 2016          | 10581 | 29-09-16    |     |       | 5407 | Pelhur tekstile | 5200  | 2          | 1,50 | 214530           |
| 2016          | 7429  | 14-07-16    |     |       | 5607 | Litare plastik  | 5585  | 2,1        | 0,20 | 31101            |
| 2016          | 1643  | 22-02-16    |     |       | 5607 | Litare plastik  | 8376  | 1,9        | 0,40 | 92924            |
| 2017          | 13982 | 11-12-17    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 2970  | 1,1        | 1,18 | 93484            |
| 2017          | 13982 | 11-12-17    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 1854  | 1,5        | 0,76 | 37585            |
| 2017          | 14545 | 21-12-17    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 10997 | 1,7        | 0,60 | 175326           |
| 2017          | 13982 | 11-12-17    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 4687  | 1,8        | 0,54 | 67845            |
| 2017          | 1844  | 28-02-17    |     |       | 5608 | Rrjet najloni   | 500   | 0,6        | 1,69 | 23026            |
| 2017          | 6265  | 09-06-17    |     |       | 5607 | Litare plastik  | 6366  | 2,1        | 0,20 | 34641            |
| 2018          | 9269  | 03-07-18    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 8124  | 1,7        | 0,61 | 124642           |
| 2018          | 10944 | 02-08-18    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 7119  | 1,7        | 0,58 | 103684           |
| 2018          | 4306  | 31-03-18    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 9199  | 1,7        | 0,56 | 137142           |
| 2018          | 5963  | 01-05-18    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 8526  | 2,0        | 0,25 | 55606            |
| 2018          | 12186 | 24-08-18    |     |       | 5402 | Fije Plastike   | 10258 | 2,0        | 0,25 | 64502            |
| 2018          | 8941  | 27-06-18    |     |       | 5608 | rrjet najloni   | 1900  | 2,1        | 0,20 | 9702             |
| <b>Totali</b> |       |             |     |       |      |                 |       |            |      | <b>1,382,302</b> |

**Aneksi nr. 3.5** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli Mobilje gjumi”, faqe 35 deri 36 të Raportit të Auditimit

| Viti          | DAV   | DATA     | Emri | Nipti | HS4 | Artikull      | Pesha | VI/Fob | Dif | Detyrimi      |
|---------------|-------|----------|------|-------|-----|---------------|-------|--------|-----|---------------|
| 2018          | 9185  | 02-07-18 |      |       | 94  | Mobilje Gjumi | 1000  | 90     | 90  | 18002         |
| 2016          | 12557 | 14-11-16 |      |       | 94  | Mobilje Gjumi | 870   | 122    | 58  | 10081         |
| 2018          | 12226 | 25-08-18 |      |       | 94  | Mobilje Gjumi | 860   | 38     | 142 | 24505         |
| <b>Totali</b> |       |          |      |       |     |               |       |        |     | <b>52,588</b> |

**Aneksi nr. 3.6** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli hidrosanitare & veshje”, faqe 35 deri 36 të Raportit të Auditimit

| Viti   | DAV   | Data        | Subj | Nipt        | Kreu | artik     | Pesha | ORG      | Dekl | Dif | Detyrim |
|--------|-------|-------------|------|-------------|------|-----------|-------|----------|------|-----|---------|
| 2015   | 1867  | 18-11-15    |      |             | 69   | LAVAMANE  | 2450  | INDIA    | 125  | 55  | 51180   |
| 2015   | 1867  | 18-11-15    |      |             | 69   | BIDE PORC | 13147 | INDIA    | 125  | 55  | 274704  |
| 2016   | 7029  | 01-07-16    |      |             | 69   | ËC TURKE  | 19257 | INDIA    | 125  | 55  | 402575  |
| Totali |       |             |      |             |      |           |       |          |      |     | 728459  |
| Viti   | DAV   | Ide Ast Dat | Nam  | Cmp Con Cod | HS4  | Gds Ds3   | Pesha | Detyrimi |      |     |         |
| 2015   | 3059  | 22-12-15    |      |             | 62   | Veshje    | 20    | 2057     |      |     |         |
| 2016   | 1281  | 12-02-16    |      |             | 62   | Veshje    | 15    | 2071     |      |     |         |
| 2016   | 1281  | 12-02-16    |      |             | 62   | Veshje    | 50    | 4181     |      |     |         |
| 2015   | 3059  | 22-12-15    |      |             | 62   | Veshje    | 40    | 4402     |      |     |         |
| 2015   | 3059  | 22-12-15    |      |             | 62   | Veshje    | 60    | 6409     |      |     |         |
| 2015   | 8497  | 30-09-15    |      |             | 62   | Veshje    | 105   | 8855     |      |     |         |
| 2017   | 11079 | 29-09-17    |      |             | 62   | Veshje    | 194   | 16909    |      |     |         |
| 2047   | 150   | 19-04-47    |      |             | 61   | Veshje    | 88    | 9443     |      |     |         |
| 2017   | 10192 | 12-09-17    |      |             | 61   | Veshje    | 40    | 2791     |      |     |         |
| 2017   | 11079 | 29-09-17    |      |             | 62   | Veshje    | 194   | 16909    |      |     |         |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|  |  |  |               |  |  |  |  |               |
|--|--|--|---------------|--|--|--|--|---------------|
|  |  |  | <b>Totali</b> |  |  |  |  | <b>74,026</b> |
|--|--|--|---------------|--|--|--|--|---------------|

**Aneksi nr. 3.7** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli peshk ton”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | DATA     | EMRI | NIPTI | KODI     | Gds Ds3            | P Neto | vl/kg | Detyrimi | Koef          |
|------|-------|----------|------|-------|----------|--------------------|--------|-------|----------|---------------|
| 2018 | 2274  | 21-02-18 |      |       | 16041441 | peshk ton konserve | 2046   | 4,50  |          | 1,036         |
| 2018 | 12043 | 23-08-18 |      |       | 16041441 | peshk ton konserve | 5115   | 4,50  |          | 1,143         |
| 2016 | 9708  | 09-09-16 |      |       | 16041441 | peshk ton konserve | 5136   | 3,42  | 152977   | 1             |
| 2016 | 12455 | 10-11-16 |      |       | 16041441 | peshk ton konserve | 10272  | 3,42  | 303774   | 1             |
| 2018 | 8546  | 19-06-18 |      |       | 16041441 | peshk ton konserve | 6138   | 3,93  | 88169    | 1             |
| 2018 | 7332  | 25-05-18 |      |       | 16041441 | peshk ton konserve | 2047   | 3,93  | 30106    | 1             |
|      |       |          |      |       |          |                    |        |       |          | <b>575026</b> |

**Aneksi nr. 3.8** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli petë e përgatitur”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti   | DAV   | Data     | Nam | Nipti | HS4  | Pershkrimi          | Pesha | vl/kg | taksa | Detyrimi      | Koeficient |
|--------|-------|----------|-----|-------|------|---------------------|-------|-------|-------|---------------|------------|
| 2016   | 10942 | 07-10-16 |     |       | 1901 | Pete te pergatitura | 1500  | 0,70  | 0,20  | 37079         |            |
| 2015   | 2142  | 26-11-15 |     |       | 1901 | Pete te pergatitura | 7500  | 0,83  | 0,20  | 161364        | 1,175      |
| 2015   | 3051  | 22-12-15 |     |       | 1901 | Pete te pergatitura | 6144  | 0,84  | 0,20  | 129424        | 1,188      |
| 2017   | 14769 | 27-12-17 |     |       | 1901 | Pete te pergatitura | 3008  | 0,87  | 0,20  | 58944         | 1,229      |
| 2016   | 772   | 29-01-16 |     |       | 1901 | Pete te pergatitura | 800   | 0,90  | 0,20  | 15396         | 1,28       |
| 2018   | 3458  | 15-03-18 |     |       | 1901 | Pete te pergatitura | 1500  | 0,90  | 0,20  | 27777         | 1,27       |
| Totali |       |          |     |       |      |                     |       |       |       | <b>429985</b> |            |

**Aneksi nr. 3.9** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli ullinj”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | Nam | Nipti | Kodi     | Pershkrim | Pesha | vl/kg | Detyrimi |
|------|-------|-----|-------|----------|-----------|-------|-------|----------|
| 2015 | 1932  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 107381   |
| 2016 | 1879  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 7560  | 0,75  | 99717    |
| 2015 | 232   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 107432   |
| 2015 | 1089  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 107514   |
| 2015 | 2297  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 107269   |
| 2015 | 3116  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 106594   |
| 2016 | 46    |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 106494   |
| 2016 | 209   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 105828   |
| 2016 | 307   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 105776   |
| 2016 | 760   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 103960   |
| 2016 | 1134  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 107004   |
| 2016 | 2312  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8120  | 0,75  | 106509   |
| 2015 | 1686  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8500  | 0,75  | 112309   |
| 2015 | 69    |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8700  | 0,75  | 115272   |
| 2015 | 371   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 8700  | 0,75  | 115110   |
| 2017 | 10343 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 586   | 0,75  | 7436     |
| 2017 | 12944 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 7080  | 0,75  | 89641    |
| 2017 | 8148  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 7950  | 0,75  | 100237   |
| 2017 | 4215  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 12000 | 0,75  | 155126   |
| 2018 | 4514  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 12240 | 0,75  | 154360   |
| 2018 | 10911 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13000 | 0,75  | 155581   |
| 2015 | 2731  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 15360 | 0,75  | 201320   |
| 2015 | 2632  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 17550 | 0,75  | 230043   |
| 2018 | 3451  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14210 | 0,75  | 178582   |
| 2018 | 8176  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13000 | 0,75  | 155530   |
| 2018 | 1695  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13390 | 0,75  | 169775   |
| 2016 | 1163  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13520 | 0,75  | 178127   |
| 2018 | 9676  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13560 | 0,75  | 162459   |
| 2016 | 12699 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13650 | 0,75  | 176850   |
| 2018 | 4975  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13650 | 0,75  | 169594   |
| 2017 | 6712  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 13830 | 0,75  | 176342   |
| 2016 | 1969  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14040 | 0,75  | 185153   |
| 2016 | 3904  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 188713   |
| 2016 | 5198  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 187616   |
| 2016 | 11242 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 186830   |
| 2016 | 13281 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 185755   |
| 2016 | 14220 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 184319   |
| 2017 | 9322  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 180828   |
| 2018 | 2292  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 181392   |
| 2018 | 3833  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 179748   |
| 2018 | 5533  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 177388   |
| 2018 | 6900  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14300 | 0,75  | 174778   |
| 2017 | 12594 |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14690 | 0,75  | 186498   |
| 2018 | 373   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14690 | 0,75  | 185611   |
| 2018 | 691   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 14690 | 0,75  | 185538   |
| 2016 | 7728  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 15000 | 0,75  | 195732   |
| 2015 | 635   |     |       | 20057000 | Ullinj    | 15070 | 0,75  | 199558   |
| 2016 | 6124  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 15080 | 0,75  | 198023   |
| 2015 | 2896  |     |       | 20057000 | Ullinj    | 15090 | 0,75  | 198207   |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|      |       |  |  |          |        |       |      |        |
|------|-------|--|--|----------|--------|-------|------|--------|
| 2015 | 2387  |  |  | 20057000 | Ullinj | 15390 | 0,75 | 203496 |
| 2016 | 582   |  |  | 20057000 | Ullinj | 15570 | 0,75 | 203184 |
| 2017 | 5521  |  |  | 20057000 | Ullinj | 15750 | 0,75 | 202039 |
| 2017 | 3139  |  |  | 20057000 | Ullinj | 15810 | 0,75 | 203094 |
| 2017 | 9946  |  |  | 20057000 | Ullinj | 16200 | 0,75 | 205309 |
| 2017 | 1713  |  |  | 20057000 | Ullinj | 16500 | 0,75 | 213791 |
| 2017 | 9467  |  |  | 20057000 | Ullinj | 16500 | 0,75 | 208446 |
| 2017 | 10141 |  |  | 20057000 | Ullinj | 16500 | 0,75 | 209261 |
| 2016 | 11617 |  |  | 20057000 | Ullinj | 5320  | 0,75 | 69328  |
| 2018 | 553   |  |  | 20057000 | Ullinj | 6900  | 0,75 | 87088  |
| 2017 | 14780 |  |  | 20057000 | Ullinj | 7000  | 0,75 | 88779  |
| 2017 | 6836  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7095  | 0,70 | 108632 |
| 2018 | 10585 |  |  | 20057000 | Ullinj | 7500  | 0,75 | 89841  |
| 2017 | 11544 |  |  | 20057000 | Ullinj | 7595  | 0,75 | 96546  |
| 2016 | 4276  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7650  | 0,75 | 100882 |
| 2016 | 5680  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 101159 |
| 2016 | 9046  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 99693  |
| 2017 | 3736  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 99579  |
| 2018 | 4282  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 96726  |
| 2018 | 7604  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 94173  |
| 2018 | 9687  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 92118  |
| 2018 | 10119 |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 92188  |
| 2018 | 10980 |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 0,75 | 92124  |
| 2018 | 13025 |  |  | 20057000 | Ullinj | 7700  | 1,00 |        |
| 2017 | 6010  |  |  | 20057000 | Ullinj | 7980  | 0,75 | 102322 |
| 2016 | 8076  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8040  | 0,75 | 104948 |
| 2016 | 2741  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 106701 |
| 2016 | 3575  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 107142 |
| 2016 | 3862  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 107033 |
| 2016 | 4524  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 106917 |
| 2016 | 5544  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 106743 |
| 2016 | 6111  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 106743 |
| 2016 | 7566  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 105987 |
| 2016 | 8772  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 104977 |
| 2016 | 9252  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 104928 |
| 2016 | 9999  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8120  | 0,75 | 106276 |
| 2017 | 10052 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8250  | 0,75 | 104555 |
| 2016 | 7892  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8320  | 0,75 | 108510 |
| 2016 | 8489  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8320  | 0,77 | 100228 |
| 2016 | 12976 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108924 |
| 2016 | 13296 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108924 |
| 2016 | 13530 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108418 |
| 2016 | 13957 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108348 |
| 2017 | 29    |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108427 |
| 2017 | 136   |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107870 |
| 2017 | 744   |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107914 |
| 2017 | 1258  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108857 |
| 2017 | 1939  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108922 |
| 2017 | 2329  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107855 |
| 2017 | 3392  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107775 |
| 2017 | 4415  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 108737 |
| 2017 | 4939  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107858 |
| 2017 | 5729  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107858 |
| 2017 | 6276  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107013 |
| 2017 | 6548  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107083 |
| 2017 | 7138  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 107013 |
| 2017 | 7549  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105711 |
| 2017 | 7817  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105711 |
| 2017 | 8356  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105778 |
| 2017 | 8569  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105758 |
| 2017 | 8903  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106048 |
| 2017 | 9173  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106069 |
| 2017 | 9365  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106118 |
| 2017 | 9541  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106176 |
| 2017 | 9883  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106138 |
| 2017 | 10245 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106505 |
| 2017 | 10590 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106533 |
| 2017 | 11000 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106591 |
| 2017 | 12046 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106597 |
| 2017 | 12380 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106664 |
| 2017 | 12717 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106664 |
| 2017 | 13374 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106469 |
| 2017 | 13787 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106528 |
| 2017 | 14300 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106645 |
| 2018 | 753   |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106001 |
| 2018 | 1601  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106544 |
| 2018 | 2563  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 106485 |
| 2018 | 3103  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105651 |
| 2018 | 3725  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105491 |
| 2018 | 4572  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 105519 |
| 2018 | 5696  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 104091 |
| 2018 | 7121  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 102735 |
| 2018 | 8045  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 100437 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|               |       |  |  |          |        |       |      |                 |
|---------------|-------|--|--|----------|--------|-------|------|-----------------|
| 2018          | 8443  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 100561          |
| 2018          | 11391 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 100390          |
| 2018          | 12086 |  |  | 20057000 | Ullinj | 8400  | 0,75 | 100473          |
| 2016          | 6621  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8420  | 0,75 | 110683          |
| 2018          | 8742  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8787  | 0,75 | 105131          |
| 2017          | 8132  |  |  | 20057000 | Ullinj | 8850  | 0,75 | 111622          |
| 2018          | 108   |  |  | 20057000 | Ullinj | 8850  | 0,75 | 112171          |
| 2017          | 3162  |  |  | 20057000 | Ullinj | 9000  | 0,75 | 115529          |
| 2018          | 6335  |  |  | 20057000 | Ullinj | 9000  | 0,75 | 110260          |
| 2018          | 9108  |  |  | 20057000 | Ullinj | 9000  | 0,75 | 107766          |
| 2018          | 9444  |  |  | 20057000 | Ullinj | 9000  | 0,75 | 107704          |
| 2018          | 12858 |  |  | 20057000 | Ullinj | 9000  | 0,75 | 107650          |
| 2016          | 11286 |  |  | 20057000 | Ullinj | 16520 | 0,75 | 215629          |
| 2016          | 9569  |  |  | 20057000 | Ullinj | 18760 | 0,75 | 244763          |
| <b>Totali</b> |       |  |  |          |        |       |      | <b>18522133</b> |

**Aneksi nr. 3.10** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli peshk levrek”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | Ide Ast Dat | Dogana    | Emri | Nipti | Kodi    | Artikulli | P Neto | VI/Fob | Detyrimi       |
|------|-------|-------------|-----------|------|-------|---------|-----------|--------|--------|----------------|
| 2018 | 11033 | 03-08-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 880    | 3,81   | 4231           |
| 2018 | 4983  | 13-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1060   | 3,81   | 5165           |
| 2018 | 1872  | 13-02-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 300    | 3,30   | 5604           |
| 2018 | 10591 | 27-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 546    | 3,42   | 7956           |
| 2018 | 5578  | 24-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 884    | 3,62   | 8781           |
| 2018 | 4243  | 30-03-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 662    | 3,40   | 10568          |
| 2018 | 6696  | 15-05-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 400    | 2,70   | 13388          |
| 2018 | 8757  | 22-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 418    | 2,65   | 14183          |
| 2018 | 8903  | 26-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1450   | 3,57   | 15740          |
| 2016 | 3962  | 15-04-16    | Kapshticë |      |       | 3028410 | Levrek    | 2110   | 3,70   | 17568          |
| 2018 | 10009 | 18-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 624    | 2,70   | 20430          |
| 2018 | 10663 | 28-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 550    | 2,50   | 20778          |
| 2018 | 5786  | 27-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1652   | 3,32   | 29098          |
| 2018 | 9425  | 06-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 900    | 2,70   | 29467          |
| 2018 | 7168  | 23-05-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 860    | 2,62   | 30485          |
| 2018 | 8078  | 08-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 606    | 1,91   | 31867          |
| 2018 | 9313  | 04-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 636    | 1,97   | 32546          |
| 2018 | 9314  | 04-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1100   | 2,70   | 36013          |
| 2018 | 4684  | 06-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 578    | 1,60   | 36187          |
| 2018 | 7312  | 25-05-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1100   | 2,70   | 36819          |
| 2018 | 5194  | 17-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1056   | 2,64   | 37420          |
| 2018 | 9078  | 29-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1140   | 2,66   | 38430          |
| 2018 | 12834 | 04-09-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1152   | 2,67   | 38653          |
| 2018 | 9744  | 12-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 780    | 1,95   | 40346          |
| 2018 | 10927 | 02-08-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 792    | 1,85   | 42885          |
| 2018 | 8568  | 19-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1246   | 2,62   | 43452          |
| 2018 | 12378 | 29-08-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1272   | 2,51   | 47808          |
| 2018 | 10108 | 19-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 954    | 2,01   | 47880          |
| 2018 | 10194 | 20-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1400   | 2,54   | 51378          |
| 2018 | 9811  | 13-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1300   | 2,36   | 53646          |
| 2018 | 9609  | 10-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1630   | 2,68   | 54199          |
| 2018 | 3735  | 20-03-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1456   | 2,57   | 54959          |
| 2018 | 8244  | 12-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1700   | 2,70   | 55656          |
| 2018 | 10587 | 27-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1448   | 2,47   | 55791          |
| 2018 | 7848  | 05-06-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1700   | 2,70   | 56903          |
| 2018 | 6347  | 08-05-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 2436   | 3,06   | 59153          |
| 2018 | 7539  | 30-05-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1668   | 2,62   | 59173          |
| 2018 | 4685  | 06-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1800   | 2,70   | 61045          |
| 2018 | 4463  | 03-04-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1850   | 2,70   | 63602          |
| 2018 | 5987  | 01-05-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1456   | 2,16   | 69716          |
| 2018 | 10379 | 24-07-18    | Kapshtica |      |       | 3028410 | Levrek    | 1750   | 2,35   | 72912          |
|      |       |             |           |      |       |         |           |        |        | <b>1511884</b> |

**Aneksi nr. 3.11** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli peshk açuke”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti | Dav   | Data     | Dogana    | Subjekt | Nipti | Pershkrim | Pesha | vl/kg | C/Altern | Detyrimi |
|------|-------|----------|-----------|---------|-------|-----------|-------|-------|----------|----------|
| 2016 | 3258  | 30-03-16 | Kapshticë |         |       | Açugët    | 1032  | 0,45  | 1,05     | 15693    |
| 2016 | 3790  | 12-04-16 | Kapshticë |         |       | Açugët    | 1536  | 0,45  | 1,05     | 23439    |
| 2016 | 3205  | 29-03-16 | Kapshticë |         |       | Açugët    | 1600  | 0,45  | 1,05     | 24322    |
| 2016 | 3366  | 01-04-16 | Kapshticë |         |       | Açugët    | 2720  | 0,45  | 1,05     | 41358    |
| 2016 | 3470  | 04-04-16 | Kapshticë |         |       | Açugët    | 2992  | 0,45  | 1,05     | 45492    |
| 2016 | 2771  | 18-03-16 | Kapshticë |         |       | Açugët    | 560   | 0,45  | 1,05     | 8515     |
| 2018 | 3857  | 22-03-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 200   | 0,45  | 1,05     | 2908     |
| 2018 | 1660  | 08-02-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 216   | 0,45  | 1,05     | 3169     |
| 2018 | 11380 | 09-08-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 320   | 0,45  | 1,05     | 4425     |
| 2018 | 2862  | 05-03-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 400   | 0,45  | 1,05     | 5869     |
| 2018 | 8250  | 12-06-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 400   | 0,45  | 1,05     | 5538     |
| 2018 | 10310 | 23-07-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 400   | 0,45  | 1,05     | 5539     |
| 2018 | 11140 | 06-08-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 400   | 0,45  | 1,05     | 5532     |
| 2018 | 8378  | 15-06-18 | Kapshtica |         |       | Açugët    | 480   | 0,45  | 1,05     | 6647     |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|      |       |          |           |  |  |       |     |      |      |         |
|------|-------|----------|-----------|--|--|-------|-----|------|------|---------|
| 2018 | 8485  | 18-06-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 480 | 0,45 | 1,05 | 6647    |
| 2018 | 9962  | 17-07-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 480 | 0,45 | 1,05 | 6647    |
| 2018 | 9603  | 10-07-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 544 | 0,45 | 1,05 | 7534    |
| 2018 | 4114  | 28-03-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 560 | 0,45 | 1,05 | 8143    |
| 2018 | 12722 | 03-09-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 560 | 0,45 | 1,05 | 7745    |
| 2018 | 8696  | 21-06-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 576 | 0,45 | 1,05 | 7976    |
| 2018 | 9191  | 02-07-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 640 | 0,45 | 1,05 | 8864    |
| 2018 | 9744  | 12-07-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 640 | 0,45 | 1,05 | 8863    |
| 2018 | 4809  | 11-04-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 656 | 0,45 | 1,05 | 9411    |
| 2018 | 2979  | 07-03-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 744 | 0,45 | 1,05 | 10820   |
| 2018 | 9420  | 06-07-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 800 | 0,45 | 1,05 | 11080   |
| 2018 | 9313  | 04-07-18 | Kapshtica |  |  | Açuet | 864 | 0,45 | 1,05 | 11966   |
|      |       |          |           |  |  |       |     |      |      | 304,114 |

**Aneksi nr. 3.12** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli peshk  
koce”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | DATA     | EMRI | NIPTI | Artikulli | Pesha | Detyrimi |
|------|-------|----------|------|-------|-----------|-------|----------|
| 2016 | 2631  | 16-03-16 |      |       | KOCE      | 240   |          |
| 2018 | 161   | 08-01-18 |      |       | KOCE      | 480   |          |
| 2016 | 14042 | 22-12-16 |      |       | KOCE      | 432   |          |
| 2016 | 3962  | 15-04-16 |      |       | KOCE      | 1800  |          |
| 2018 | 5384  | 20-04-18 |      |       | KOCE      | 576   |          |
| 2018 | 5987  | 01-05-18 |      |       | KOCE      | 210   | 7122     |
| 2018 | 5580  | 24-04-18 |      |       | KOCE      | 1152  | 7513     |
| 2018 | 9078  | 29-06-18 |      |       | KOCE      | 250   | 8185     |
| 2018 | 5194  | 17-04-18 |      |       | KOCE      | 624   | 9767     |
| 2018 | 8568  | 19-06-18 |      |       | KOCE      | 300   | 9822     |
| 2018 | 9609  | 10-07-18 |      |       | KOCE      | 300   | 9823     |
| 2018 | 7168  | 23-05-18 |      |       | KOCE      | 320   | 10711    |
| 2018 | 6347  | 08-05-18 |      |       | KOCE      | 624   | 11247    |
| 2018 | 9314  | 04-07-18 |      |       | KOCE      | 650   | 11333    |
| 2018 | 7539  | 30-05-18 |      |       | KOCE      | 350   | 11715    |
| 2018 | 7848  | 05-06-18 |      |       | KOCE      | 350   | 11715    |
| 2018 | 8903  | 26-06-18 |      |       | KOCE      | 400   | 13096    |
| 2018 | 10194 | 20-07-18 |      |       | KOCE      | 400   | 13097    |
| 2018 | 4684  | 06-04-18 |      |       | KOCE      | 400   | 13566    |
| 2018 | 11033 | 03-08-18 |      |       | KOCE      | 400   | 15112    |
| 2018 | 4685  | 06-04-18 |      |       | KOCE      | 250   | 15653    |
| 2018 | 10008 | 17-07-18 |      |       | KOCE      | 800   | 16245    |
| 2018 | 9425  | 06-07-18 |      |       | KOCE      | 550   | 18008    |
| 2018 | 7312  | 25-05-18 |      |       | KOCE      | 400   | 19054    |
| 2018 | 10379 | 24-07-18 |      |       | KOCE      | 530   | 20295    |
| 2018 | 10587 | 27-07-18 |      |       | KOCE      | 600   | 22667    |
| 2018 | 4086  | 27-03-18 |      |       | KOCE      | 874   | 26747    |
| 2018 | 6696  | 15-05-18 |      |       | KOCE      | 1950  | 49822    |
| 2018 | 10663 | 28-07-18 |      |       | KOCE      | 1350  | 51002    |
| 2018 | 4939  | 12-04-18 |      |       | KOCE      | 576   | 3        |
| 2018 | 10927 | 02-08-18 |      |       | KOCE      | 252   | 3853     |
| 2018 | 12378 | 29-08-18 |      |       | KOCE      | 300   | 5659     |
| 2018 | 10591 | 27-07-18 |      |       | KOCE      | 372   | 8387     |
| 2018 | 9744  | 12-07-18 |      |       | KOCE      | 270   | 8840     |
| 2018 | 9313  | 04-07-18 |      |       | KOCE      | 360   | 12693    |
|      |       |          |      |       |           |       | 442752   |

**Aneksi nr. 3.13** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli koll  
ngjitës”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | Data     | Emri | Nipti | Pershkrim       | Pesha | Deklar | Duhej | Detyrimi |
|------|-------|----------|------|-------|-----------------|-------|--------|-------|----------|
| 2018 | 7210  | 24-05-18 |      |       | Kolle ngjitese. | 1500  | 0,17   | 0,20  | 1151     |
| 2016 | 2026  | 02-03-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 1500  | 0,17   | 0,20  | 1248     |
| 2017 | 14293 | 15-12-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 3000  | 0,17   | 0,20  | 2405     |
| 2016 | 5824  | 31-05-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 3000  | 0,17   | 0,20  | 2496     |
| 2017 | 10644 | 21-09-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 4500  | 0,17   | 0,20  | 3604     |
| 2018 | 9344  | 05-07-18 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4528     |
| 2017 | 7994  | 22-07-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4762     |
| 2017 | 12420 | 28-10-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4812     |
| 2017 | 2351  | 10-03-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4854     |
| 2016 | 10649 | 30-09-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4944     |
| 2016 | 11203 | 13-10-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4958     |
| 2016 | 6975  | 30-06-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 4980     |
| 2015 | 8625  | 03-10-15 |      |       | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17   | 0,20  | 5017     |
| 2018 | 10983 | 03-08-18 |      |       | Kolle ngjitese. | 7500  | 0,17   | 0,20  | 5673     |
| 2017 | 5061  | 11-05-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 7500  | 0,17   | 0,20  | 6086     |
| 2016 | 990   | 04-02-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 7500  | 0,17   | 0,20  | 6166     |
| 2016 | 235   | 14-01-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 7500  | 0,17   | 0,20  | 6167     |
| 2016 | 6727  | 24-06-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 7500  | 0,17   | 0,20  | 6223     |
| 2016 | 3996  | 16-04-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 7500  | 0,17   | 0,20  | 6239     |
| 2018 | 6447  | 10-05-18 |      |       | Kolle ngjitese. | 9000  | 0,17   | 0,20  | 6950     |
| 2017 | 12932 | 10-11-17 |      |       | Kolle ngjitese. | 9000  | 0,17   | 0,20  | 7203     |
| 2016 | 12936 | 24-11-16 |      |       | Kolle ngjitese. | 9000  | 0,17   | 0,20  | 7367     |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|        |       |          |  |  |                 |       |      |      |        |
|--------|-------|----------|--|--|-----------------|-------|------|------|--------|
| 2016   | 3687  | 09-04-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 9000  | 0,17 | 0,20 | 7495   |
| 2018   | 9060  | 29-06-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 7925   |
| 2018   | 7702  | 02-06-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8146   |
| 2018   | 6195  | 05-05-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8225   |
| 2018   | 5768  | 27-04-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8225   |
| 2018   | 3182  | 10-03-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8227   |
| 2018   | 13016 | 07-09-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 4500  | 0,17 | 0,20 | 8334   |
| 2018   | 2089  | 17-02-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8391   |
| 2017   | 6271  | 09-06-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8436   |
| 2016   | 8432  | 10-08-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8562   |
| 2017   | 1606  | 22-02-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8575   |
| 2016   | 9677  | 09-09-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8633   |
| 2016   | 4769  | 07-05-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 10500 | 0,17 | 0,20 | 8726   |
| 2018   | 8377  | 15-06-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9059   |
| 2018   | 679   | 19-01-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9552   |
| 2017   | 9308  | 25-08-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9597   |
| 2017   | 3067  | 25-03-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9689   |
| 2017   | 2691  | 18-03-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9704   |
| 2016   | 12476 | 11-11-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9794   |
| 2016   | 7352  | 13-07-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9861   |
| 2016   | 12162 | 03-11-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9876   |
| 2016   | 8186  | 04-08-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9896   |
| 2016   | 11635 | 22-10-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9906   |
| 2016   | 10145 | 20-09-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9916   |
| 2015   | 2527  | 08-12-15 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 9918   |
| 2016   | 9351  | 01-09-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 12125 | 0,17 | 0,20 | 9944   |
| 2015   | 1464  | 07-11-15 |  |  | Kolle ngjitese. | 12000 | 0,17 | 0,20 | 10025  |
| 2018   | 8727  | 22-06-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 13500 | 0,17 | 0,20 | 10212  |
| 2018   | 11422 | 10-08-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17 | 0,20 | 10564  |
| 2018   | 3953  | 24-03-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 13500 | 0,17 | 0,20 | 10725  |
| 2018   | 2443  | 24-02-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 13500 | 0,17 | 0,20 | 10822  |
| 2018   | 1668  | 09-02-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 13500 | 0,17 | 0,20 | 10826  |
| 2017   | 7084  | 30-06-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 13500 | 0,17 | 0,20 | 10877  |
| 2016   | 9063  | 26-08-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 13625 | 0,17 | 0,20 | 11138  |
| 2016   | 7619  | 20-07-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 13500 | 0,17 | 0,20 | 11150  |
| 2017   | 13664 | 28-11-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 15000 | 0,17 | 0,20 | 12026  |
| 2017   | 11121 | 30-09-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 15000 | 0,17 | 0,20 | 12035  |
| 2018   | 12569 | 31-08-18 |  |  | Kolle ngjitese. | 6000  | 0,17 | 0,20 | 12073  |
| 2016   | 13440 | 08-12-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 15000 | 0,17 | 0,20 | 12215  |
| 2017   | 1112  | 09-02-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 15000 | 0,17 | 0,20 | 12257  |
| 2016   | 5385  | 20-05-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 15000 | 0,17 | 0,20 | 12458  |
| 2015   | 1725  | 14-11-15 |  |  | Kolle ngjitese. | 15000 | 0,17 | 0,20 | 12495  |
| 2016   | 6200  | 10-06-16 |  |  | Kolle ngjitese. | 15750 | 0,17 | 0,20 | 13061  |
| 2017   | 7692  | 15-07-17 |  |  | Kolle ngjitese. | 16500 | 0,17 | 0,20 | 13095  |
| Totali |       |          |  |  |                 |       |      |      | 550495 |

**Aneksi nr. 3.14** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli detergjent”, faqe 36 të Raportit të Auditimit

| Viti   | DAV   | Data     | Subjekt | Nipti | HS4  | Pershkrimi       | P Neto | vl/kg | Diferenc | Detyrim |
|--------|-------|----------|---------|-------|------|------------------|--------|-------|----------|---------|
| 2016   | 6526  | 18-06-16 |         |       | 3401 | Sapun i lengshem | 255,6  | 0,39  | 0,30     | 2354    |
| 2017   | 11269 | 03-10-17 |         |       | 3401 | Sapun i lengshem | 259,2  | 0,48  | 0,21     | 1594    |
| 2018   | 9351  | 05-07-18 |         |       | 3402 | Sol/Zbllok       | 1732   | 0,15  | 0,54     | 25910   |
| Totali |       |          |         |       |      |                  |        |       |          | 29858   |

**Aneksi nr. 3.15** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli fidan”, faqe 36 deri 37 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | DATA     | SUBJEKTI | NIPTI | Gds Ds3 | P Neto | COPE  | vl/fob   | VLcope | Detyrimi |
|------|-------|----------|----------|-------|---------|--------|-------|----------|--------|----------|
| 2018 | 3141  | 09-03-18 |          |       | Fidane  | 635    | 850   | 86611    | 102    | 6308     |
| 2017 | 14249 | 14-12-17 |          |       | Fidane  | 600    | 1200  | 126851   | 106    | 7990     |
| 2016 | 14003 | 21-12-16 |          |       | Fidane  | 1560   | 2600  | 105971   | 41     | 51086    |
| 2016 | 753   | 29-01-16 |          |       | Fidane  | 730    | 800   | 37230    | 47     | 14794    |
| 2017 | 14696 | 23-12-17 |          |       | Fidane  | 1800   | 1900  | 165045   | 87     | 19811    |
| 2016 | 2139  | 04-03-16 |          |       | Fidane  | 1000   | 2700  | 112331   | 42     | 52594    |
| 2016 | 13815 | 16-12-16 |          |       | Fidane  | 5000   | 6000  | 407580   | 68     | 85284    |
| 2018 | 1770  | 10-02-18 |          |       | Fidane  | 1900   | 1800  | 168134   | 93     | 16413    |
| 2018 | 194   | 09-01-18 |          |       | Fidane  | 600    | 1100  | 102328,8 | 93     | 10114    |
| 2017 | 1716  | 24-02-17 |          |       | Fidane  | 1500   | 1355  | 73923    | 55     | 22884    |
| 2018 | 2789  | 03-03-18 |          |       | Fidane  | 500    | 510   | 40833    | 80     | 6011     |
| 2017 | 14433 | 19-12-17 |          |       | Fidane  | 860    | 1285  | 103036   | 80     | 15116    |
| 2018 | 6209  | 05-05-18 |          |       | Fidane  | 1500   | 700   | 73046    | 104    | 4851     |
| 2016 | 2253  | 07-03-16 |          |       | Fidane  | 3000   | 3890  | 430203   | 111    | 22101    |
| 2018 | 4447  | 03-04-18 |          |       | Fidane  | 570    | 1100  | 101786,7 | 93     | 10223    |
| 2018 | 1217  | 30-01-18 |          |       | Fidane  | 1150   | 2000  | 186117,8 | 93     | 18376    |
| 2018 | 1370  | 02-02-18 |          |       | Fidane  | 1125   | 1600  | 148936,5 | 93     | 14693    |
| 2018 | 2297  | 21-02-18 |          |       | Fidane  | 1850   | 5000  | 467040   | 93     | 45592    |
| 2018 | 2083  | 16-02-18 |          |       | Fidane  | 1400   | 2500  | 233540   | 93     | 22792    |
| 2018 | 2230  | 20-02-18 |          |       | Fidane  | 2500   | 4400  | 411112,6 | 93     | 40097    |
| 2018 | 6810  | 17-05-18 |          |       | Fidane  | 19782  | 10000 | 514960   | 51     | 175008   |
| 2018 | 3924  | 23-03-18 |          |       | Fidane  | 1000   | 1900  | 175866   | 93     | 17647    |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|               |       |          |  |  |        |      |      |        |    |               |
|---------------|-------|----------|--|--|--------|------|------|--------|----|---------------|
| 2016          | 1568  | 19-02-16 |  |  | Fidane | 1200 | 1500 | 138680 | 92 | 13964         |
| 2016          | 14107 | 23-12-16 |  |  | Fidane | 1000 | 1600 | 65213  | 41 | 31437         |
| 2017          | 14879 | 29-12-17 |  |  | Fidane | 1900 | 1800 | 168386 | 94 | 16363         |
| 2017          | 2268  | 08-03-17 |  |  | Fidane | 2000 | 1000 | 67540  | 68 | 14292         |
| 2016          | 1551  | 19-02-16 |  |  | Fidane | 1800 | 2500 | 104010 | 42 | 48698         |
| <b>TOTALI</b> |       |          |  |  |        |      |      |        |    | <b>804540</b> |

**Aneksi nr. 3.16** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli plastik”,  
faqe 37 deri 38 të Raportit të Auditimit

| EKSP          | Viti | DAV   | DATA     | EMRI | Nipiti | Artikulli      | Pesha | vl/fob  | vl/kg | Detyrimi         |
|---------------|------|-------|----------|------|--------|----------------|-------|---------|-------|------------------|
| Greqia        | 2018 | 12538 | 30-08-18 |      |        | Konten/plastik | 8190  | 388221  | 0,38  | 544065           |
| Greqia        | 2018 | 12539 | 30-08-18 |      |        | Konten/plastik | 7380  | 388221  | 0,42  | 479710           |
| Maqedonia     | 2018 | 4308  | 31-03-18 |      |        | Tuba plastike  | 6006  | 1196298 | 1,51  | 37170            |
| Maqedonia     | 2018 | 3704  | 20-03-18 |      |        | Tuba plastike  | 5955  | 1223703 | 1,55  | 29639            |
| Greqia        | 2018 | 6877  | 18-05-18 |      |        | Tubo plastike  | 7118  | 1344110 | 1,47  | 51206            |
| Greqia        | 2018 | 9322  | 04-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 7491  | 1286651 | 1,36  | 73416            |
| Greqia        | 2018 | 9386  | 05-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 4849  | 887744  | 1,45  | 36452            |
| Greqia        | 2018 | 8048  | 08-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 3151  | 667190  | 1,68  | 5470             |
| Greqia        | 2018 | 5799  | 27-04-18 |      |        | Tubo plastike  | 5799  | 1271740 | 1,68  | 10125            |
| Greqia        | 2018 | 8906  | 26-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 5995  | 1089616 | 1,44  | 46685            |
| Greqia        | 2018 | 9699  | 11-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 6020  | 1188238 | 1,57  | 27922            |
| Greqia        | 2018 | 10732 | 30-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 6512  | 1280624 | 1,56  | 31157            |
| Greqia        | 2018 | 8032  | 08-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 6620  | 1188068 | 1,43  | 54607            |
| Greqia        | 2018 | 5660  | 25-04-18 |      |        | Tubo plastike  | 8166  | 1803742 | 1,69  | 11744            |
| Greqia        | 2018 | 4776  | 10-04-18 |      |        | Tubo plastike  | 7020  | 1341862 | 1,47  | 50744            |
| Greqia        | 2018 | 4257  | 30-03-18 |      |        | Tubo plastike  | 7720  | 1281159 | 1,26  | 97056            |
| Greqia        | 2018 | 8242  | 12-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 6620  | 1112522 | 1,33  | 69846            |
| Greqia        | 2018 | 11024 | 03-08-18 |      |        | Tubo plastike  | 7348  | 1341137 | 1,45  | 56112            |
| Greqia        | 2018 | 6028  | 02-05-18 |      |        | Tubo plastike  | 6885  | 1147136 | 1,28  | 82661            |
| Greqia        | 2018 | 5583  | 24-04-18 |      |        | Tubo plastike  | 7100  | 1370328 | 1,48  | 48757            |
| Greqia        | 2018 | 8747  | 22-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 5983  | 1162108 | 1,54  | 31529            |
| Greqia        | 2018 | 11304 | 08-08-18 |      |        | Tubo plastike  | 6356  | 1181729 | 1,48  | 43848            |
| Greqia        | 2018 | 12888 | 05-09-18 |      |        | Tubo plastike  | 6684  | 1277870 | 1,52  | 39010            |
| Greqia        | 2018 | 10118 | 19-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 6780  | 1224225 | 1,43  | 54445            |
| Greqia        | 2018 | 12386 | 28-08-18 |      |        | Tubo plastike  | 6910  | 1044160 | 1,20  | 96258            |
| Greqia        | 2018 | 9808  | 13-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 6935  | 1243823 | 1,42  | 57382            |
| Greqia        | 2018 | 11457 | 10-08-18 |      |        | Tubo plastike  | 7042  | 1125270 | 1,27  | 85743            |
| Greqia        | 2018 | 8978  | 27-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 7300  | 1334931 | 1,45  | 55209            |
| Greqia        | 2018 | 8397  | 15-06-18 |      |        | Tubo plastike  | 7352  | 1302142 | 1,41  | 64134            |
| Greqia        | 2018 | 9796  | 13-07-18 |      |        | Tubo plastike  | 8370  | 1429710 | 1,36  | 83674            |
| <b>Totali</b> |      |       |          |      |        |                |       |         |       | <b>2,455,776</b> |

**Aneksi nr. 3.17** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, artikulli letër”,  
faqe 38 deri 39 të Raportit të Auditimit

| EKSP          | Viti | DAV   | DATA  | SUBJEKTI | NIPTI | Kreu | Pershkrimi  | P Neto | vl/kg | CM/REF | Detyrimi        |
|---------------|------|-------|-------|----------|-------|------|-------------|--------|-------|--------|-----------------|
| ELITE         | 2017 | 4851  | 42860 |          |       | 4803 | Leter rulon | 21749  | 1,0   | 1,75   | 444359          |
| ELITE         | 2017 | 12337 | 43034 |          |       | 4803 | Leter rulon | 22658  | 1,0   | 1,75   | 454292          |
| ELITE         | 2017 | 7125  | 42916 |          |       | 4803 | Leter rulon | 22982  | 1,0   | 1,75   | 462367          |
| ELITE         | 2017 | 9472  | 42975 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23192  | 1,0   | 1,75   | 462392          |
| ELITE         | 2017 | 7919  | 42936 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23259  | 1,0   | 1,75   | 462994          |
| ELITE         | 2017 | 8487  | 42950 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23497  | 1,0   | 1,75   | 467739          |
| ELITE         | 2017 | 8991  | 42963 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23606  | 1,0   | 1,75   | 470660          |
| ELITE         | 2017 | 13923 | 43074 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24316  | 1,0   | 1,75   | 480148          |
| ELITE         | 2017 | 6207  | 42893 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23887  | 1,0   | 1,75   | 481110          |
| ELITE         | 2017 | 11378 | 43013 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24106  | 1,0   | 1,75   | 482609          |
| ELITE         | 2017 | 3754  | 42835 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23821  | 1,0   | 1,75   | 486394          |
| ELITE         | 2017 | 14419 | 43087 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24995  | 1,0   | 1,75   | 494369          |
| ELITE         | 2018 | 9929  | 43297 |          |       | 4803 | Leter rulon | 22353  | 1,1   | 1,75   | 343419          |
| ELITE         | 2018 | 10442 | 43306 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23622  | 1,1   | 1,75   | 362916          |
| ELITE         | 2018 | 12347 | 43340 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24391  | 1,1   | 1,75   | 374224          |
| ELITE         | 2018 | 10982 | 43315 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24566  | 1,1   | 1,75   | 377419          |
| ELITE         | 2018 | 11688 | 43327 |          |       | 4803 | Leter rulon | 26151  | 1,1   | 1,75   | 401227          |
| ELITE         | 2018 | 8207  | 43263 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23366  | 1,0   | 1,75   | 414857          |
| ELITE         | 2018 | 7293  | 43245 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24073  | 1,0   | 1,75   | 436981          |
| ELITE         | 2018 | 4558  | 43194 |          |       | 4803 | Leter rulon | 22842  | 1,0   | 1,75   | 447019          |
| ELITE         | 2018 | 8979  | 43278 |          |       | 4803 | Leter rulon | 25889  | 1,0   | 1,75   | 459652          |
| ELITE         | 2018 | 6497  | 43230 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24866  | 1,0   | 1,75   | 460980          |
| ELITE         | 2018 | 5425  | 43211 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24051  | 1,0   | 1,75   | 464307          |
| ELITE         | 2018 | 1947  | 43145 |          |       | 4803 | Leter rulon | 23763  | 1,0   | 1,75   | 469298          |
| ELITE         | 2018 | 177   | 43108 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24021  | 1,0   | 1,75   | 472652          |
| ELITE         | 2018 | 2706  | 43160 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24065  | 1,0   | 1,75   | 475263          |
| ELITE         | 2018 | 709   | 43119 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24365  | 1,0   | 1,75   | 479420          |
| ELITE         | 2018 | 4040  | 43185 |          |       | 4803 | Leter rulon | 24666  | 1,0   | 1,75   | 482715          |
| <b>Totali</b> |      |       |       |          |       |      |             |        |       |        | <b>12571782</b> |

**Aneksi nr. 3.18** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave”, faqe 48 deri 52  
të Raportit të Auditimit

| Nr | DAV/R | DATA     | NIPTI | NR.<br>ART | K. T. dekl | VL. ST./<br>SASIA/KG | K. T. fakt | TAKSA | D. DOG./L | PENALIT./L |
|----|-------|----------|-------|------------|------------|----------------------|------------|-------|-----------|------------|
| 1  | 14521 | 20/12/17 |       | 5          | 20093931   | 82429                | 20093159   | 15%   | 14,839    | 14,839     |
| 2  | 11269 | 03/10/17 |       | 3          | 20093931   | 53285                | 20093159   | 15%   | 9,591     | 9,591      |
| 3  | 10087 | 19/07/18 |       | 4          | 66011000   | 205390               | 66019100   | 15%   | 12,325    | 12,325     |
| 4  | 8310  | 13/06/18 |       | 4          | 66011000   | 1008428              | 66019100   | 15%   | 60,506    | 60,506     |
| 5  | 8310  | 13/06/18 |       | 3          | 94015900   | 1001038              | 94049090   | 15%   | 180,187   | 180,187    |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|            |       |          |  |   |          |        |          |          |           |           |
|------------|-------|----------|--|---|----------|--------|----------|----------|-----------|-----------|
| 6          | 9000  | 28/06/18 |  | 2 | 2064900  | 144433 | 2032990  | 10%      | 17,335    | 17,335    |
| 7          | 12898 | 09/11/17 |  | 2 | 2064900  | 207934 | 2032990  | 10%      | 25,038    | 25,038    |
| 8          | 13784 | 01/12/17 |  | 2 | 2064900  | 306165 | 2032990  | 10%      | 36,772    | 36,772    |
| 9          | 14012 | 07/12/17 |  | 2 | 4069069  | 196848 | 4069063  | 15%      | 35,434    | 35,434    |
| 10         | 13982 | 07/12/17 |  | 4 | 39201025 | 250    | 39234090 | 100 l/kg | 30,000    | 30,000    |
| 11         | 9079  | 29/06/18 |  | 1 | 39191080 | 5040   | 39234090 | 100 l/kg | 604,800   | 604,800   |
| 12         | 1498  | 05/02/18 |  | 2 | 39191080 | 1920   | 39234090 | 100 l/kg | 230,400   | 230,400   |
| 13         | 8611  | 20/06/18 |  | 1 | 39201024 | 807.6  | 39234090 | 100 l/kg | 96,912    | 96,912    |
| 14         | 8836  | 25/06/18 |  | 1 | 39201024 | 963.4  | 39234090 | 100 l/kg | 115,608   | 115,608   |
| 15         | 13982 | 07/12/17 |  | 4 | 39205910 | 250    | 39234090 | 100 l/kg | 30,000    | 30,000    |
| 16         | 12806 | 07/11/17 |  | 2 | 39201025 | 37     | 39234090 | 100 l/kg | 4,440     | 4,440     |
| 17         | 2805  | 20/03/17 |  | 2 | 39201025 | 125    | 39234090 | 100 l/kg | 15,000    | 45,000    |
| 18         | 679   | 19/01/18 |  | 8 | 39202029 | 76     | 39234090 | 100 l/kg | 9,120     | 9,120     |
| SHUMA LEKË |       |          |  |   |          |        |          |          | 1,528,307 | 1,558,307 |

**Aneksi nr. 3.19** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave”, faqe 54 të Raportit të Auditimit

| Viti   | DAV   | Data      | Nipti | HS4  | Artikulli            | Tarifa | VI Stat | Detyrimi | ef/financ |
|--------|-------|-----------|-------|------|----------------------|--------|---------|----------|-----------|
| 2016   | 7525  | 17-07-16  |       | 8529 | Sinjalizues vezhgimi | 10     | 447516  | 53702    | 107404    |
| 2017   | 11796 | 14-10-17  |       | 8544 | Kabell TV            | 10     | 168314  | 20198    | 40395     |
| 2017   | 8834  | 10/8/2017 |       | 7616 | Mbajtese TV          | 10     | 62050   | 7446     | 14892     |
| 2017   | 9297  | 24-08-17  |       | 7616 | Mbajtese TV          | 10     | 54436   | 6532     | 13065     |
| 2017   | 12613 | 1/11/2017 |       | 7616 | Mbajtese TV          | 10     | 38911   | 4669     | 9339      |
| 2017   | 14913 | 30-12-17  |       | 7616 | Mbajtese TV          | 10     | 166063  | 19928    | 39855     |
| 2018   | 4931  | 12/4/2018 |       | 8531 | Pajisje Alarmi       | 10     | 659789  | 79175    | 158349    |
| 2018   | 1881  | 13-02-18  |       | 7616 | Mbajtese TV          | 10     | 128931  | 15472    | 30943     |
| 2018   | 6600  | 12/5/2018 |       | 8531 | Sensor Zjarri        | 10     | 18068   | 2168     | 4336      |
| 2018   | 12462 | 29-08-18  |       | 8543 | Sinjalizues dere     | 10     | 199304  | 23916    | 47833     |
| 2018   | 2967  | 7/3/2018  |       | 7616 | Mbajtese TV          | 10     | 164431  | 19732    | 39463     |
| Totali |       |           |       |      |                      |        |         |          | 505,874   |

**Aneksi nr. 3.20** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave”, faqe 54 deri 55 të Raportit të Auditimit

| Viti   | DAV   | Subj | Nipti | Artikull              | Ref/     | m2    | Detyrimi | Agjencia     |
|--------|-------|------|-------|-----------------------|----------|-------|----------|--------------|
| 2015   | 5890  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1200  | 81600    | Albakontroll |
| 2015   | 1040  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 2400  | 163200   | Albakontroll |
| 2016   | 2026  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 300   | 20400    | Albakontroll |
| 2016   | 3996  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 600   | 40800    | Albakontroll |
| 2016   | 6727  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1200  | 81600    | Albakontroll |
| 2016   | 6975  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 600   | 40800    | Albakontroll |
| 2016   | 10649 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1600  | 108800   | Albakontroll |
| 2016   | 5824  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 900   | 61200    | Albakontroll |
| 2016   | 8186  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 600   | 40800    | Albakontroll |
| 2016   | 8432  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1200  | 81600    | Albakontroll |
| 2016   | 6447  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1800  | 122400   | Albakontroll |
| 2018   | 12569 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 2700  | 183600   | Albakontroll |
| 2015   | 8117  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 2400  | 163200   | Albakontroll |
| 2016   | 14035 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | Albakontroll |
| 2018   | 7702  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 600   | 40800    | Albakontroll |
| 2015   | 6952  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 2100  | 142800   | Albakontroll |
| 2016   | 11203 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 900   | 61200    | Albakontroll |
| 2016   | 9677  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | LOG IN ALB   |
| 2017   | 3909  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 600   | 40800    | LOG IN ALB   |
| 2017   | 2351  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | LOG IN ALB   |
| 2017   | 12420 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1800  | 122400   | LOG IN ALB   |
| 2017   | 10644 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | LOG IN ALB   |
| 2017   | 14293 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | LOG IN ALB   |
| 2017   | 8624  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1200  | 81600    | LOG IN ALB   |
| 2018   | 4958  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1200  | 81600    | LOG IN ALB   |
| 2018   | 9344  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 2100  | 142800   | LOG IN ALB   |
| 2018   | 10088 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | LOG IN ALB   |
| 2018   | 13016 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 1500  | 102000   | LOG IN ALB   |
| 2018   | 7210  |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 2100  | 142800   | LOG IN ALB   |
| 2018   | 11422 |      |       | Membranmbuluese catie | 3,5 EU/M | 600   | 40800    | LOG IN ALB   |
| Totali |       |      |       |                       |          | 41200 | 2801600  |              |

**Aneksi nr. 3.21** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor (s'konto)”, faqe 55 deri 56 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV   | Nipti | Artikulli      | P Neto | VI Stat | Cmimi | ULJA/Skonto | Detyrimi | Penalitet |
|------|-------|-------|----------------|--------|---------|-------|-------------|----------|-----------|
| 2018 | 13053 |       | Supliment Ushq | 165    | 2890952 | 26000 | 393962      | 78792    | 20000     |
| 2018 | 11679 |       | Supliment Ushq | 90     | 1783540 | 16250 | 261212      | 52242    | 20000     |
| 2018 | 8426  |       | Supliment Ushq | 82     | 1485227 | 13325 | 196435      | 39287    | 20000     |
| 2018 | 8775  |       | Supliment Ushq | 82     | 1483338 | 13325 | 196435      | 39287    | 20000     |
| 2018 | 11679 |       | Supliment Ushq | 220    | 1135978 | 10350 | 166372      | 33274    | 20000     |
| 2018 | 9135  |       | Supliment Ushq | 68     | 1188685 | 10725 | 163696      | 32739    | 20000     |
| 2018 | 12640 |       | Supliment Ushq | 62     | 1064558 | 9750  | 163488      | 32698    | 20000     |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|      |      |  |                |    |        |      |       |               |               |
|------|------|--|----------------|----|--------|------|-------|---------------|---------------|
| 2018 | 9855 |  | Supliment Ushq | 42 | 793045 | 6825 | 67729 | 13546         | 20000         |
|      |      |  | <b>Totali</b>  |    |        |      |       | <b>321865</b> | <b>160000</b> |

**Aneksi nr. 3.22** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me TAM”, faqe 56 deri 57 të Raportit të Auditimit

| Viti          | DAV   | DATA     | EMRI | NIPTI | HS4  | Pershkrim   | P/Nett | P/B  | Njesi | TAM           | Ef/Financ |
|---------------|-------|----------|------|-------|------|-------------|--------|------|-------|---------------|-----------|
| 2018          | 8108  | 09-06-18 |      |       | 3305 | SHAMPO      | 1256   | 1298 | 42    | 4229          | 8458      |
| 2018          | 4586  | 05-04-18 |      |       | 3305 | SHAMPO      | 350    | 400  | 50    | 5000          | 10000     |
| 2018          | 2804  | 03-03-18 |      |       | 3305 | SHAMPO      | 588    | 694  | 106   | 10560         | 21120     |
| 2016          | 3374  | 01-04-16 |      |       | 3306 | PASTE DHEMB | 338    | 478  | 140   | 13960         | 27920     |
| 2016          | 3372  | 01-04-16 |      |       | 3306 | PASTE DHEMB | 865    | 1020 | 155   | 15540         | 31080     |
| 2017          | 12777 | 06-11-17 |      |       | 3305 | SHAMPO      | 3348   | 3620 | 272   | 27240         | 54480     |
| 2018          | 8108  | 09-06-18 |      |       | 3305 | SHAMPO      | 2803   | 3132 | 328   | 32806         | 65612     |
| <b>Totali</b> |       |          |      |       |      |             |        |      |       | <b>218670</b> |           |

**Aneksi nr. 3.23** “Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me akcizën”, faqe 57 deri 58 të Raportit të Auditimit

| Viti | DAV  | Subjekt | NIPTI | HS4  | Pershkrimi         | Pesha | Dev/Akciz | Ef/Finan |
|------|------|---------|-------|------|--------------------|-------|-----------|----------|
| 2016 | 8520 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 23260 | 46520     | 93040    |
| 2016 | 8524 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 23410 | 46820     | 93640    |
| 2016 | 8519 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 23960 | 47920     | 95840    |
| 2016 | 8522 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24020 | 48040     | 96080    |
| 2016 | 9124 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24030 | 48060     | 96120    |
| 2016 | 9292 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24150 | 48300     | 96600    |
| 2016 | 8514 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24200 | 48400     | 96800    |
| 2016 | 9294 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24260 | 48520     | 97040    |
| 2016 | 8351 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24280 | 48560     | 97120    |
| 2016 | 8348 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24290 | 48580     | 97160    |
| 2016 | 8516 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24320 | 48640     | 97280    |
| 2016 | 8359 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24400 | 48800     | 97600    |
| 2016 | 8501 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24460 | 48920     | 97840    |
| 2016 | 9131 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24520 | 49040     | 98080    |
| 2016 | 8357 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24540 | 49080     | 98160    |
| 2016 | 8504 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24550 | 49100     | 98200    |
| 2016 | 8521 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24570 | 49140     | 98280    |
| 2016 | 8503 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24640 | 49280     | 98560    |
| 2016 | 9128 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24670 | 49340     | 98680    |
| 2016 | 8345 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24740 | 49480     | 98960    |
| 2016 | 8509 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24740 | 49480     | 98960    |
| 2016 | 8349 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24800 | 49600     | 99200    |
| 2016 | 9287 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24860 | 49720     | 99440    |
| 2016 | 8355 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24900 | 49800     | 99600    |
| 2016 | 8350 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24930 | 49860     | 99720    |
| 2016 | 8510 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24930 | 49860     | 99720    |
| 2016 | 8354 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 24990 | 49980     | 99960    |
| 2016 | 9291 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25050 | 50100     | 100200   |
| 2016 | 9288 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25070 | 50140     | 100280   |
| 2016 | 8502 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25080 | 50160     | 100320   |
| 2016 | 8523 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25100 | 50200     | 100400   |
| 2016 | 8511 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25140 | 50280     | 100560   |
| 2016 | 8353 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25280 | 50560     | 101120   |
| 2016 | 9126 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25360 | 50720     | 101440   |
| 2016 | 8508 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25380 | 50760     | 101520   |
| 2016 | 9127 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25380 | 50760     | 101520   |
| 2016 | 8356 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25400 | 50800     | 101600   |
| 2016 | 9290 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25410 | 50820     | 101640   |
| 2016 | 8506 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25420 | 50840     | 101680   |
| 2016 | 8515 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25420 | 50840     | 101680   |
| 2016 | 9133 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25450 | 50900     | 101800   |
| 2016 | 9132 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25480 | 50960     | 101920   |
| 2016 | 8347 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25570 | 51140     | 102280   |
| 2016 | 8512 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25580 | 51160     | 102320   |
| 2016 | 8513 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25610 | 51220     | 102440   |
| 2016 | 8507 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25640 | 51280     | 102560   |
| 2016 | 9289 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25750 | 51500     | 103000   |
| 2016 | 8505 |         |       | 2701 | Qymyr lend djegese | 25860 | 51720     | 103440   |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHITICË”

|               |      |  |  |      |                    |       |                |                  |
|---------------|------|--|--|------|--------------------|-------|----------------|------------------|
| 2016          | 8352 |  |  | 2701 | Qymyr lend djegese | 26000 | 52000          | 104000           |
| 2016          | 8517 |  |  | 2701 | Qymyr lend djegese | 26030 | 52060          | 104120           |
| 2016          | 9129 |  |  | 2701 | Qymyr lend djegese | 26280 | 52560          | 105120           |
| 2016          | 9293 |  |  | 2701 | Qymyr lend djegese | 26420 | 52840          | 105680           |
| 2015          | 654  |  |  | 2701 | KARB. PER FOND.    | 4200  | 8400           | 16800            |
| 2017          | 958  |  |  | 2701 | KARBONIT per fond  | 3100  | 6200           | 12400            |
| 2018          | 48   |  |  | 2701 | KARBONIT per fond  | 900   | 1800           | 3600             |
| 2018          | 2667 |  |  | 2701 | KARBONIT per fond  | 1775  | 3550           | 7100             |
| <b>Totali</b> |      |  |  |      |                    |       | <b>2615110</b> | <b>5,230,220</b> |

**Aneksi nr. 3.24**  
të Auditimit

“Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me akcizën”, faqe 58 deri 59 të Raportit të

| Viti | Dav   | Data     | Subjekt | Nipti | Kreu | artikull                | P Neto | Detyrimi      | Gjobe          | Ef/financ      | Ajencia  |
|------|-------|----------|---------|-------|------|-------------------------|--------|---------------|----------------|----------------|----------|
| 2018 | 12576 | 31-08-18 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 1901   | 76040         | 152080         | 228120         | Sigal-AD |
| 2017 | 1972  | 2/3/2017 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 547    | 21880         | 65640          | 87520          | Sigal-AD |
| 2017 | 6944  | 27-06-17 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 581    | 23240         | 69720          | 92960          | Sigal-AD |
| 2016 | 7353  | 13-07-16 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 2958   | 118320        | 354960         | 473280         | Sigal-AD |
| 2016 | 3831  | 13-04-16 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 3062   | 122480        | 367440         | 489920         | Sigal-AD |
| 2016 | 14274 | 30-12-16 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 5222   | 208880        | 626640         | 835520         | Sigal-AD |
| 2017 | 317   | 18-01-17 |         |       | 3811 | Shtesa per rritje fuqie | 641    | 25640         | 76920          | 102560         | Sigal-AD |
|      |       |          |         |       |      |                         |        | <b>596480</b> | <b>1713400</b> | <b>2309880</b> |          |

**Aneksi nr. 4.1.**  
Auditimit

“Për auditimin e Regjimin e Përpunimit Aktiv”, faqe 59 deri 64 të Raportit të

| NR.               | REGJ. NR | SUBJEKTI | NIPTI | D. D. LEKË       | PENALIT. L       | EF. FIN. L       |
|-------------------|----------|----------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1                 | 32603/1  |          |       | 86,180           | 258,540          | 344,720          |
| 2                 | 629/1    |          |       | 60,180           | 180,540          | 240,720          |
| 3                 | 10218/2  |          |       | 1,062,328        | 2,124,656        | 3,186,984        |
| 4                 | 17299/1  |          |       | 5,465            | 16,395           | 21,860           |
| 5                 | 18032/1  |          |       | 36,200           | 86,200           | 122,400          |
| <b>SHUMA LEKË</b> |          |          |       | <b>1,250,353</b> | <b>2,666,331</b> | <b>3,916,684</b> |

**Aneksi nr. 4.2.**  
Auditimit

“Për auditimin e Regjimit të Lejimit të Përkohshëm”, faqe 64 deri 72 të Raportit të

| Nr. rendor    | Subjekti | Nipti | Tipi Rregjimit Doganor | Ef/Financiar     |
|---------------|----------|-------|------------------------|------------------|
| 1             |          |       | RLP                    | 989391           |
| 2             |          |       | RLP                    | 143631           |
| 3             |          |       | RLP                    | 143052           |
| 4             |          |       | RLP                    | 46000            |
| 5             |          |       | RLP                    | 50000            |
| 6             |          |       | RLP                    | 53522            |
| 7             |          |       | RLP                    | 148522           |
| 8             |          |       | RLP                    | 323150           |
| 9             |          |       | RLP                    | 50000            |
| 10            |          |       | RLP                    | 6150             |
| 11            |          |       | RLP                    | 50000            |
| 12            |          |       | RLP                    | 73170            |
| 13            |          |       | RLP                    | 640685           |
| 14            |          |       | RLP                    | 55321            |
| 15            |          |       | RLP                    | 50000            |
| 16            |          |       | RLP                    | 28800            |
| 17            |          |       | RLP                    | 36800            |
| 18            |          |       | RLP                    | 81000            |
| 19            |          |       | RLP                    | 630000           |
| <b>Totali</b> |          |       |                        | <b>3,599,194</b> |

**Aneksi nr. 4.3.**  
Auditimit

“Për auditimin e procedurave mbi regjimin e tranziteve (T1)”, faqe 72 deri 74 të Raportit të

| NR | DAV/R | KOHA LIMIT |      | MBRRITJA |      | PAS ORARIT LIMIT |     |      | VONESA<br>ORË | EF. FIN. /L |
|----|-------|------------|------|----------|------|------------------|-----|------|---------------|-------------|
|    |       | ORA        | DATA | ORA      | DATA | PROCED.          | ORA | DATA |               |             |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|    |       |          |          |          |          |    |       |          |    |         |
|----|-------|----------|----------|----------|----------|----|-------|----------|----|---------|
| 1  | #29   | 20:36:00 | 10/09/15 | 05:07:00 | 11/09/15 | IM | 14:43 | 15.09.15 | 8  | 30,000  |
| 2  | #88   | 06:34:00 | 19/09/15 | 17:24:00 | 19/09/15 | T1 | 15:12 | 19.09.15 | 9  | 30,000  |
| 3  | #41   | 13:27:00 | 15/10/15 | 09:00:00 | 16/10/15 | IM | 09:42 | 17.10.15 | 19 | 120,000 |
| 4  | #3    | 21:54:00 | 21/10/15 | 06:25:00 | 22/10/15 | IM | 10:08 | 22.10.15 | 8  | 30,000  |
| 5  | #10   | 00:17:00 | 25/10/15 | 08:31:00 | 25/10/15 | IM | 08:37 | 26.10.15 | 8  | 30,000  |
| 6  | #75   | 19:21:00 | 27/10/15 | 03:52:00 | 28/10/15 | T1 | 00:43 | 28.10.15 | 8  | 30,000  |
| 7  | #207  | 08:33:00 | 30/10/15 | 18:30:00 | 30/10/15 | T1 | 19:44 | 30.10.15 | 10 | 60,000  |
| 8  | #16   | 22:56:00 | 13/11/15 | 05:52:00 | 14/11/15 | IM | 10:09 | 14.11.15 | 6  | 30,000  |
| 9  | #447  | 05:35:00 | 17/11/15 | 18:31:00 | 17/11/15 | T1 | 18:09 | 17.11.15 | 13 | 60,000  |
| 10 | #512  | 00:59:00 | 09/12/15 | 09:00:00 | 09/12/15 | T1 | 14:36 | 09.12.15 | 8  | 30,000  |
| 11 | #732  | 03:14:00 | 09/12/15 | 09:00:00 | 09/12/15 | T1 | S'ka  | S'ka     | 6  | 30,000  |
| 12 | #16   | 21:27:00 | 05/01/16 | 09:00:00 | 06/01/16 | T1 | 09:41 | 06.01.16 | 11 | 60,000  |
| 13 | #128  | 06:29:00 | 22/01/16 | 19:22:00 | 22/01/16 | T1 | 20:17 | 22.01.16 | 13 | 60,000  |
| 14 | #14   | 00:43:00 | 24/01/16 | 08:46:00 | 24/01/16 | IM | 11:22 | 24.01.16 | 8  | 30,000  |
| 15 | #46   | 23:59:00 | 04/02/16 | 09:00:00 | 05/02/16 | T1 | 09:02 | 05.02.16 | 9  | 30,000  |
| 16 | #19   | 22:26:00 | 05/03/16 | 03:37:00 | 06/03/16 | IM | 10:54 | 06.03.16 | 5  | 30,000  |
| 17 | #93   | 22:50:00 | 07/03/16 | 09:00:00 | 08/03/16 | IM | 09:10 | 09.03.16 | 10 | 60,000  |
| 18 | #97   | 01:20:00 | 19/03/16 | 08:00:00 | 19/03/16 | IM | 09:59 | 19.03.16 | 6  | 30,000  |
| 19 | #659  | 04:07:00 | 02/04/16 | 09:00:00 | 02/04/16 | IM | 10:31 | 02.04.16 | 5  | 30,000  |
| 20 | #1037 | 23:00:00 | 30/04/16 | 09:00:00 | 01/05/16 | T1 | S'ka  | S'ka     | 10 | 60,000  |
| 21 | #105  | 04:02:00 | 17/05/16 | 09:00:00 | 17/05/16 | T1 | 08:56 | 17.05.16 | 5  | 30,000  |
| 22 | #106  | 04:00:00 | 17/05/16 | 09:00:00 | 17/05/16 | T1 | 08:58 | 17.05.16 | 5  | 30,000  |
| 23 | #113  | 00:02:00 | 19/05/16 | 16:26:00 | 19/05/16 | T1 | S'ka  | S'ka     | 16 | 90,000  |
| 24 | #114  | 00:05:00 | 19/05/16 | 16:27:00 | 19/05/16 | T1 | S'ka  | S'ka     | 16 | 90,000  |
| 25 | #206  | 03:57:00 | 29/05/16 | 09:00:00 | 29/05/16 | T1 | 12:05 | 29.05.16 | 5  | 30,000  |
| 26 | #205  | 03:55:00 | 29/05/16 | 09:00:00 | 29/05/16 | T1 | 12:01 | 29.05.16 | 5  | 30,000  |
| 27 | #417  | 23:42:00 | 18/06/16 | 09:00:00 | 19/06/16 | T1 | 08:54 | 19.06.16 | 9  | 30,000  |
| 28 | #1584 | 01:15:00 | 03/07/16 | 08:56:00 | 03/07/16 | IM | 10:49 | 04.07.16 | 7  | 30,000  |
| 29 | #1649 | 00:12:00 | 10/07/16 | 10:21:00 | 10/07/16 | IM | 10:00 | 10.07.16 | 10 | 60,000  |
| 30 | #389  | 03:17:00 | 16/08/16 | 09:00:00 | 16/08/16 | T1 | 09:35 | 16.08.16 | 5  | 30,000  |
| 31 | #390  | 03:06:00 | 16/08/16 | 09:00:00 | 16/08/16 | T1 | 09:36 | 16.08.16 | 6  | 30,000  |
| 32 | #403  | 23:09:00 | 17/08/16 | 07:00:00 | 18/08/16 | T1 | 08:38 | 18.08.16 | 8  | 30,000  |
| 33 | #404  | 23:12:00 | 17/08/16 | 07:04:00 | 18/08/16 | T1 | 08:39 | 18.08.16 | 8  | 30,000  |
| 34 | #429  | 01:11:00 | 21/08/16 | 06:00:00 | 21/08/16 | T1 | 09:05 | 21.08.16 | 5  | 30,000  |
| 35 | #430  | 01:17:00 | 21/08/16 | 06:01:00 | 21/08/16 | T1 | 09:09 | 21.08.16 | 5  | 30,000  |
| 36 | #389  | 23:49:00 | 21/08/16 | 09:00:00 | 22/08/16 | IM | 12:53 | 22.08.16 | 9  | 30,000  |
| 37 | #455  | 01:37:00 | 24/08/16 | 08:11:00 | 24/08/16 | T1 | 08:44 | 24.08.16 | 6  | 30,000  |
| 38 | #1046 | 03:37:00 | 02/09/16 | 12:33:00 | 02/09/16 | T1 | 13:33 | 02.09.16 | 9  | 30,000  |
| 39 | #414  | 23:25:00 | 22/09/16 | 09:00:00 | 23/09/16 | IM | 13:40 | 23.09.16 | 9  | 30,000  |
| 40 | #2346 | 01:19:00 | 10/10/16 | 09:42:00 | 10/10/16 | IM | 09:00 | 10.10.16 | 8  | 30,000  |
| 41 | #586  | 03:08:00 | 11/10/16 | 09:16:00 | 11/10/16 | T1 | 11:44 | 11.10.16 | 6  | 30,000  |
| 42 | #2455 | 00:22:00 | 22/10/16 | 09:33:00 | 22/10/16 | IM | 11:01 | 22.10.16 | 9  | 30,000  |
| 43 | #1570 | 04:00:00 | 06/11/16 | 17:33:00 | 06/11/16 | T1 | 08:44 | 06.11.16 | 13 | 60,000  |
| 44 | #496  | 21:29:00 | 17/11/16 | 14:20:00 | 18/11/16 | IM | 16:30 | 18.11.16 | 16 | 90,000  |
| 45 | #2684 | 18:05:00 | 24/11/16 | 09:00:00 | 25/11/16 | IM | 10:02 | 25.11.16 | 15 | 90,000  |
| 46 | #1138 | 00:06:00 | 02/12/16 | 15:12:00 | 02/12/16 | IM | 17:52 | 02.12.16 | 15 | 90,000  |
| 47 | #1850 | 22:10:00 | 02/12/16 | 05:22:00 | 03/12/16 | T1 | 10:03 | 03.12.16 | 7  | 30,000  |
| 48 | #1075 | 01:34:00 | 11/12/16 | 09:00:00 | 11/12/16 | T1 | 08:59 | 11.12.16 | 7  | 30,000  |
| 49 | #1076 | 01:43:00 | 11/12/16 | 09:00:00 | 11/12/16 | T1 | 08:57 | 11.12.16 | 7  | 30,000  |
| 50 | #1074 | 01:30:00 | 11/12/16 | 09:00:00 | 11/12/16 | T1 | 08:56 | 11.12.16 | 7  | 30,000  |
| 51 | #2058 | 23:12:00 | 17/12/16 | 09:00:00 | 18/12/16 | T1 | 08:56 | 18.12.16 | 10 | 60,000  |
| 52 | #2853 | 01:59:00 | 18/12/16 | 20:38:00 | 18/12/16 | IM | 10:00 | 19.12.16 | 18 | 90,000  |
| 53 | #2887 | 03:44:00 | 22/12/16 | 09:00:00 | 22/12/16 | IM | 10:05 | 22.12.16 | 5  | 30,000  |
| 54 | #83   | 22:31:00 | 26/12/16 | 09:00:00 | 27/12/16 | T1 | 08:54 | 27.12.16 | 10 | 60,000  |
| 55 | #4    | 00:02:00 | 05/01/17 | 06:17:00 | 05/01/17 | T1 | 08:45 | 05.01.17 | 6  | 30,000  |
| 56 | #10   | 04:05:00 | 07/01/17 | 09:00:00 | 07/01/17 | T1 | 09:43 | 07.01.17 | 5  | 30,000  |
| 57 | #12   | 23:35:00 | 09/01/17 | 09:00:00 | 10/01/17 | T1 | 11:55 | 10.01.17 | 9  | 30,000  |
| 58 | #8    | 00:43:00 | 10/01/17 | 09:00:00 | 10/01/17 | T1 | 09:34 | 10.01.17 | 8  | 30,000  |
| 59 | #13   | 21:06:00 | 11/01/17 | 09:00:00 | 13/01/17 | T1 | 09:23 | 12.01.17 | 12 | 60,000  |
| 60 | #137  | 03:36:00 | 23/01/17 | 10:43:00 | 23/01/17 | T1 | 13:36 | 23.01.17 | 7  | 30,000  |
| 61 | #195  | 00:48:00 | 28/01/17 | 09:00:00 | 28/01/17 | T1 | 20:43 | 28.01.17 | 8  | 30,000  |
| 62 | #196  | 00:46:00 | 28/01/17 | 09:00:00 | 28/01/17 | T1 | 11:53 | 28.01.17 | 8  | 30,000  |
| 63 | #98   | 00:42:00 | 28/01/17 | 09:00:00 | 30/01/17 | IM | 09:31 | 28.01.17 | 8  | 30,000  |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “DEGËN E DOGANËS  
KAPSHTICË”

|            |       |          |          |          |          |    |       |          |    |           |
|------------|-------|----------|----------|----------|----------|----|-------|----------|----|-----------|
| 64         | #272  | 09:17:00 | 03/02/17 | 17:00:00 | 03/02/17 | T1 | 19:56 | 03.02.17 | 5  | 30,000    |
| 65         | #273  | 09:22:00 | 03/02/17 | 17:20:00 | 03/02/17 | T1 | 20:16 | 03.02.17 | 8  | 30,000    |
| 66         | #408  | 02:19:00 | 23/02/17 | 15:11:00 | 23/02/17 | T1 | 08:52 | 23.02.17 | 13 | 60,000    |
| 67         | #426  | 09:54:00 | 24/02/17 | 09:00:00 | 25/02/17 | T1 | 22:04 | 25.02.17 | 23 | 120,000   |
| 68         | #425  | 09:55:00 | 24/02/17 | 09:00:00 | 25/02/17 | T1 | 22:05 | 25.02.17 | 23 | 120,000   |
| 69         | #706  | 07:35:00 | 25/03/17 | 13:39:00 | 25/03/17 | T1 | 17:28 | 25.03.17 | 6  | 30,000    |
| 70         | #422  | 20:10:00 | 11/06/17 | 11:13:00 | 14/06/17 | IM | 16:07 | 12.06.17 | 20 | 50,000    |
| 71         | #780  | 13:55:00 | 30/06/17 | 23:44:00 | 01/07/17 | IM | 12:33 | 08.07.17 | 33 | 50,000    |
| 72         | #586  | 11:09:00 | 09/08/17 | 23:51:00 | 09/08/17 | IM | 12:24 | 09.08.17 | 12 | 50,000    |
| 73         | #414  | 23:30:00 | 23/08/17 | 06:05:00 | 24/08/17 | T1 | 08:48 | 24.08.17 | 6  | 20,000    |
| 74         | #2075 | 08:23:00 | 02/09/17 | 11:10:00 | 03/09/17 | T1 | 15:46 | 02.09.17 | 26 | 50,000    |
| 75         | #2074 | 08:20:00 | 02/09/17 | 11:11:00 | 03/09/17 | T1 | 15:39 | 02.09.17 | 26 | 50,000    |
| 76         | #2073 | 08:16:00 | 02/09/17 | 11:12:00 | 03/09/17 | T1 | 17:12 | 02.09.17 | 27 | 50,000    |
| 77         | #731  | 02:29:00 | 19/09/17 | 09:00:00 | 19/09/17 | T1 | 08:56 | 19.09.17 | 6  | 20,000    |
| 78         | #730  | 02:11:00 | 19/09/17 | 09:00:00 | 19/09/17 | T1 | 08:58 | 19.09.17 | 6  | 20,000    |
| 79         | #2241 | 00:52:00 | 20/11/17 | 00:00:00 | 21/11/17 | IM | 11:44 | 20.11.17 | 10 | 50,000    |
| 80         | #2240 | 00:54:00 | 20/11/17 | 00:00:00 | 21/11/17 | IM | 11:44 | 20.11.17 | 10 | 50,000    |
| 81         | #79   | 17:44:00 | 24/11/17 | 00:00:00 | 25/11/17 | IM | 15:16 | 28.11.17 | 6  | 20,000    |
| 82         | #2317 | 20:30:00 | 01/12/17 | 00:00:00 | 03/12/17 | IM | 08:30 | 02.12.17 | 12 | 50,000    |
| 83         | #1458 | 20:08:00 | 05/12/17 | 00:00:00 | 07/12/17 | IM | 10:48 | 06.12.17 | 14 | 50,000    |
| 84         | #405  | 18:44:00 | 14/12/17 | 00:00:00 | 15/12/17 | IM | 10:48 | 15.12.17 | 5  | 20,000    |
| 85         | #404  | 18:39:00 | 14/12/17 | 00:00:00 | 15/12/17 | IM | 10:51 | 15.12.17 | 5  | 20,000    |
| 86         | #2435 | 21:00:00 | 15/12/17 | 08:50:00 | 16/12/17 | IM | 09:37 | 16.12.17 | 11 | 50,000    |
| 87         | #2865 | 01:21:00 | 17/12/17 | 09:05:00 | 17/12/17 | T1 | 16:54 | 26.12.17 | 7  | 20,000    |
| 88         | #439  | 23:39:00 | 23/12/17 | 04:50:00 | 24/12/17 | IM | 10:43 | 24.12.17 | 5  | 20,000    |
| 89         | #73   | 23:27:00 | 12/01/18 | 09:00:00 | 13/01/18 | IM | 09:17 | 13.01.18 | 9  | 20,000    |
| 90         | #8    | 22:05:00 | 13/01/18 | 09:00:00 | 14/01/18 | IM | 10:18 | 17.01.18 | 11 | 50,000    |
| 91         | #88   | 23:00:00 | 15/01/18 | 00:00:00 | 17/01/18 | IM | 08:58 | 16.01.18 | 10 | 50,000    |
| 92         | #48   | 20:59:00 | 22/01/18 | 08:40:00 | 23/01/18 | IM | 09:10 | 23.01.18 | 11 | 50,000    |
| 93         | #131  | 19:53:00 | 24/01/18 | 09:00:00 | 25/01/18 | IM | 09:04 | 25.01.18 | 13 | 50,000    |
| 94         | #154  | 02:09:00 | 27/01/18 | 09:00:00 | 27/01/18 | IM | 10:10 | 27.01.18 | 7  | 20,000    |
| 95         | #259  | 20:11:00 | 11/02/18 | 00:00:00 | 12/02/18 | IM | 09:49 | 12.12.18 | 27 | 50,000    |
| 96         | #322  | 01:51:00 | 22/02/18 | 12:10:00 | 22/02/18 | IM | 08:59 | 22.02.18 | 10 | 50,000    |
| 97         | #382  | 21:41:00 | 04/03/18 | 20:05:00 | 05/03/18 | IM | 09:40 | 05.03.18 | 22 | 50,000    |
| 98         | #651  | 19:33:00 | 13/03/18 | 12:10:00 | 14/03/18 | T1 | 12:22 | 14.03.18 | 16 | 50,000    |
| 99         | #598  | 19:50:00 | 01/04/18 | 00:48:00 | 02/04/18 | IM | 08:59 | 02.04.18 | 7  | 20,000    |
| 100        | #153  | 17:20:00 | 15/05/18 | 00:00:00 | 16/05/18 | IM | 12:37 | 16.05.18 | 6  | 20,000    |
| 101        | #797  | 00:45:00 | 25/05/18 | 08:47:00 | 25/05/18 | IM | 08:10 | 25.05.18 | 8  | 20,000    |
| 102        | #64   | 22:04:00 | 30/05/18 | 17:51:00 | 31/05/18 | IM | 15:09 | 31.05.18 | 19 | 50,000    |
| 103        | #225  | 01:34:00 | 19/07/18 | 08:47:00 | 19/07/18 | T1 | 07:07 | 19.07.18 | 7  | 20,000    |
| 104        | #227  | 01:28:00 | 19/07/18 | 08:50:00 | 19/07/18 | T1 | 07:07 | 19.07.18 | 7  | 20,000    |
| 105        | #226  | 01:31:00 | 19/07/18 | 08:51:00 | 19/07/18 | T1 | 07:05 | 19.07.18 | 7  | 20,000    |
| SHUMA LEKË |       |          |          |          |          |    |       |          |    | 4,380,000 |



## VII. DOKUMENTE SHOQËRUESE

Pjesë përbërëse e Raportit Përfundimtar të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

### **a. Akt konstatime:**

1. Akt Konstatimi nr. 1, datë 01.11.2018 “*Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Tranzitit*”
2. Akt Konstatimi nr. 2, datë 16.11.2018 “*Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim*”
3. Akt Konstatimi nr. 3, datë 16.11.2018 “*Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim*”
4. Akt Konstatimi nr. 4, datë 16.11.2018 “*Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike për Regjimin e Përpunimit Aktiv & Regjimin e Lejimit të Përkohshëm*”
5. Akt Konstatimi nr. 5, datë 16.11.2018 “*Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij. Auditimi i procedurave të fshirjes/shuarjes së detyrimeve të pagueshme në doganë*”

### **b. Akt verifikime**

1. Akt Verifikim nr. 1, datë 15.11.2018 “*Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme*”
2. Akt Verifikim nr. 2, datë 15.11.2018 “*Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit*”

### **c. Projekt Raporti i Auditimit**

## GRUPI I AUDITIMIT

1. Agron Opari, Përgjegjësi i Grupit të Auditimit
2. Altin Dinaj, Auditues
3. Selime Bregu, Auditues
4. Reneo Lushaj, Auditues.



Lista e shkurtimeve të përdorura në material

|              |                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------|
| <b>KLSH</b>  | Kontrolli i Lartë i Shtetit                            |
| <b>KM</b>    | Këshilli i Ministrave                                  |
| <b>MF</b>    | Ministria e Financave                                  |
| <b>MFE</b>   | Ministria e Financave dhe Ekonomisë                    |
| <b>DDK</b>   | Dega e Doganës Kapshticë                               |
| <b>DD</b>    | Dega Doganore                                          |
| <b>DPD</b>   | Drejtoria e Përgjithshme e Doganave                    |
| <b>RPA</b>   | Regjimi i Përpunimit Aktiv.                            |
| <b>RLP</b>   | Regjimi i Lejimit të Përkohshëm.                       |
| <b>VKM</b>   | Vendim Këshillit Ministrave.                           |
| <b>RSH</b>   | Republika Shqipërisë                                   |
| <b>DOH</b>   | Departamenti Operativ Hetimor                          |
| <b>SQV</b>   | Spektori i Vlerësimit në Qendër                        |
| <b>MSABE</b> | Marrëveshja Stabilizim Asociimit me Bashkimin Europian |
| <b>MTL</b>   | Marrëveshja e Tregtisë së Lirë                         |
| <b>DZKD</b>  | Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor.                  |
| <b>NKM</b>   | Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave.                   |
| <b>MTLTR</b> | Marrëveshje e Tregtisë së Lirë me Turqinë.             |
| <b>DAV</b>   | Dokument Administrativ i Vetëm (Deklaratë Doganore).   |
| <b>TD</b>    | Taksa Doganore                                         |
| <b>KD</b>    | Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë                |
| <b>AD</b>    | Autoriteti Doganor Kompetent                           |
| <b>AV</b>    | Autoriteti Vendimmarrës                                |
| <b>VA</b>    | Vendim Administrativ                                   |
| <b>TAM</b>   | Taksë Ambalazhi                                        |
| <b>DSHA</b>  | Dokument Shoqërues i Administrativ                     |
| <b>DRTRR</b> | Drejtoria Rajonale të Transportit Rrugor               |
| <b>QKR</b>   | Qendra Kombëtare e Regjistrimit                        |
| <b>KAPF</b>  | Komisioni i Administrimit të Procedurës së Faljes      |