



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Drejtorinë e
Përgjithshme të Doganave**

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË”

Tiranë, tetor 2025

NR.	PËRMBAJTJA	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	3
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	12
II	HYRJA	14
1.	Objektivat dhe qëllimi	14
2.	Identifikimi i çështjes	15
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	15
4.	Përgjegjësitë e audituesve	15
5.	Kriteret e vlerësimit	16
6.	Standardet e auditimit	17
7.	Metodat e auditimit	17
8.	Dokumentimi i auditimit	18
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	18
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.	18
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	19-160
2.1	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	19-55
2.2	Programimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre sipas zërave përkatës të treguesve për vitin 2024	55-62
2.3	Auditimi mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Departamentit Teknik: Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës;	62-74
2.4	Auditimi mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës	74-86
2.5.	Auditimi mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor, Drejtoria e Antikontrabandës	86-98
2.6.	Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave apo shërbimeve	98-120
2.7	Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të marrëdhënieve të punës	120-130
2.8	Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë Juridike si dhe përputhshmëria e vendimeve administrative të nxjerra nga Degët Doganore respektive dhe të apeluar pranë kësaj Drejtorie	130-134
2.9	Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit	134-145
2.10	Çështje të tjera të dala gjatë auditimit	145
IV	REKOMANDIME	145-160

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, është një njësi funksionale, e përbërë nga 21 drejtori, që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Ministria e Financave dhe ka në varësi të saj Degë Doganore që operojnë në territorin e Republikës së Shqipërisë, të cilat kryejnë operacione të deklarimit dhe zhdoganimit.

Misioni i Administratës Doganore Shqiptare është të ruajë interesat financiarë dhe ekonomikë të Shqipërisë, të garantojë sigurinë dhe mbrojtjen e shoqërisë dhe të partnerëve të biznesit duke u mbështetur në menaxhimin e riskut dhe kontrollë efikase dhe efektive të lehtësojë tregtinë duke implementuar metoda dhe teknologji moderne pune dhe të bashkëpunojë në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar me të gjithë aktorët përkatës.

Autoritetet Doganore kanë si objektiva kryesore:

- Sigurimin e mbledhjes korrekte dhe të efektshme të detyrimeve dhe taksave nëpërmjet rritjes së efikasitetit në punë të stafit doganor, zbatimin korrekt të legjislacionit, uljen e kohës së përpunimit të 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 udhëtarëve dhe subjekteve që operojnë nëpër Degë Doganore duke krijuar lehtësi në lëvizje, e kontrolli eficient duke synuar uljen e evazionit fiskal nëpërmjet zbulimit dhe ndëshkimit të shkeljeve doganore sipas legjislacionit në fuqi. Financimi i institucionit realizohet nëpërmjet programit buxhetor '01150-“Menaxhimi i të Ardhurave Doganore”, pjesë e programeve buxhetore të administruara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 427/1 prot, datë 14.04.2025 me objekt “Mbi Auditimin e Përputhshmërisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, u ushtrua auditim në këtë drejtori lidhur me planifikimin dhe realizimin e të ardhurave doganore, arkëtimin e detyrimeve doganore dhe masat e marra në rikuperimin e tyre, zbatimin e procedurave të prokurimit publik dhe lidhjes e zbatimit të kontratave, menaxhimin e burimeve njerëzore, vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së tetë drejtorive të institucionit për periudhën 01.01.2024-31.12.2024.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave është një njësi e krijuar në mbështetje të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 90/2012, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”. Realizimi i këtij auditimi është kryer në mbështetje të planit vjetor të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit. Auditimi i këtij institucioni nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, lidhur me transparencën e veprimtarisë së institucionit në drejtim të realizimit të të ardhurave doganore kundrejt planit, arkëtimin e detyrimeve doganore dhe efektshmërisë së masave të marra në minimizimin e tyre, si dhe funksionimit të strukturave përbërëse të saj, kanë një rëndësi specifike në hartimin dhe përmbajtjen e raportit vjetor të zbatimit të buxhetit.

c. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2024 deri më 31.12.2024, nëpërmjet evidentimit të devijimeve nga standardet e pranuar, të shkeljeve të

parimeve e të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar, me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

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

Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësimin me synim marrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.
- Programimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre sipas zërave përkatës të treguesve për vitin 2024.
- Auditimi mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Departamentit Teknik.
- Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës.
- Auditimi mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollleve të Akcizës.
- Auditimi mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor: konkretisht Drejtoria e Antikontrabandës.
- Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave apo shërbimeve.
- Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të marrëdhënieve të punës.
- Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë Juridike si dhe përputhshmëria e vendimeve administrative të nxjerra nga Degët Doganore respektive dhe të apeluar pranë kësaj Drejtorie.
- Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.
- Çështje të tjera të dala gjatë auditimit.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Metodot e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut.

Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- Intervistimi - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë sipas çështjeve specifike, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimet e auditimit;

- Verifikimi në sistemet e DPD (Asycuda World, LIMS)- me përzgjedhje të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- Teknikat me ndihmën e kompjuterit - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të dhënave për testim të mëtejshëm;
- Verifikime transaksionesh- me përzgjedhje të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

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

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 25 gjetje, nga të cilat 22 Masa Organizative nga të cilat ndjekja e shumës prej 987,185,242 lekë, 2 Masa për të Ardhura të munguara në shumën 1,883,766 lekë në Buxhetin e Shtetit dhe 1 Masë Disiplinore (*per 19 raste propozime të cilat i janë lënë për vlerësim Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave*)

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

- Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të programit të auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, ka rezultuar se nga 15 rekomandime të dhëna, janë pranuar plotësisht 13 rekomandime dhe 2 rekomandime janë pranuar pjesërisht. Janë zbatuar pjesërisht 11 rekomandime, janë në proces zbatimi 2 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 2 prej tyre. Në lidhje me masat e marra nga degët doganore respektive, me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin ligjor për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të llogaritura në shumën 146,119 mijë lekë, detyrime dhe penalitet, u konstatua se në zbatim të këtij rekomandimi janë pranuar dhe ndjekur shumë prej 82,267 mijë lekë detyrime doganore dhe penalitete nga DD Kapshticë, DD Vlorë, DD Shkodër, DD Fier, DD Korçë, DD Bllatë, DD Qafë Thanë. Nga auditimi konstatohet se nuk u paraqit asnjë evidencë mbi arkëtimin e detyrimeve doganore nga DD Elbasan, DD Rinas, DD Qafë Botë, duke rezultuar të pa zbatuar rekomandimet për të ardhura të munguara në shumën 17,594 mijë lekë. Nga Degët Doganore Kapshticë, Shkodër (përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë), Dega Doganore Fier, Vlorë, Korçë, Lezhë, Blladë, Morinë, Qafë Thanë janë ngritur Urdhërat e Punës për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas grupeve respektive trajtuar në materialin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi. Konstatohet se Dega Doganore Shkodër dhe Fier rezultojnë me gati 51% të totalit të gjetjeve dhe konstatimeve të lëna më parë në auditimin e mëparshëm si masë për rekomandim për ndjekje për të ardhura të munguara në shumën totale prej 74,888,000 lekë. Këto Degë Doganore rezultojnë me moszbatimin me të lartë sasior të rekomandimeve të lëna më parë si mungesa të ardhura në Buxhetin e Shtetit dhe gjate fazës audituese nuk janë dhënë shpjegime në lidhje me argumentimin ligjor për moszbatimin e këtyre rekomandimeve duke konkluduar edhe me vendimmarrje pezulluese pa garantuar borxhin doganor që mund të lindë deri në ardhjen e informacionit të ri verifikues duke mbartur risk të lartë në ezaurimin e afateve parashkruese përtej afatit 3 vjeçar të kontabilizimit të dëmit të rekomanduar. Gjithashtu nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier nuk rezultoi asnjë procedurë e marrë për nisjen e ecursë disiplinore për rekomandimet e dhëna për seksionin Masa Disiplinore për 9 raste nga të cilat 5 raste në Degën Doganore Shkodër (përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë) dhe 3 raste në Degën Doganore Fier. Dega Doganore Lezhë rezultoi me

statusin me të lartë të zbatimit të rekomandimeve të lëna si mungesa të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Gjithashtu rezultoi e pazbatuar nisja e procedurave disiplinore për rastet e rekomanduara për personelin doganor nëpunës në degë doganore rajonale si dhe nga komisioni disiplinor për personelin doganor në Drejtorinë e Vlerësimit Doganor DVQ dhe ish-Sektorit të Kontrollit Pas Zhdoganimit SKAO. Nga auditimi i zhvilluar mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 15.04.2024 i ndryshuar, rezultoi se nga 38 rekomandime të lëna, janë pranuar plotësisht 31 dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime. Janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime, janë në proces zbatimi 5 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 15 prej tyre. Në lidhje me masat për detyrimet doganore të rekomanduara si masa për eliminim dëmi, rezultoi se nga vlera 1,245 mijë lekë detyrime të rillogaritura gjatë auditimit, nuk është arkëtuar shuma prej 1,105 mijë lekë për Drejtorinë e Antikontrabandës dhe nga shuma prej 66,140 mijë lekë për 4 raste Autorizimi të Përrjashtimi të TVSH-së trajtuar, me qëllim arkëtimin e detyrimit të TVSH-së, rezulton në proces zbatimi.

- Nga auditimi mbi planifikimin, raportimin dhe realizimin e të ardhurave doganore nga DPD është konstatuar se nuk ka përfshirje të DPD-së lidhur me vendimmarrjen e MFE për ndryshimet që ka pësuar plani i të ardhurave nga Akti Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”.
- Plani i të ardhurave për DPD është rishikuar, duke u planifikuar në vlerën 234,971 milion lekë, nga 233,623 milion lekë që paraqitej sipas ligjit të buxhetit, rezulton me rritje në vlerën 1,348 milion lekë, ose në masën 0.57% më shumë. Realizimi i të ardhurave doganore kundrejt planit të ndryshuar të vitit 2024 (234,971 milion lekë), në terma neto rezulton në vlerën 229,520 milion lekë. Edhe pse planifikimi i të ardhurave ka pasur trend rritës realizimi rezulton më i ulët, edhe krahasuar me planin fillestar.
- Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik u morën në shqyrtim dosje specifike për të cilat janë kryer procedurat prokuruese gjatë vitit ushtrimor 2024 dhe u evidentuan problematika në hartimin e kriterëve të dokumenteve standard të tenderit nga Njësia e Prokurimit ashtu edhe në vlerësimin e kryer nga anëtarët e KVO-së.
- Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik rezultoi se Regjistri i Parashikimit të Procedurave të Prokurimit Publik është hartuar në tejkalim të afatit të parashikuar në udhëzimin nr. 4, datë 18.06.2021 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për hartimin e Regjistrit të Parashikimeve të Procedurave të Prokurimit Publik”, Kreu I, pika 3 dhe nuk evidentohet gjurma e auditimit për të verifikuar datën e përgatitjes së regjistrit të parashikimeve. Janë kryer rishikime të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit 2024 dhe rezultojnë të jenë planifikuar 64 procedura me vlerë totale prej 162,733 mijë lekë.
- Nga auditimi u konstatuan mangësi në administrimin e dokumentacionit nga kontrollët e kryera nga sektori SPA dhe SPMLT pasi bashkëlidhur informacionit paraprak të kontrollit dhe Raportit përfundimtar nuk janë inventarizuar dokumentet në të cilat është mbështetur grupi i kontrollit për realizimin e tij, në kundërshtim me pikën 8.2/a të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së, i ndryshuar. Grupet e kontrollit nuk kanë krijuar një dosje të veçantë për secilin rast kontrolli, në kundërshtim me pikën 8.4 Administrimi i dokumentacionit të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së, i ndryshuar.
- Nga auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerëzore në administratën doganore është konstatuar se kjo administratë me 100 vende vakante, nga të cilët 76 pozicione të rregulluara me ligjin për Nëpunësin Civil dhe 24 pozicione të rregulluara me Kod Pune, si dhe me 109 transferime të përkohshme punonjësish nga të cilat 78 raste

si transferime brenda statusit të nëpunësit civil, 23 raste transferime nga punonjës pa status transferuar në pozicione me status nëpunës civil, në tejkalim të afatit ligjor të transferimit të përkohshëm me kohëzgjatje mbi 6 muaj. Gjithashtu nga auditimi i databazës së transferimeve të përkohshme janë konstatuar 20 raste të ndryshimit të kategorisë nga një kategori më e ulët në kategori më të lartë.

- Nga auditimi është konstatuar se përbërja e Komisionit Disiplinor, nuk është në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, sepse në përbërje të tij mungon përfaqësuesi i DAP-it dhe formimi i këtij komisioni është bërë bazuar në përcaktimet e Ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 ‘Kodi Doganor i RSH’, të ndryshuar dhe VKM-së nr. 921 datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’ hartuar në zbatim të tij pa marrë në konsideratë parashikimet e Ligjit nr. 152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar.
- Gjate procesit auditues u konstatuan problematika për shkak të numrit të madh të mostrimeve të karburanteve ne eksport (100% e rasteve) pasi është bërë e pamundur mbyllja në afat e praktikave (mbi 90% për mallra të kapitullit 2701 të natyrës karburante) dhe duke rezultuar në proces rreth 6807 mostrime (pranë sistemit LIMS) praktika për analizim dhe klasifikim tarifor përfshirë deri në periudhën 31.12.2024. Nga Departamenti Operativ Hetimor, Drejtoria e Monitorimit dhe Analizës së Riskut, Shefi i DOH dhe nga Komiteti i Monitorimit të Riskut (KMR) nuk është marrë në shqyrtim kjo problematikë për diskutim pranë KMR (Komiteti Monitorimit të Riskut) dhe nuk është ndërtuar një profil risku me kriteret e sakta për kriteret dhe operatorët specifikë importues dhe eksportues të natyrës karburante deklarues të mallrave të kapitullit 2710 të natyrës lëndë djegëse me qëllim uljen e stokut të rasteve të mostrimit duke sjellë pasojë në tejkalimin e përpunueshmërisë dhe daljes së certifikatës të klasifikimit tarifor brenda afateve kohore të parashkrimit të rishikimit aposterior (afati 3 vjeçar nga momenti i deklarimit), ruajtjes së gjurmës së shkëljes doganore sipas llojit të shkëljes kundërvajtje ose kontrabandë si dhe rishikimit të deklaratës doganore sipas afateve respektive të parashikuar në Kodin Doganor në RSH.
- Nga auditimi konstatohet se janë deklaruar mallra me qëllim përjashtimin nga detyrimet doganore të TVSH-së në zbatim të Ligjit nr. 125/2012 për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 7928 datë 27.04.1995 ‘Për Tatimin mbi vlerën e shtuar’ i ndryshuar, neni 4 shkronja “g”, VKM nr. 180 datë 13.02.2013 pika 1, shkronja “a”, pika 3.1, dhe Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56 pika 38/a, VKM nr. 953 datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr. 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/1, pa bërë verifikimet konkrete në ambientet e subjekteve deklarues me qëllim evidentimin e përputhshmërisë faktike të gjendjes fizike të mallrave të përjashtuara sipas autorizimeve respektive në funksion të kryerjes së investimit për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSh-së sipas deklarimeve në autorizimet respektive të tipit MP0, IAO, EP0 dhe pagesë të taksës kombëtare TAM të përjashtuar sipas procedurës JPP me vlerë TVSH-je të përjashtuar në shumën totale 602,089,539 lekë.
- Nga auditimi rezultoi se për vitin 2024 nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës janë dhënë autorizime të përjashtimit të TVSH të tipit MP0 dhe EO dhe IAO për investime për mallra makineri dhe pajisje për shumë operatorë ekonomikë në vlerën e përjashtimit të TVSH në shumën 385,470,800 lekë për raste aplikimesh përjashtimi të TVSH-së nga subjekte investitorë të cilët kanë paraqitur dosje aplikimi pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave bazuar në Ligjin nr. 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, ku u konstatua se për dosjet e trajtuara nuk ka plane të detajuar biznesi në lidhje me afatet kohore të investimit, kodet tarifore të mallrave që do të investohen,

pronësinë e titullit kadastral të pronës ku do të kryhet investimi, planimetri të investimit, foto ose të dhëna të makinerive që do të investohen, foto të projektit të investimit, mos detajim të planit të investimit sipas zërave, leje të dhëna të miratuara publikisht nga institucionet qendrore ose vendore për këto investime, leje dhe licenca specifike për ushtrimin e aktiviteteve të pretenduara në këto investime specifike” të trajtuara si dosje investimi nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

- Nga auditimi u konstatuan mangësi në konstatimin dhe penalizimin e shkeljeve doganore nga auditimi i procedurave të kontrollit në sektorët SPA dhe SPE në DKA konkretisht në 3 procedura kontrolli për mos përmbushjen e detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë që sipas nenit 251/2/a dhe nenit 256/1/b të Kodit Doganor, në shumën totale lekë dhe nenit 90 dhe 92, pika 7/b e Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH” në shumën 250,800 lekë.
- Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024 nga Departamenti Akcizës janë miratuar në total 262 programe kontrolli (42 të audituara nga grupi i KLSH) të miratuara nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Doganave dhe njëkohësisht Drejtori i Departamentit të Akcizës sipas sektorëve respektivë. Bazuar në Manualin e Kontrollit Doganor dalë sipas shkresës nr. 1848 prot DPD datë 28.01.2021 të këtij Departamenti sipas pikës 2.1 “Procese/Analiza e Riskut”, pikës 6.3 “Planifikime të Programit të Kontrollit”, Pika 6.3.1 dhe 6.3.1.1 “Analiza e Riskut” fillimi dhe përgatitja e procedurave të riskut për njohje dhe informim për Drejtorin e këtij Departamenti për nisjen e Program Kontrollit bëhet nga përgjegjësit e sektorëve dhe inspektorët respektive mbi bazën e një analize risku, veprime përgatitore paraprake. Nga auditimi kanë rezultuar se në 248 raste Procedura Program Kontrolli kanë rezultuar pa gjetje dhe konstatime me 0 (zero lekë) detyrime akcize dhe nga Drejtori i Departamentit të Akcizës nuk është gjykuar kalimi i dosjes për procedurë Rikontrolli. Gjithashtu janë evidentuar raste kur nuk janë relatuar qartë “Rezultatet e Kontrollit” për elemente si deviacioni, shmangia, parregullsitë dhe qëndrimi ligjor i strukturës kontrolluese sipas përcaktimeve të pikës 5 të kreut 8.2 “Përmbajtja e Raportit Përfundimtar të Kontrollit”. Konstatohet se në dosjet e audituara nuk rezultonte forma e aktit shkresor ose gjurma e provës së Miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për evadimin e materialit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit të kryer nga Departamenti i Akcizës sipas përcaktimeve të pikës 6 të Kreut 8.1.1 “Rastet kur kontrolli është ushtruar nga struktura kontrolluese në DPD”.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.

Me qëllim zgjidhjen e problematikave dhe përmirësimin e situatës, janë dhënë disa rekomandime kryesore si vijon:

- Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të analizojë në mënyrë të detajuar ecurinë e zbatimit të masave të rekomanduara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe të evidentojë përgjegjësitë për strukturat përgjegjëse të ngarkuara me realizimin e planit të masave, të cilat nuk kanë përmbushur detyrimet përkatëse. Gjithashtu bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)”, i ndryshuar, periudha e auditimit 01.01.2022-31.12.2022, që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë: “Masa Organizative”: Rekomandimi nr. 1.1; 2.1; 3.1; 6.1; 7.1; 8.1; 9.1; 9.2; 9.3; 9.4. “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” Rekomandimi: nr. 8.2, si dhe 1

“Masë disiplinore”.për 46 raste propozime masa individuale si dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar “Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”, periudha e auditimit 01.01.2023-31.12.2023, “Masa Organizative”: Rekomandimi nr. 1.1; 3.1; 5.1; 8.1; 20.1; 7.1; 9.1; 18.1;19.1; 23; 12.1; 2.2; 4.1; 11.2; 11.3; 12.1; 13.1; 13.2; 14.1; 14.2; 20.3; 22.1; 22.2. “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” Rekomandimi: nr. 1.1, 2.1. “Masa të tjera” Rekomandimi nr. 1.1, si dhe 1 “Masë disiplinore”. për 27 raste propozime masa individuale.

- Sektori i Prokurimit, Njësitë e hartimit të specifikimeve teknike të mbajnë në konsideratë konstatimet e mësipërme dhe të marrin masa që në vijimësi në procedurat e ngjashme të prokurimit të bëjnë pjesë të specifikimeve teknike deklaratën e vërtetësisë nga prodhuesi/shitësi dhe certifikimet përkatëse për shkak të natyrës së mallrave/shërbimeve të prokuruar.
- Strukturat përgjegjëse pranë DPD të marrin masat për të garantuar hartimin në kohë të regjistrimit të planifikimit të prokurimeve publike, duke shmangur rishikimet e shpeshta apo diferencat në vlerë dhe numër kontratash në regjistrin fillestar me atë të rishikuar..
- Strukturat kontrolluese në të gjithë sektorët e kontrollit të DKA të marrin masa për administrimin e dokumentacionit dhe krijimin e dosjeve të veçanta për çdo rast kontrolli.
- Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrin masat në vlerësimin e efektit të vendeve vakante të evidentuara gjatë vitit 2024 në veprimtarinë e secilës drejtori apo sektor dhe plotësimin e tyre me punonjës ose propozimin e shkurtimit të pozicioneve nëse s’kanë sjell efekte negative, si dhe të vlerësohet veprimtaria e Degëve Doganore me fluks të shtuar rishtazi dhe të bëhen propozimet përkatëse për staf shtesë në strukturat respektive me qëllim përballimin e ngarkesës.
- Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marrë masa për ngritjen e komisionit disiplinor në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr.152/2013 datë 17.10.2013 ‘Për nëpunësin civil’, duke përfshirë edhe një përfaqësues të DAP-it në përbërje të tij.
- Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe konkretisht Departamenti Operativ Hetimor, Drejtoria e Monitorimit dhe Analizës së Riskut, Shefi i Departamentit Operativ Hetimor të marrë masa të menjëhershme më qëllim rritjen e menjëhershme të procesit të daljes së përgjigjeve të mostrimit laboratorik për të mos tejkaluar afatin 3 vjeçar nga data e deklarimit doganor dhe marrjes së mostrimit me qëllim respektimin e afateve kohore të parashkrimit të rishikimit aposterior (afati 3 vjeçar nga momenti i deklarimit), ruajtjes së gjurmës së shkeljes doganore sipas llojit të shkeljes kundërvajtje ose kontrabandë si dhe rishikimit të deklaratës doganore sipas afateve respektive të parashikuar në Kodin Doganor në RSH. Këto struktura të marrin masa të menjëhershme më qëllim mbledhjen e Komiteti të Monitorimit të Riskut (KMR) për të marrë në shqyrtim këtë problematikë për diskutim pranë KMR (Komiteti Monitorimit të Riskut) për të ndërtuar një profil risku me kritere të sakta përzgjedhjeje për profilizim risku specifike për mallra të natyrës karburante deklarues të mallrave të kapitullit 2710 të natyrës lëndë djegëse në funksion të eliminimit të stokut të mostrave laboratorike të krijuar dhe që mund të krijohet në vijim të cilat mund të sjellin mos respektimin e afateve kohore të parashkrimit të rishikimit aposterior (afati 3 vjeçar nga momenti i deklarimit), humbjen e gjurmës së shkeljes doganore sipas llojit të shkeljes kundërvajtje ose kontrabande si dhe parashkrimin e rishikimit të deklaratës doganore sipas afateve respektive të parashikuar në Kodin Doganor.

- Drejtoria e Antikontrabandës në bashkëpunim me Drejtorinë e Hetimit si drejtori e specializuar për hetime në fushën e veprave penale doganore pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të rikualifikojë dhe rishqyrtojë shkeljen doganore të kryer në lidhje me prishjen e elementëve të sigurisë në tranzitim si shkelje e llojit kontrabandë sipas përcaktimeve të pikës 10 të nenit 266 të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” duke kryer një hetim të plotë penal mbi personat konkretë në cilësinë e transportuesit të mallit dhe kompanive deklaruese dhe tranzituese si dhe origjinën e vendit të eksportimit të mallit brenda territorit doganor në RSH që mund të kenë kryer shkelje doganore të llojit “*Kontrabandës*” ose të “*Tentativës për Kontrabandë*” sipas 3 rasteve të trajtuara në këtë raport auditimi.
- Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të analizojë praktikatat doganore e dosjeve të kërkuar nga subjektet e mësipërme me qëllim verifikimin e përjashtimit të TVSH të dhënë më parë për këto subjekte, në plotësim të kushtit të investimit në vlerën minimale prej 500 milionë lekë për mallra të cilat kanë marrë statusin e Përjashtimit nga TVSH-ja sipas deklarimeve në Autorizimet Respektive që lidhen me praktikatat doganore trajtuar në këtë material pasi deri në momentin e auditimit vlerat e investimeve të deklaruara janë nën kufirin minimal prej 500 milionë lekë të përcaktuar nga parashikimet ligjore të Ligjit nr. 111/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH” si dhe Dosjet e Autorizimeve respektive për të cilat është dhënë përjashtimi i TVSH nuk është e plotë dhe përmban mangësi të theksuara teknike dhe ligjore në lidhje me “*afatet kohore të investimit, kodet tarifore të mallrave që do të investohen, pronësinë e titullit kadastral të pronës ku do të kryhet investimi, planimetri të investimit, foto ose te dhëna të makinerive që do të investohen, foto të projektit të investimit, mos detajim të planit të investimit sipas zërave, leje të dhëna të miratuara publikisht nga institucionet qendrore ose vendore për këto investime, leje dhe licenca specifike për ushtrimin e aktiviteteve të pretenduara në këto investime specifike*” duke rishikuar plotësisht deri në revokimin e plotë të Autorizimeve të dhëna dhe njëkohësisht kryerjen e pagesës të drejtpërdrejtë të TVSH në shumën 385,700,400 lekë për raste aplikimesh përjashtimi të TVSH-së trajtuar në këtë raport auditimi.
- Drejtoria e Antikontrabandës në bashkëpunim me struktura të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degë Doganore respektive ku janë ushtruar kontrollat sipas juridiksionit territorial të marrë masa të menjëhershme me qëllim rikualifikimin ligjor të akteve të verifikimit të shkeljeve doganore të hartuara nga grupet e antikontrabandës për të cilat janë konstatuar mospërputhje ligjore dhe janë konstatuar detyrime të rillogaritura gjatë procesit auditues në shumën 1,632,782 lekë me qëllim nxjerrjen e vendimeve administrative dhe marrjen e masave për kontabilizimin e detyrimeve doganore të rillogaritura dhe arkëtimin e tyre në Buxhetin e Shtetit.
- Departamenti i Akcizës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme për konstatimin, penalizimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore të akcizës ndaj këtyre 3 subjekteve që kanë kryer këto shkelje doganore në shumën totale 250,800 lekë.
- Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të vlerësojë menjëherë situatën e zbulueshmërisë jo efektive në nivelin e materialitetit të pallogaritshëm të gjetjeve dhe konstatimeve për 206 Programe Kontrolli të ngritura dhe miratuara nga Departamenti i Akcizës mbi bazën e analizës paraprake të riskut të kryera paraprakisht nga strukturat e këtij Departamenti për programe kontrolli të cilat kanë rezultuar në përfundim të procedurës së kontrollit pa gjetje dhe konstatime për periudhën ushtrimore të vitit 2024 dhe për të cilat nuk rezulton forma e aktit shkresor ose gjurma e provës së Miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për evadimin e materialit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit të kryer

nga Departamenti i Akcizës sipas përcaktimeve të pikës 6 të Kreut 8.1.1 “Rastet kur kontrolli është ushtruar nga struktura kontrolluese ne DPD”. Drejtori i Përgjithshëm i Doganave bazuar në pikën B) Rikontroli për rastet e 206 Programe Kontrolli të kryera për të cilat nuk ka gjetje me detyrime akcize dhe përjashtohen nga 3 kushtet e trajtuara për procedurë rikontroli sipas kësaj pike pasi nuk rezultojnë detyrime akcize të nxjerra nga kontrolli, të gjykojë dhe të vlerësojë nisjen e menjëhershme të procedurave të Rikontrollit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm me qëllim mundësimin e evidentimit të shkeljeve doganore në fushën e akcizës me të ardhura doganore të munguara të cilat mund të jenë shmangur nga të ardhurat e Buxhetit të Shtetit

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit të përputhshmërisë.

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, për sa i takon shkallës së zbatimit të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), për periudhën nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, bazuar në Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 651, datë 10.11.2017, “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014”, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, akteve të tjera ligjore e nënligjore mbi bazën e të cilave e ushtron veprimtarinë subjekti i audituar, në mbështetje të Ligjit nr. 154/2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH, në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI).

Opinion i modifikuar/kualifikuar ¹

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e kërkuar dhe të vënë në dispozicion kemi konstatuar se, në veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin “Baza për Opinion”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.

Baza për opinionin e modifikuar (kualifikuar/i cilësuar).

- Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, ka rezultuar se nga 15 rekomandime të dhëna, janë pranuar plotësisht 13 rekomandime dhe 2 rekomandime janë pranuar pjesërisht; ndërsa janë zbatuar pjesërisht 11 rekomandime, janë në proces zbatimi 2 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 2 prej tyre. Në lidhje me rezultatet e zbatimit të rekomandimeve të lëna sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, ka rezultuar se janë dhënë 38 rekomandime, nga të cilët janë pranuar plotësisht 31 dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime. Nga rekomandimet e pranuar, janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime, janë në proces zbatimi 5 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 15 prej tyre.

- Nga auditimi mbi planifikimin, raportimin dhe realizimin e të ardhurave doganore nga DPD është konstatuar se nuk ka përfshirje të DPD-së lidhur me vendimmarrjen e MFE për ndryshimet që ka pësuar plani i të ardhurave përgjatë vitit. Realizimi i të ardhurave doganore kundrejt planit të ndryshuar të vitit 2024 (234,971 milion lekë), në terma neto rezultoi në vlerën 229,520 milion lekë. Edhe pse planifikimi i të ardhurave ka pasur trend rritës, realizimi

rezulton më i ulët.

- Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik u evidentuan problematika në hartimin e kriterëve të dokumenteve standard të tenderit nga Njësia e Prokurimit, si dhe në vlerësimin e kryer nga anëtarët e KVO-së. Gjatë procesit të hartimit të kriterëve vlerësues nuk është marrë në konsideratë rëndësia e sigurisë specifike e mallrave objekt prokurimi.

-Nga auditimi i kryer u konstatuan mangësi në administrimin e dokumentacionit nga kontrollët e realizuara nga sektori SPA dhe SPMLT. Konkretisht: Dokumentacioni mbështetës i përdorur gjatë kontrollit nuk është inventarizuar bashkë me informacionin paraprak dhe raportin përfundimtar të kontrollit, në kundërshtim me pikën 8.2/a të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës”, të ndryshuar; Nuk janë zbatuar kërkesat e pikës 8.2/b të po këtij udhëzimi, që parashikon përfshirjen e rezultateve të kontrollit dhe të rekomandimeve në strukturën e raportit; Nuk janë krijuar dosje të veçanta për çdo rast kontrolli, në kundërshtim me pikën 8.4 të udhëzimit në fjalë, që lidhet me administrimin e dokumentacionit.

-Nga auditimi i menaxhimit të burimeve njerëzore në administratën doganore u konstatua se kjo administratë ka 100 vende vakante (76 me status nëpunësi civil dhe 24 me Kod Pune), si dhe 109 transferime të përkohshme, nga të cilat 23 janë në kundërshtim me afatin ligjor prej 6 muajsh. Gjithashtu nga auditimi i databazës së transferimeve të përkohshme janë konstatuar 20 raste të ndryshimit të kategorisë nga një kategori më e ulët në kategori më të lartë.

- Nga auditimi u konstatua se, për shkak të mostrimit në 100% të rasteve të eksporteve të karburanteve, është bërë e pamundur mbyllja në afat e praktikave (mbi 90% për mallrat e kapitullit 2701), duke rezultuar në një stok prej rreth 6,807 mostrash të papërpunuara në sistemin LIMS deri më 31.12.2024. Kjo problematikë nuk është adresuar nga strukturat përgjegjëse (DOH, Drejtoria e Riskut, KMR), dhe nuk është ndërtuar një profil risku për operatorët e mallrave të kapitullit 2710, duke sjellë vonesa në klasifikimin tarifor, rrezik për tejkalimin e afatit 3-vjeçar për rishikim aposterior, dhe vështirësi në ruajtjen e gjurmës së shkeljeve doganore.

- Nga auditimi i praktikave të kontrollit të kryera nga grupet e Departamentit Operativ Hetimor në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, janë evidentuar raste kur shkelje doganore të natyrës së kontrabandës janë trajtuar gabimisht si kundërvajtje administrative, duke përfunduar me vendimmarrje të papërshtatshme. Këto raste, sipas pikës 10 të nenit 266 të Kodit Doganor, duhej të ishin deleguar për hetim të mëtejshëm pranë Drejtorisë së Hetimit në DPD, për të trajtuar ngjarjen si vepër penale të “Kontrabandës” apo “Tentativës për Kontrabandë”, përmes një hetimi të plotë mbi subjektet përkatëse (transportuesit, deklaruesit dhe kompanitë tranzituese).

- Nga auditimi u konstatua se janë deklaruar mallra me qëllim përjashtimin nga detyrimet doganore të TVSH-së, pa u kryer verifikime konkrete në terren pranë subjekteve deklaruese, për të konfirmuar përputhshmërinë ndërmjet gjendjes fizike të mallrave dhe autorizimeve të lëshuara për përjashtim nga TVSH-ja në funksion të investimeve të deklaruara duke rezultuar në një vlerë të përgjithshme TVSH-je të përjashtuar prej 602,089,539 lekë.

-Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024 Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës ka dhënë autorizime për përjashtim nga TVSH-ja të tipit MP0, EO dhe IAO në vlerën 385,095,703 lekë për 32 raste aplikimesh përjashtimi të TVSH-se nga 15 subjekte investitorë, pa dokumentacion të plotë mbështetës. Dosjet e aplikimit mungonin plane të detajuara biznesi, afate investimi, kodet tarifore të mallrave, dokumente pronësie, planimetri, foto apo të dhëna mbi makinëritë, si dhe leje e licenca përkatëse nga institucionet përkatëse.

-Nga auditimi i procedurave të kontrollit në sektorët SPA dhe SPE në DKA, u konstatuan mangësi në konstatimin dhe penalizimin e shkeljeve doganore në 3 raste kontrolli. Këto raste lidhen me mosplotësimin e detyrimit për saktësinë e deklaratës, në kundërshtim me nenet 251/2/a dhe 256/1/b të Kodit Doganor, si dhe me nenet 90 dhe 92, pika 7/b të Ligjit nr. 61/2012

“Për Akcizat në RSH”, me një vlerë të përgjithshme shkeljesh prej 250,984 lekë.
-Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2024 Departamenti i Akcizës ka miratuar gjithsej 262 programe kontrolli, të firmosura nga Zëvendës drejtori i Përgjithshëm, njëkohësisht Drejtor i këtij Departamenti, sipas sektorëve përkatës, të pa bazuara në një analizë të qartë të riskut, e hartuar nga përgjegjësit e sektorëve dhe inspektorët, si hap paraprak për miratimin e kontrollit.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 427/1, prot datë 15.04.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, i ndryshuar, u ushtrua auditim në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), për periudhën e veprimtarisë së subjektit nga data 01.01.2024 deri më 31.12.2024, u krye auditimi “Mbi Përputhshmërinë”, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A. D., Përgjegjës Grupi
2. E. B., Anëtar
3. F. D., Anëtar
4. M. V., Anëtar

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit.

Objektivi i auditimit është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nëpërmjet një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen në të gjitha aspektet materiale me kriteret e aplikuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

Qëllimi i auditimit është raportimi mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet e auditimit dhe vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndosh financiar, shfrytëzimit me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes.

2. Identifikimi i çështjes.

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përbërëse në DPD të cilat monitorojnë ecurinë e realizimit të të ardhurave doganore, masat e marra për mbledhjen e detyrimeve doganore, veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale teknike dhe operative hetimore, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, strukturën organizative, planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të

prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave, auditimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe vlerësimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, u identifikuan fushat me risk më të lartë. Gjithashtu, sigurojmë që vlerësimi fillestar i riskut në fazën e planifikimit si dhe ai i aplikuar gjatë fazës së auditimit në terren, vijon të mbetet i vlefshëm. Sa më sipër, fushat me risk më të lartë u përcaktuan si drejtimet e auditimit të miratuara me Programin e Auditimit dhe të trajtuara në këtë Raport Auditimi.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Strukturat drejtuese të DPD, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare, materiale dhe njerëzore në përputhje me politikën, ligjet, vendimet, udhëzimet dhe rregulloret e aplikuar (kriteret e vlerësimit). Stafi drejtues dhe personeli i DPD ka përgjegjësi menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin e tij. Drejtuesit e të gjitha niveleve janë përgjegjës për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësiave të caktuara, duke menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet, si dhe për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Drejtimi i DPD është përgjegjës ndër të tjera për aktivitetet e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, marrjen e masave të efektshme në mbledhjen e detyrimeve doganore të papaguara, realizimin me korrektësi të procedurave teknike, ushtrimin e kontroleve nga drejtoritë përkatëse në DPD për zbatimin e procedurave doganore nga taksapaguesit me qëllim maksimizimin e të ardhurave doganore.

4. Përgjegjësitë e audituesve.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, ne kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 "Parimet themelore të auditimit të sektorit publik", paragrafi 44-51. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar nëpërmjet auditimit të realizuar.

5. Kriteret e vlerësimit.

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit";
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar;
- Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Shqipëri", i ndryshuar;
- Ligji nr.84/2022 , datë 24.11.2022 "Për buxhetin e vitit 2023", ndryshuar me akte normative;
- Ligji nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar;

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9720 datë 23.04. 2007, i ndryshuar nr. 114/2015, dt. 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- Ligji nr. 44/2015, “Kodi i Procedurës Administrative të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- Ligji 162/2020 “Për prokurimin publik”;
- Ligji nr.10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, me ndryshime, etj.
- Akte nënligjore:
- VKM nr. 651 datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të KD”;
- VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat zbatuese të ligjit Për Akcizat”, i ndryshuar;
- VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”.
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;
- VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike”, etj.
- Udhëzime:
- Udhëzimi i DPD, nr. 15, datë 03.12.2018 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”.
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik";
- Udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 26.02.2021 “Për përgatitjen e programit afatmesëm buxhetor vendor për 2022-2024” dhe udhëzimet plotësuese;
- Udhëzimi i MFE nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”;
- Udhëzimi i MFE nr. 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”;
- Udhëzimi nr. 03, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike" i shfuqizuar me Udhëzimin nr. 5, datë
- Rregullore:
- Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH-së;
- Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Etj.

6. Standardet e auditimit.

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë “Parimet INTOSAI-t” ku përfshihet: ISSAI-P-1 “Deklarata e Limës”, ISSAI-P-10 “Deklarata e Meksikos”; Nivelin e dytë “Standardet e INTOSAI-t” ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik, ISSAI 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”, ISSAI 4000 "Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë"; ISSAI 4200; ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”, ISSAI 130 “Kodin Etik”, ISSAI 2315 “Risku”, ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”, ISSAI 2500 “Dokumentimi”; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC; Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t; INTOSAI "Për

implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë" etj.

7. Metodatat e auditimit.

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

- a. Intervistimi - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- b. Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- c. Verifikimi në sistemet e DPD- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- d. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DPD, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive, 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. Grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontroleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit ka konsistuar në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit.

8. Dokumentimi i auditimit.

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë dhe në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH.

Gjithashtu, është mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 "Dokumentimi i Auditimit", i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit

profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionin dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të punës audituese në terren, nga grupi i auditimit janë dorëzuar në zyrën e protokollit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave aktet konstatimet të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara. Nga subjekti i audituar janë paraqitur kundërshtitë të cilat pasi u analizuan me kujdes dhe profesionalizim nga grupi i auditimit, duke marrë në konsideratë ato kundërshti të cilat kishin mbështetje ligjore dhe me dokumentacion, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave është autoriteti shtetëror i specializuar, në varësi të Ministrisë së Financave me 18 Degë Doganore në varësi në territorin e RSH, të cilat kryejnë operacione të deklarimit dhe zhdoganimit. Misioni i Administratës Doganore Shqiptare është të ruajë interesat financiarë dhe ekonomikë të Shqipërisë, të garantojë sigurinë dhe mbrojtjen e shoqërisë dhe të partnerëve të biznesit duke u mbështetur në menaxhimin e riskut dhe kontrollë efikase dhe efektive të lehtësojë tregtinë duke implementuar metoda dhe teknologji moderne pune dhe të bashkëpunojë në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar me të gjithë aktorët përkatës, për realizimin e të cilëve janë përcaktuar edhe parimet strategjike:

- a) Parimi i mbrojtjes së shoqërisë dhe interesave financiarë të Republikës së Shqipërisë;
- b) Parimi i mbështetjes së konkurrencës së kompanive shqiptare;
- c) Parimi i lehtësimit të mëtejshëm të tregtisë së ligjshme;
- ç) Parimi i kontrollit dhe menaxhimit të zinxhirit të furnizimit të përdorur për lëvizjen ndërkombëtare të mallrave;
- d) Parimi i bashkëpunimit, duke mbajtur, zhvilluar dhe shtuar marrëdhëniet e ndërsjella ndërmjet autoriteteve doganore dhe agjencive të tjera qeveritare dhe ndërmjet autoriteteve doganore dhe komunitetit të biznesit;

Autoritet Doganore kanë si objektiva kryesore:

- Sigurimin e mbledhjes korrekte dhe të efektshme të detyrimeve dhe taksave nëpërmjet rritjes së efikasitetit në punë të stafit doganor, zbatimin korrekt të legjislacionit, uljen e kohës së përpunimit të 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 nëpër 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.

DPD drejtohet nga Drejtori i Përgjithshëm, i cili ka në varësi të tij katër Zëvendës Drejtorë të Përgjithshëm, të cilët sigurojnë mbështetjen në kryerjen e detyrës duke bashkërenduar punën. DPD ka funksionuar ende me rregulloren e miratuar me urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018 të Ministrit të Financave, “Rregullore e brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e DPD dhe Degët Doganore”, në të cilën trajtohen objekti dhe funksionet e punës për të gjithë strukturën përbërëse të DPD-së dhe DD, organizimi i strukturave, emërtimi, përbërja dhe detyrat e tyre, etj. edhe pse pas ristrukturimit të vitit 2022 struktura ka pësuar ndryshime për një sërë pozicionesh dhe drejtorish.

▪ 2. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT, SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.

2.1 AUDITIMI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

Kriteret e vlerësimit:

- Ligji 154/2014 “Për organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Manuali për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 67, datë 23.06.2020.

Dokumentacioni i shqyrtuar:

- Shkresa përcjellëse e Raportit dhe Vendimit të Kryetarit të KLSH-së për auditimin në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave **për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 dhe për periudhën 01.01.2023-01.12.2023;**
- Plani i masave 20 ditore të dërguar në KLSH;
- Raportimi 6 mujor mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dërguar në KLSH;
- Dokumentacioni i subjektit mbi zbatimin e rekomandimeve.

➤ Auditimi mbi “Përputhshmërinë” është zhvilluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën nga data 01.01.2022 deri në datën 31.12.2022, me Programin e Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)”, i ndryshuar, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 283/93 prot., datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024.

➤ Auditimi mbi “Përputhshmërinë” është zhvilluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2023, me Programin e Auditimit nr. 474/1, datë 15.04.2024 i ndryshuar, “Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 474/40 prot., datë 21.10.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 7847/47 prot, datë 23.10.2024.

Nga auditimi ka rezultuar:

Në lidhje me hartimin e “Plan veprimtarisë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH” dhe dërgimin e tij në KLSH, bazuar në nenin 15, gërma (j) dhe neni 30, pika 1 dhe 2 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, u konstatua se, -Drejtoria e Përgjithshme e Doganave e audituar për **periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022**, ka kthyer përgjigje në Kontrollin e Lartë të Shtetit brenda afatit 20 ditore nga marrja e RPA, nëpërmjet shkresës nr. 11604/142 prot., datë 07.03.2024 “Mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Me shkresën nr. 11604/158 prot., datë 16.08.2024, ka kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor, nga marrja e RPA.

- Drejtoria e Përgjithshme e Doganave e audituar për **periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023**, ka kthyer përgjigje në Kontrollin e Lartë të Shtetit brenda afatit 20 ditore nga marrja e RPA, nëpërmjet shkresës nr. 7847/55 prot., datë 08.11.2024 “Mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025, “Raportim mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” ka kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor, nga marrja e RPA.

Nga grupi i auditimit u verifikuan realizimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm për **periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022** dhe nga shqyrtimi i plan veprimtarisë, përgjigjeve të subjektit në lidhje me masat e marra, dokumentacionit përkatës, ka rezultuar se niveli i pranimit është në masën 86.7% dhe i realizimit: Pjesërisht në masën 76.9%.

Nga grupi i auditimit u verifikuan realizimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm për **periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022** dhe nga shqyrtimi i plan veprimit, përgjigjeve të subjektit në lidhje me masat e marra, dokumentacionit përkatës, ka rezultuar se niveli i pranimit është në masën 86.7% dhe i realizimit: Pjesërisht në masën 73.3%.

Tabela nr. 1 “Statusi i zbatimit të rekomandimeve periudha 01.01.2022 – 31.12.2022”

Lloji i masave	Masa të dhëna (numër)	Pranuar plotësisht	Pranuar pjesërisht	Statusi i zbatimit të rekomandimeve			
				Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	13	12	1		10	2	1
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në admin. e fondeve publike dhe menaxh. me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike. Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.	1	1	1		1		
Masa disiplinore	1						1
Totali	15	13	2	0	11	2	2

Burimi: DPD, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së

Konkluzion: Nga KLSH, në auditimin për **periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022** janë dhënë 15 rekomandime, nga të cilët janë pranuar plotësisht 13 dhe 2 janë pranuar pjesërisht. Nuk është zbatuar asnjë rekomandim plotësisht, janë zbatuar pjesërisht 11 rekomandime, janë në proces zbatimi 2 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 2 prej tyre.

- Nga 13 “Masa organizative” janë zbatuar pjesërisht 10 Rekomandime: nr. 1.1; 2.1; 3.1; 6.1; 7.1; 8.1; 9.1; 9.2; 9.3; 9.4; Janë në proces zbatimi 2 Rekomandime: nr. 4.1; 5.1, si dhe nuk është zbatuar Rekomandimi: nr. 8.2.

- 1 “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” e dhënë me Rekomandimin nr. 1.1, rezulton pranuar pjesërisht dhe zbatuar pjesërisht.

- 1 “Masë disiplinore” rezulton e pa zbatuar.

Në mënyrë të detajuar rekomandimet e zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi, si dhe të pa zbatuara, paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 2 “Statusi i zbatimit të rekomandimeve periudha 01.01.2023 – 31.12.2023”

Lloji i masave	Masa të dhëna (numër)	Pranuar	Pa pranuar	Statusi i zbatimit të rekomandimeve			
				Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	34	27	7	4	5	5	13
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në admin. e fondeve publike dhe menaxh. me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike. Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.	2	2			1		1
Të tjera	1	1			1		
Masa disiplinore	1	1					1
Totali	38	31	7	4	7	5	15

Burimi: DPD, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPD-së të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, për nxjerrjen e përgjegjësi lidhur me mos realizimin e tyre, si dhe të merren masat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

Përqijqija e subjektit:

-Me urdhrin nr. 2698/2 prot., datë 06.03.2023, Drejtori i Përgjithshëm i Doganave, i kërkon strukturave përgjegjëse zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara dhe zbatuar pjesërisht të përcaktuar në plan veprim, si dhe Komisionit Disiplinor, të fillojë procedurat administrative disiplinore për personat përgjegjës në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së.

-Me urdhrin nr. 11604/141 prot., datë 07.03.2024, Drejtori i Përgjithshëm i Doganave i është drejtuar Komisionit Disiplinor, Departamentit Administrativ, Departamentit Operativ-Hetimor, Departamentit të Akcizës dhe Departamentit Teknik, si dhe Degëve Doganore për analizimi, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

-Me shkresën nr. 697/1 prot., datë 26.02.2024, Kryetari i DD **Fier** ka ngritur grup pune për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me përbërjen e: I. G., A. D., K. S., A. R. dhe A. V.

-Me shkresën nr. 435/2 prot., datë 12.03.2024, Kryetari i DD **Shkodër** ka ngritur grup pune me urdhrin e brendshëm nr. 10, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me përbërjen e: F. C., F. N., D. K., A. G., E. A., F. D. dhe N. G.. Procedura për njoftimin e subjekteve sipas RPA i ngarkohet: E. P., S. T. dhe M. M. Me urdhrin e brendshëm nr. 35, datë 19.08.2024 është bërë zëvendësimi i anëtarit E. A. me Gj. C.

-Me shkresën nr. 627/2 prot., datë 03.04.2024, Kryetari i DD **Vlorë** ka ngritur grup pune për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me përbërjen e: A. B., E. M. dhe H. Dh.

-Me shkresën nr. 1311/21/ prot., datë 11.03.2024, Kryetari i DD **Korçë** ka ngritur grup pune për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me përbërjen e: E. Sh., G. D., M. Xh., E. M. dhe A. I.

-Me shkresën nr. 344/1 prot., datë 18.03.2024 të kryetarit të degës, DD **Bllatë** ka ngritur grupin e punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me përbërje: F. E., SH. K. dhe A. N.

-Me shkresën 01 datë 11.03.2024 Dega Doganore **Lezhë** ka ngritur Urdhrin për Grupin e Punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH me përbërje E. D.j, L. M. dhe A. T.

--Me shkresën 2989/1 datë 25.03.2024 Dega Doganore **Morinë** ka ngritur Urdhrin për Grupin e Punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH me përbërje N. A., A. K., B. H., A. U., K. K.

Me shkresën 518/1 datë 06.03.2024 Dega Doganore **Kapshtice** ka ngritur Urdhrin për Grupin e Punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH me përbërje D. M., A. B., D. B., P. P., V. T.

Me shkresën 257/2 datë 07.03.2024 Dega Doganore **Qafë Thanë** ka ngritur Urdhrin për Grupin e Punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH me përbërje 10 anëtare.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se Degët Doganore **Elbasan, Rinas, Beta dhe Qafe Bote** nuk kanë ngritur grupe pune për zbatimin e rekomandimeve të KLSH për Raportin Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes të cilat i janë dërguar subjektit të audituar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave me shkresën nr. 283/93 prot., datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 Trajtuar sa më poshtë edhe argumenti i ardhur nga Dega Doganore Elbasan

-Dega Doganore Elbasan informon se:

Në vijim të informacionit të kërkuar lidhur me procesin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për vitin 2022 ju informojmë se, Dega Doganore Elbasan bazuar në rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e Auditimit nr.283/83 date 11.12.2023 ka hartuar planin e veprimit si dhe ka njoftuar të gjithë subjektet lidhur me aktin e konstatimit nr.13 prot, tonën me nr.1885/3 date 21.11.2023. Mbas kontakteve me operatorët objekt të këtij akti, observacionet e të cilëve është dërguar me shkresën tonë nr.283/85 date 22.01.2024. Nga ky moment nuk kemi asnjë informacion mbi vlerësimin përfundimtar . Theksojmë se në Degën Doganore Elbasan për arsye hetimi nga organet e ndjekjes penale, zyra e Kontrollit Aposterior është e mbyllur dhe nëpunësi i saj është nën masën e sigurisë arrest në shtëpi, për t'ju vënë në dijeni për hapat e mëtejshme të kësaj procedure. Duhet t'ju vëmë në dijeni se Dega Doganore Elbasan gjatë kësaj periudhe ka punuar me staf të reduktuar duke e organizuar stafin në detyrat themelore të institucionit. Theksojmë se në vijim do të vlerësojmë

rekomandimet e dhëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për vitin 2022 për të përmbyllur procedurat administrative.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga evidencat e vëna në dispozicion, departamentet përkatëse dhe degët doganore, janë angazhuar në zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e mëparshëm. Komisioni Disiplinor nuk është mbledhur në zbatim të urdhrit të titullarit të institucionit dhe nuk ka filluar asnjë procedurë administrative disiplinore për personat përgjegjës.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marrë masat për ngritjen e një grupi pune, me qëllim përgatitjen dhe përditësimin e “Dosjes me të dhëna të disponueshme” dhe “Dosjes së Shpenzimeve të Transportit” për mallra të përfshirë dhe trajtuar në kapitujt e mësipërm si dhe artikujt të tjerë, duke kërkuar përditësimin e çmimeve sipas indeksit vlerë peshë, përgatitjen e propozimeve konkrete për ndryshime të vlerave referuese të mallrave dhe shpenzimeve të transportit, për t’i referuar pranë Komisionit Ad Hoc në Ministrinë e Financave, për miratim dhe publikim zyrtar.

Përgjigjia e subjektit:

Me urdhrin nr. 11, datë 15.02.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm është ngritur grupi i punës për përcaktimin e kostove të transportit për qëllime të vlerësimit doganor. Me shkresën nr. 23451 prot., datë 22.12.2023, grupi i punës ka dërguar propozimin për miratim Komisionit Ad-Hoc në Ministrinë e Financave, “Të dhëna të disponueshme” për “Mjetet e transportit interurban të udhëtarëve”; Me shkresën nr. 6939 prot., datë 26.03.2024, grupi i punës me përbërjen e: A. H., F. K., S. T., E. L., S. A. dhe B. H. ka dërguar propozimet për “Të dhëna të disponueshme” për shpenzimet e transportit me kontenier dhe të transportit rrugor;

Me shkresën nr. 8786 prot, datë 18.04.2024, grupi i punës ka dërguar propozimin për përditësimin e artikullit “Membranë bituminoze për hidroizolim”, me kod “6807” të NK;

Me shkresën nr. 24317/1 prot., datë 05.12.2024 ka propozuar për miratim, “Të dhëna të disponueshme” për artikullin “Mish dhe të brendshme të ngrënshme të mishit” me kod “02” të kap.2; Me shkresën nr. 24317/2 prot., datë 05.12.2024, ka propozuar për kodin NK 7323 “Pajisje tavoline, kuzhine dhe artikuj të tjerë shtëpiakë dhe pjesët e tyre, prej gize apo çeliku, lesh gize apo çeliku, pastruese tenxheresh dhe mbushje për pastrim apo llustrim, dorezat dhe artikuj të ngjashëm të përdorur për këtë qëllim”, kodi NK 7223 93 “Prej çeliku të pandryshkshëm”, si dhe kodi NK 7324 10 “Lavamanët dhe lavapjatat prej çeliku të pandryshkshëm”;

Me shkresën nr. 24317/3 prot., datë 5.12.2024 është propozuar për miratim për disa artikuj të plastikës, klasifikuar në kapitullin 39.

Me shkresën nr. 13982/1 prot, datë 13.09.2023, Departamenti Administrativ i kthen përgjigje shkresës nr. 13982 prot., datë 30.08.2023 të Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër, se institucioni nuk është i pajisur me kartë krediti, për pagesat e abonimeve në publikimet online, pasi transaksionet kalojnë vetëm me llogarinë unike SIFQ në Thesar.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupi i punës nuk ka dërguar propozime për “Të dhëna të disponueshme” për kapitullin 84 “Makina Larëse”, siç është konstatuar në gjetjen e grupit të auditimit të KLSH-së. DPD ka dërguar draftin e ndryshimit të udhëzimit nr.3/2018 në MF me propozime e tyre për ngritjen e një komisioni të posaçëm I cili do të miratojë përditësimin e çmimeve referuese.

Departamenti Administrativ nuk ka gjetur zgjidhje lidhur me situatën e sigurimit të kartës së kreditit në emër të institucionit, për abonimet në publikimet online. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: DPD dhe DPT në zbatim të Marrëveshjes së Bashkëpunimit ndërmjet tyre, me synim forcimin e mbikëqyrjes dhe kontrollit mbi veprimtarinë e tatimpaguesve/operatorëve ekonomikë, të marrin masat për miratimin e programeve të përbashkëta, të realizojnë hetime dhe kontrolle të përbashkëta në lidhje me verifikimin e përdorimit të hekurit për ndërtim sipas destinacionit të përcaktuar për operatorët ekonomik të sipërcituar.

Përgjigjia e subjektit:

DD Lezhë sqaron se për subjektin “K.C.” SHPK me NUIS I...R, praktika R723, datë 01.04.2022, kanë njoftuar Drejtorinë Rajonale Tatimore Lezhë dhe subjektit të përmendur i është kërkuar kontrata dhe preventivat e përfituar për rindërtimin pas tërmetit, ku të jenë sanksionuar qartë sasia e hekurit e përdorur për rindërtimin. Me shkresën nr.459/1 prot., datë 28.08.2024 DRT Lezhë ka kthyer përgjigje se, pas kontrollit tatimor të ushtruar në vend, me dokumentacionin që dispononte shoqëria “K.C.” SHPK, rezulton se furnizimi me sasinë 26,215 kg hekur për subjektet e rindërtimit, nuk është përdorur për qëllime të tjera. Tatimpaguesi nuk e ka deklaruar dhe dorëzuar deklaratën e importit në rubrikën importe të përjashtuara, por është mjaftuar duke e deklaruar si blerje brenda vendit të përjashtuar nga TVSH-ja, për të njëjtën vlerë statistikore.

Komenti i grupit të auditimit:

Në konstatimet e kryera nga grupi i auditimit të KLSH dhe paraqitur në RPA, janë evidentuar shkelje për 12 operatorë ekonomikë. Ndërsa DD Lezhë ka paraqitur evidencë mbi masat e marra vetëm për 1 prej tyre. Si dhe nuk kanë miratuar programe hetimi dhe kontrolle të përbashkëta midis DD Lezhë dhe DRT. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

4.1. Rekomandimi: SVQ të ndjekin hap pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuara, duke përcaktuar llojin e metodës dytësore për vlerësimin doganor të përdorur dhe të garantojnë plotësimin e saktë të rubrikave të DAV-it të përshkrimit të mallit, elementeve të vlerës doganore dhe detaje të llogaritjes, si në rastin e pranimit të transaksionit edhe në rastet e refuzimit të tij, duke renditur argumente mbështetëse për mënyrën e vlerësimit doganor të përdorur.

Përgjigjia e subjektit:

Drejtori i DVQ, referuar rekomandimit të KLSH-së, i ka kërkuar me email-in e datës 03.04.2024, Sektorit të Vlerës, të plotësojnë me argumente për metodën e përdorur në formularin e rivlerësimit, si dhe në akt inspektimin që shoqëron praktikën doganore.

Komenti i grupit të auditimit:

Për zbatimin e tij është paraqitur email-i dërguar nga drejtori i DVQ, për mbajtjen në vëmendje të rekomandimit të KLSH-së.

Statusi: Në proces zbatimi

5.1. Rekomandimi: SVQ në rastet kur dokumentacioni shoqërues nuk ka të dhëna të nevojshme e të mjaftueshme për klasifikimin tarifor, të sigurojë që përshkrimi tregtar i mallit t'i korrespondojë përshkrimit të kodit tarifor të deklaruar sipas Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave, duke i kushtuar vëmendje pozicioneve përgjithësuese, kryesisht për rastet e nivelit tarifor të kodit më të ulët se ai kodeve tetë shifrore të të njëjtit kre.

Përgjigjia e subjektit:

Drejtori i DVQ, referuar rekomandimit të KLSH-së, i ka kërkuar me email-in e datës 03.04.2024, Sektorit të Vlerës, se në raste paqartësie lidhur me klasifikimin tarifor, të kërkojnë bashkëpunim me Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, drejtori i DVQ ka orientuar stafin e DVQ të bashkëpunojë edhe me struktura

të tjera në rast nevojë.

Statusi: *Në proces zbatimi*

6.1. Rekomandimi: SVQ, doganierët e kontrollit dokumentar, për deklaratat e përzgjedhura në kanalet blu dhe jeshil të bëjnë rikanalizimet në kanalet e tjera me nivel më të lartë risku për deklaratat pjesë e praktikave doganore në të cilat procedohet nga disa autoritete doganore dhe deklaratat e artikujve të kodit tarifor 71131900.

Përqijjia e subjektit:

Me shkresën nr. 11604/144 prot., datë 19.03.2024, Drejtoria e Vlerës në Qendër sqaron se, për nga mënyra e organizimit dhe funksionimit të DVQ-së, realizimi i rekomandimit është i pamundur, pavarësisht kodit doganor. Kanali “blu” nuk ekziston më, ndërsa kanali “jeshil” mund të veprojë aposteriori i degëve doganore. SVQ kryen kontroll vetëm për praktikën në kanal të “verdhë” dhe të “kuq” me regjim 4000 dhe jo me kode shtesë.

Drejtoria e Analizës së Riskut dhe Monitorimit, DARM ka marrë në analizë mallrat e deklaruara në kodin tarifor 71131900, si dhe ka paraqitur propozimet në mbledhjen e Komisionit të Menaxhimit të Riskut, i cili është protokolluar me shkresën nr. 19765, datë 23.09.2024. Në këtë komision është marrë vendimi për krijimin dhe implementimin në sistemin Asycuda World i profilit të riskut për kodin tarifor 71131900, për kompanitë e kanalit “jeshil”, duke rritur nivelin e kontrollit nga jeshile në 100% kontroll dokumentar. Krijimi i profilit të riskut për kanalin “blu” nuk mund të bëhet, pasi ky kanal nuk është funksional që në muajin dhjetor 2022.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 19765, datë 23.09.2024, është protokolluar Relacioni i Komisionit të Menaxhimit të Riskut, ku ndër çështjet që janë diskutuar në mbledhje është dhe pika 4, “Shqyrtimi i propozimit të Drejtorit të Auditit të Brendshëm, për artikujt e klasifikuar në kodin tarifor 71131900”. Grupit të auditimit nuk i'u vendos në dispozicion Vendimi i marrë në këtë komision. Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: *Pranuar pjesërisht dhe zbatuar pjesërisht*

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të rishqyrtojnë deklaratimet doganore të këtyre dy subjekteve për mallin e deklaruar “**Asfalt i ftohtë bituminoz**” në sasinë totale 1,100 ton me qëllim verifikimin e sasisë së bitumit në totalin e sasisë totale të mallit asfalt i ftohtë bituminoz, në funksion të pagesës së akcizës bazuar në shpjegimet e Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, nisur nga fakti që artikulli “Bitum” cilësohet si produkt energjetik dhe taksohet me detyrime të taksës së akcizës në nivelin 5 lek për kg. Në përfundim, Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit të rakordojë me Drejtorinë e Monitorimit të Riskut për vendosjen në profil risku të deklaratimeve të mallrave në kapitullin 25 të cilësuar si “**Asfalt i ftohtë bituminoz**” me qëllim vjeljen dhe arkëtimin e detyrimeve të akcizës, nëse do të rezultojnë pas procedurave të kontrollit doganor.

Përqijjia e subjektit:

-Me shkresën nr. 15216 prot., datë 10.07.2024, Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, ka informuar titullarin e institucionit se, ka ushtruar kontroll në ambientet e operatorit ekonomik “V.” SHPK me NIPT J...O dhe “F.” SHPK me NIPT J...P me adresë në Kukës, Bajram Curri dhe në ambientet e DD Morinë.

Grupi i kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Pazhdoganimit me shkresën nr. 13677 prot., datë 12.06.2024 kërkoi nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës interpretim të klasifikimit tarifor për artikullin asfalt për shtrimin e rrugëve, klasifikuar në kodin tarifor 251730 duke i bashkëngjitur kërkesës fotokopje të certifikatave të artikullit të paraqitur nga përfaqësuesit e subjekteve.

Në përgjigjen e ardhur me shkresën nr. 13677/1 datë 26.06.2024, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës është shprehur se për një klasifikim të saktë tarifar, mendojmë se duhet vijuar me marrje mostre, në bashkëpunim me degën doganore përkatëse.

Bashkëngjitur përgjigjes janë dërguar Notat Shpjeguese të OBD për kreun 2517, të cilat specifikojnë përshkrim më të detajuar për nën kreun 271530. Referuar Notave Shpjeguese materiali që përfitohet nga përzierja e katranit apo përzierjeve të ndryshme bituminoze me gurë të thërrmuar trashë, guralecë, gurë të zallit, zgjyrës llumrave, mbetjeve të ngjashme industriale (apo përzierjeve të këtyre materialeve) klasifikohen në kreun 2517.

Në përfundim të kontrollit, në lidhje me verifikimin e sasisë së bitumit në funksion të pagesës së akcizës për artikullin “*Asfalt i ftohtë bituminoz*”, ka rezultuar se në të gjitha praktikatat doganore të importit, artikulli *asfalt për shtrimin e rrugëve*, është klasifikuar në kodin tarifar 25173000, kod i cili nuk është në listën (shtojcën) e kodeve të mallrave të tatueshme me Akcizën në RSH. Nuk u konstatuan parregullsi apo mospërputhje të cilat të mund të ngrinin dyshime mbi keqklasifikim të artikullit. Si dhe kanë rekomanduar që, DD Morinë të kryejë mostrimin e artikullit “asfalt për shtrimin e rrugëve”, importues nga këto dy subjekte dhe në çdo rast të bashkëngjisin në praktikatat doganore, certifikatat e analizave të artikullit “asfalt”.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupi i punës i cili ka ushtruar kontroll në dy subjektet “V.” SHPK dhe “F.” SHPK, janë shprehur në Raportin e kontrollit të kryer, se nuk kanë konstatuar parregullsi apo mospërputhje të cilat të mund të ngrinin dyshime mbi keqklasifikim të artikullit.

Siç sqarohet nga subjekti, me shkresën nr. 13677/1 datë 26.06.2024, nga DPD nuk është kryer, marrja e mostrave, për një klasifikim të saktë tarifar. Në përfundim kanë lënë rekomandime për DD Morinë. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

8.1. Rekomandimi: Degët Doganore Fier dhe Vlorë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Kontrollit Pas Zhdoganimit dhe Drejtorinë e Politikave të Vlerësimit Doganor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të kryejnë një program kontrolli për verifikimin e transaksioneve të këtij subjekti, duke krahasuar me transaksionet identike ose të ngjashme të operatorëve të tjerë, me qëllim vlerësimin dhe më pas kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të saktësuar për artikullin “*Makina larëse*”, duke ndjekur radhën dhe metodat e vlerësimit doganor sipas legjislacionit doganor në fuqi, si dhe duke marrë në analizë të plotë situatën e deklarimeve në gjithë territorin doganor shqiptar për artikullin “*Makina Larëse*” për vitin 2021, 2022 dhe 2023, në varësi të llojit të makinës larëse (sipas të dhënave për markën), origjinën e mallit, vitin e prodhimit, numrin e xhirove rrotulluese, tipin larje/tharje, numrin e xhirove specifike si dhe llojin e motorit specifik sipas raportit të çdo 3 mujori (*afat kohor me deklarimin e bërë në praktikatat e këtij subjekti*) të sistemit Asycuda edhe nga operatorë të tjerë ekonomikë.

Përgjigjia e subjektit:

-Me shkresën nr. 11604/154 prot., datë 03.04.2024 Drejtoria e Vlerës në Qendër i sugjeron titullarit të institucionit, që në grupin i cili do të ngrihet për kryerjen e vlerësimeve të deklarimeve, të mos ketë përfaqësues nga DVQ, pasi kjo drejtori nuk ka tagrin për kryerjen e kontrolleve në aposterior. Por pas kontabilizimit të vlerave, nëse do të evidentohen diferenca nga ky kontroll, t’i vihen dokumentacioni në dispozicion DVQ, që të trajtohet rekomandimi nr. 8.2. Kjo shkresë i është përcjellë për dije, Degëve Doganore Fier dhe Vlorë.

-Me shkresën nr. 14213 prot., datë 24.06.2024, Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, ka informuar titullarin e institucionit se, ka ushtruar kontroll me Programin nr. 12315, datë 24.05.2024, në ambientet e subjektit “A.E.”, me adresë Rruga Transballkanike, Vlorë.

Në përfundim të kontrollit, është dalë me konkluzionin se metoda e vlerësimit doganor në praktikatat doganorë të importit të artikullit makina larëse, klasifikuar në kreun 8450 të NM nga importues kryesorë, është vlera e transaksionit si bazë kryesore për përcaktimin e vlerës

doganore të mallrave për mallrat e shitura për eksport drejt territorit të RSH. Çmimet e artikullit të deklaruar në faturat për importues të ndryshëm nga i njëjti eksportues, janë në të njëjtin trend më të ulta apo dhe më të larta se vlera përkatëse në “Të dhënat e Disponueshme”. Nga analiza krahasimore e të dhënave të importit, referuar metodës 2 të vlerësimit, nuk u konstatuan diferenca në vlerat e zhdoganimit të artikullit “makinë larëse”. Pra, importi i këtij artikulli është kryer konform Ligjit nr. 102/2014 “Kodi doganor i RSH”.

- Me shkresën nr. 2624/3 prot., datë 18.09.2024, Kryetari i Degës së Doganës Fier ka marrë Vendimin nr. 80, për operatorin ekonomik “A. E.”, në të cilin sqaron se, pasi ka shqyrtuar të gjithë dokumentacionin, ka konstatuar mos marrjen parasysh të rekomandimeve të KLSH-së, lidhur me artikullin “makina larëse”, *pasi ka një konstatim të gabuar (që çmimet janë shumë të ulta)*, pasi subjekti disponon të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe plotëson kushte për t’u trajtuar me metodën 1 të vlerësimit doganor.

-Me shkresën nr. 566 prot., datë 19.02.2025, DD Vlorë informon se me shkresën nr. 1996 prot., datë 08.07.2024 i ka kërkuar bashkëpunim Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit për zbatimin e rekomandimit. Gjithashtu, është proceduar nga ana e grupit të kontrollit me shkresën nr. 18106 prot., datë 27/08/2024, me lëndë “Raport përfundimtar mbi kontrollin e ushtruar pranë subjektit “A. E.” SHPK me NIPT K...V.

Komenti i grupit të auditimit:

Për zbatimin e këtij rekomandimi janë paraqitur evidenca për kontrollin e ushtruar nga grupi i punës, si dhe Vendimi nr. 80, i Kryetarit të DD Fier. Pritet rezultati i dalë nga kontrolli i ushtruar nga DD Vlorë.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

8.2.Rekomandimi: Drejtoria e Politikave të Vlerësimit Doganor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, pas kontrollit për verifikimin dhe identifikimin e të dhënave deklaruese dhe të transaktuara për vitet 2021, 2022 dhe 2023 për artikullin “*Makina Larëse*” të përditësojë dhe të referojë pranë Komisionit Ad Hoc në Ministrinë e Financave të dhënat e çmimeve alternative ose referuese të artikujve elektroshtëpiake dhe për “*Makina larëse lavatriçe*”, duke marrë në administrim çmimet e transaksioneve alternative të pranuar pranë administratës doganore, pasi çmimi referues i publikuar për këtë artikull që prej një periudhë shumë vjeçare nuk ka ndryshuar.

Përqijqja e subjektit:

Me shkresën nr. 11604/154 prot., datë 03.04.2024 Drejtoria e Vlerës në Qendër i sugjeron titullarit të institucionit, që në grupin i cili do të ngrihet për kryerjen e vlerësimeve të deklarimeve, të mos ketë përfaqësues nga DVQ, pasi kjo drejtori nuk ka tagrin për kryerjen e kontrolleve në aposteriori. Por pas kontabilizimit të vlerave, nëse do të evidentohen diferenca nga ky kontroll, t’i vihen dokumentacioni në dispozicion DVQ, që të trajtohet rekomandimi nr. 8.2.

DVQ sqaron se: Pas shkrësive tona, nuk kanë ardhur propozime konkrete që të mund të vijonim me dërgimin e tyre për miratim në Komisionin AD-HOC. Edhe artikujt e tjerë të dërguar në AD0HOC në atë periudhë nuk u shqyrtuan dhe nuk janë miratuar ndryshimet e propozuara.

Komenti i grupit të auditimit:

Drejtoria e Politikave të Vlerësimit Doganor nuk ka dërguar propozime për “Të dhëna të disponueshme” për kapitullin 84 “*Makina Larëse*”, siç është konstatuar në gjetjen e grupit të auditimit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

9.1. Rekomandimi: Dega Doganore Hani Hotit-Shkodër, Dega Doganore Morinë dhe Dega Doganore Qafë -Thanë Pogradec, të marrin të gjitha masat e duhura ligjore dhe administrative me qëllim marrjen e plotë të informacionit pranë Degëve Doganore Mbikëqyrëse (degët

doganore të destinacionit) në lidhje me rastet e importeve të kryera nga operatorë ekonomikë që kanë importuar mallra të natyrës “Kafshë të gjalla të tipit shtëpiak për therje dhe për majmëri” me qëllim mbikëqyrjen e kohës së karantinës, si dhe faktorëve thelbësorë ekonomikë që kanë sjellë kushtin e kërkuar të deklarimit sipas kushtit KPM (përfshirë nga tarifa dhe TVSH-ja) pranë Degëve Doganore Kufitare, duke marrë në konsideratë proporcionalitetin e riskut; urgjencën e nevojës së zbatimit të kontrolleve, si dhe ndikimin e mundshëm mbi shkëmbimet tregtare dhe mbi burimet e nevojshme për këto kontrole.

Përqijqija e subjektit:

Dega Doganore Kukës (Morinë) në bazë të udhëzimit nr. 2, datë 03.04.2017, i ka kërkuar me shkresat nr. 6193 prot., 6193/1 prot., 6193/2 prot., datë 05.08.2024, DD Fier, DD Elbasan, DD Tiranë të dërgojnë vërtetimet e karantinimit në mënyrë të vazhdueshme me qëllim mbikëqyrjen e afatit të karantinimit, si dhe të shprehin opinionin e tyre për subjektet, nëse i ka plotësuar kushtet për vazhdimin ose jo të procedurës së lëshimit të autorizimeve të përfshirimit për kafshë në majmëri (KPM) nga DD Kukës (Morinë).

Me shkresën nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, DD Hani Hotit sqaron se bazuar në Udhëzimin nr. 2/2017 të DPD-së, për çdo autorizim të lëshuar për artikullin “kafshë të gjalla për majmëri” i është dërguar e-mail doganës mbikëqyrëse, i cili është printuar dhe bashkëlidhur dosjes së plotë të autorizimit. Nga zyrtar mbikëqyrës nuk është kthyer asnjë përgjigje përjashtimisht për Autorizimet nr. 82 dhe 83 nga DD Fier. Nisur nga ky konstatim DD Shkodër ka nxjerrë urdhrin nr. 35, datë 04.08.2025 për dërgimin në mënyrë zyrtare të shkresës çdo dege doganore mbikëqyrëse për autorizimet që rezultojnë të pakthyer përgjigje nga doganat respektive.

Me shkresën nr. 2740 prot., datë 09.08.2024, DD Fier informon se nga kjo degë nuk është lëshuar asnjë autorizim, por janë administruar autorizimet e lëshuara nga degët doganore kufitare të cilat janë përcjellë proces-verbalet përkatëse për çdo autorizim, si dhe është komunikuar me DRT Fier për autorizimet e përjashtimit.

DD Hani Hotit bazuar në Udhëzimin nr. 2/2017 të DPD-së, për çdo autorizim të lëshuar për artikullin “kafshë të gjalla për majmëri” i është dërguar e-mail doganës mbikëqyrëse, i cili është printuar dhe bashkëlidhur dosjes së plotë të autorizimit. Nga zyrtar mbikëqyrës nuk është kthyer asnjë përgjigje përjashtimisht për Autorizimet nr. 82 dhe 83 nga DD Fier. Nisur nga ky konstatim DD Shkodër ka nxjerrë urdhrin nr. 35, datë 04.08.2025 për dërgimin në mënyrë zyrtare të shkresës çdo dege doganore mbikëqyrëse për autorizimet që rezultojnë të pakthyer përgjigje nga doganat respektive.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupi të auditimit nuk i'u vendos në dispozicion asnjë evidencë nga Dega Doganore Qafë-Thanë Pogradec. Rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

9.2. Rekomandimi: Dega Doganore Hani Hotit-Shkodër, Dega Doganore Morinë dhe Dega Doganore Qafë-Thanë Pogradec, të kryejnë veprimeve verifikuese pranë Autoriteteve të Doganave Homologe lëvruese të mallrave, në lidhje me verifikimin e peshave të mallit, numrit të krerëve, kushtit të trajtimit të destinacionit të mallit “Kafshë për Majmëri” dhe vlerave të mallrave të transaktuara për kërkimin dhe verifikimin e saktë të të dhënave pranë selive të kompanive lëvruese ose stabilimenteve rritëse të mallrave të lëvruara për llogari të kompanive të sipërpërmendura me qëllim evidentimin e detyrimeve doganore të shmangura dhe të papaguara.

Përqijqija e subjektit:

Dega Doganore Kukës (Morinë) me shkresat nr. 1502 prot; 1503 prot, datë 01.04.2025, si dhe me nr. 1648 prot., datë 09.04.2025, i ka kërkuar Drejtorisë së Informacionit të Departamentit të Operativo-Hetimor në DPD, investigim pranë Autoriteteve Doganore të Kosovës, Maqedonisë së Veriut dhe Serbisë, për verifikimin e vërtetësisë së elementëve të faturës, për

artikullin “Kafshë të gjalla për therje”. DD Morinë ka risqaruar kërkesën e kryer nga kjo degë, pranë Autoriteteve të Doganave Homologe lëvruese të mallrave.

Me shkresën nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025 DD Hani Hotit sqaron se prej shumë vitesh në këtë pikë doganore është instaluar sistemi SEED, i cili konsiston në deklarimin e çdo të dhëne të ngarkesave nga zyrat doganore homologe, të cilat konfirmojnë çdo ngarkesë të nisur nga vendet e EU dhe jo vetëm. Janë njoftuar përgjegjësit e zyrës doganore në marrjen e masave të menjëhershme në rast të konstatimit të ndonjë dyshimi të arsyeshëm, jo vetëm për vlerën, por edhe për peshën dhe çdo element tjetër të ngarkesës. Bashkëlidhur urdhri i brendshëm i kryetarit të degës nr. 36, datë 04.08.2025.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupi të auditimit nuk i'u vendos në dispozicion asnjë evidencë nga Dega Doganore Qafë-Thanë Pogradec. Rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

9.3. Rekomandimi: Dega Doganore Hani Hotit -Shkodër, Dega Doganore Morinë dhe Dega Doganore Qafë-Thanë Pogradec, Degët Doganore Mbikëqyrëse të destinacionit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të kryejë veprime informimi dhe bashkëpunimi të detyrueshëm me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe me Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive të territorit, ku janë stabilimentet e rritjes në territorin doganor shqiptar, me qëllim dhënien e informacionit të detyrueshëm në lidhje me sasinë e krerëve të cilat deklarohen për status majmëri, vlera e deklaruar të mallit për njësi bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit të Ndërsjellët, sipas shkresës nr 8026 prot DPD date 03.04.2017.

Përqijqija e subjektit:

Dega Doganore Kukës (Morinë) me shkresat nr. 716 prot; 7114 prot, 7115 datë 14.10.2024, ka përcjellë informacion në Drejtorinë Rajonale Tatimore Kukës, për IMP-4 e kryer për kafshët në majmëri për Autorizime Përrjashtimi nga TVSH, të muajve korrik – shtator 2024, të kryera nga subjekti “H. G.” me NIPT M...V.

Komenti i grupit të auditimit:

Në shkresat informuese të Degës Doganore Kukës (Morinë), evidentohen numri i krerëve, pesha e tyre, si dhe vlera në lekë e mallit.

Me shkresën nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, DD Shkodër informon se për vitin 2022, kjo degë ka dërguar Departamentit të Akcizës në DPD dhe DRT Shkodër, autorizimet e përjashtimit të TVSH-së për çdo rast dhe nuk ka asnjë rast të mos dërgimit të informacionit. Bashkëngjitur, shkresat me konfirmimet e Lajmërim-marrje për çdo rast.

Grupi të auditimit nuk i'u vendos në dispozicion asnjë evidencë nga Dega Doganore Qafë-Thanë Pogradec. Rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

9.4. Rekomandimi: Dega Doganore Hani Hotit-Shkodër, Dega Doganore Morinë dhe Dega Doganore Qafë -Thanë Pogradec, në rastet në të cilat do të konstatohet mos përmbushja e përfitimit të kushtit të përjashtimit nga detyrimet e TVSH-së për praktika të konstatuara sa më sipër, si dhe për të tjera importe malli të deklaruar sipas kushtit KPM, të veprojnë në mënyrë të menjëhershme me qëllim rregullimin e situatës doganore, duke marrë të gjitha masat parashikuar nga neni 169 dhe neni 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Përqijqija e subjektit:

Dega Doganore Morinë informon se, nga Degët Doganore Mbikëqyrëse nuk kanë raste të konstatuara për ndonjë subjekt, të mos përmbushjes së detyrimeve për përfitimin e autorizimeve të përjashtimit nga TVSH, për kafshë në majmëri.

Me shkresën nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, zyra doganore mbikëqyrëse pranë DD Shkodër, njofton se nuk ka konstatuar asnjë rast të mos përmbushjes së përfuturit të kushtit të përjashtimit nga detyrimet e TVSH-së për praktikën e sipërcituar.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupi të auditimit nuk i'u vendos në dispozicion asnjë evidencë nga Dega Doganore Qafë-Thanë Pogradec. Rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

B. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT.

1.1.Rekomandimi: Kryetarët e Degëve Doganore respektive të trajtuara në këtë material, të marrin masat për bashkërendimin e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin ligjor për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të llogaritura në shumën **146,119 mijë lekë, nga të cilat rreth 135,179 mijë lekë detyrime dhe 10,940 mijë lekë penalitet**, për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës.

Përgjigjja e subjektit:

Në zbatim të këtij rekomandimi janë arkëtuar **78,510 mijë lekë detyrime doganore dhe 3,757 mijë lekë penalitete nga** DD Kapshticë, DD Vlorë, DD Shkodër, DD Fier, DD Korçë, DD Bllatë, DD Qafë Thanë dhe DD Berat. DD Vlorë pas trajtimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, Kryetari i saj ka marrë Vendime për “Moskontabilizim të detyrimit doganor”, në vlerën totale prej **3,512,562 lekë**. DD Kukës (Morinë) dhe DD Lezhë janë në proces të arkëtimin të detyrimeve doganore.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga rekomandimi i grupit të KLSH-së për detyrimet doganore të llogaritura, kanë mbetur për t'u arkëtuar nga degët doganore rreth **57,383 mijë lekë detyrime doganore dhe 7,183 mijë lekë penalitete**. Nuk u paraqit asnjë evidencë mbi arkëtimin e detyrimeve doganore nga DD Elbasan, DD Rinas, DD Qafë Botë,

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 58 dhe 59, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar dhe VKM nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dhe Kryetarit të Degës Doganore përkatëse, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

I. Niveli i masës “*Vërejtje*” është dhënë si më poshtë vijon:

1. Në DDQ Thanë janë dhënë për 3 punonjës;
2. Në sektorin SKAO janë për 3 punonjës;
3. Në sektorin SVQ janë për 5 punonjës;
4. Në DD Kapshticë janë për 4 punonjës;
5. Në DD Vlorë është dhënë për 1 punonjës;
6. Në DD Morinë janë për 3 punonjës;
7. Në DD Shkodër është dhënë për 1 punonjës.

II. Niveli i masës “*Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në 6 muaj*” si më poshtë vijon:

1. Në DD Fier janë dhënë për 3 punonjës;
2. Në DD Morinë është dhënë për 1 punonjës;
3. Në DD Hani Hotit është dhënë për 3 punonjës;

4. Në sektorin SVQ janë dhënë për 12 punonjës;
5. Në sektorin SKAO janë dhënë për 3 punonjës;
6. Në DD Vlorë është dhënë për 1 punonjës;
7. Në DD Lezhë është dhënë për 1 punonjës.

Përgjigjia e subjektit:

Për z. Sh. K. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit Operacional pranë DD Blladë, Autoriteti vendimmarrës i DD Blladë, ka arsyetuar se “përderisa nuk evidentohen elemente, veprime apo mosveprime në ushtrimin e detyrës, të cilat përbëjnë shkelje disiplinore, nuk duhet të merret masë disiplinore ndaj tij. Kjo pasi problematikat e Raportit të KLSH-së nuk lidhen me kontrollin fizik të mallrave, për të cilin mban përgjegjësi, përgjegjësi i zyrës operacionale”. Me shkresën nr. 15935 prot., datë 11.08.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/37 prot., datë 12.08.2025, është paraqitur pretendimi i z. F. N. me detyrë përgjegjës turni në zyrën doganore Hani Hotit, ku sqaron se Hani Hotit si zyrë operacionale nuk ka strukturë dhe as detyrë funksionale për të ndjekur apo mbikëqyrur vazhdimësinë dhe ecurinë e regjimit për “kafshë të gjalla për majmëri” po ashtu edhe për “kafshë të gjalla për mbarështim”, janë të tjera zyra që merren me mbikëqyrjen. Ndaj më duket e pa motivuar dhe e pa bazuar propozimi për masë disiplinore.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 muor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Komisionit Disiplinor. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së.

Grupi i auditimit të KLSH-së ka lënë rekomandime, masë disiplinore për 46 punonjës dhe është trajtuar i cili është marrë në konsideratë, vetëm për 2 prej tyre, nga Hani Hotit dhe DD Blladë. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

Nga grupi i auditimit u verifikuan realizimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm për **periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023** dhe nga shqyrtimi i plan veprimit, përgjigjeve të subjektit në lidhje me masat e marra, dokumentacionit përkatës, ka rezultuar se niveli i pranimit është në masën 81.6% dhe i realizimit në masën 12.9%.

Tabela nr. 2 “Statusi i zbatimit të rekomandimeve periudha 01.01.2023 – 31.12.2023”

Lloji i masave	Masa të dhëna (numër)	Statusi i zbatimit të rekomandimeve				Pranuar	Pa pranuar
		Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar		
Masa organizative	34	4	5	5	13	27	7
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në admin. e fondeve publike dhe menaxh. me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike. Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.	2		1		1	2	
Të tjera	1		1			1	
Masa disiplinore	1				1	1	
Totali	38	4	7	5	15	31	7

Burimi: DPD, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së

Nga auditimi i zhvilluar mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 15.04.2024 i ndryshuar, rezultoi se nga 38 rekomandime të lëna, janë pranuar plotësisht 31 dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime. Janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime, janë në proces zbatimi 5 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 15 prej tyre.

Në lidhje me masat për detyrimet doganore të rekomanduara si masa për eliminim dëmi, rezultoi

se nga **vlera 1,245 mijë lekë** detyrime të rillogaritura gjatë auditimit, nuk është arkëtuar shuma prej **1,105 mijë lekë** për Drejtorinë e Antikontrabandës dhe nga shuma prej 66,140 mijë lekë për 4 raste Autorizimi të Përgjashtimi të TVSH-së trajtuar, me qëllim arkëtimin e detyrimit të TVSH-së, rezulton në proces zbatimi.

Konkluzion: Nga KLSH, në auditimin për **periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023** janë dhënë 38 rekomandime, nga të cilët janë pranuar plotësisht 31 dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime. Janë zbatuar plotësisht 4 Rekomandime: nr.6.1; 11.1; 20.2; 21.1, janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime, janë në proces zbatimi 5 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 15 prej tyre.

- Nga 27 “Masa organizative” të pranuar, janë zbatuar pjesërisht 5 Rekomandime: nr. 1.1; 3.1; 5.1; 8.1; 20.1; janë në proces zbatimi 5 Rekomandime: nr. 7.1; 9.1; 18.1; 19.1; 23.1; si dhe nuk janë zbatuar 13 Rekomandime: nr. 2.1; 2.2; 4.1; 11.2; 11.3; 12.1; 13.1; 13.2; 14.1; 14.2; 20.3; 22.1; 22.2.

- Nga 2 “Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” është zbatuar pjesërisht Rekomandimi nr. 1.1, dhe rezulton pa zbatuar Rekomandimi nr. 2.1.

- Nga “Të tjera”, është zbatuar pjesërisht Rekomandimi nr. 1.1.

- 1 “Masë disiplinore” rezulton e pa zbatuar.

Në mënyrë të detajuar rekomandimet e zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi, si dhe të pa zbatuara, paraqiten si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces.

Përgjigjja e subjektit:

Dega Doganore Kukës (Morinë) me shkresën nr. 3038 prot., datë 09.07.2025, informon se: për shqyrtimin, analizimin, marrjen e masave të rekomandimeve të KLSH-së, në zbatim të urdhrin të titullarit të institucionit, ka ngritur grup pune me urdhrin e brendshëm nr. 7703/1 prot., datë 21.11.2024, të Kryetari të DDKukës, me përbërjen e: A.K., B. H., A. U., K. K. dhe N. A. Me shkresën nr. 7703/3 prot., datë 14.04.2025, njofton se pas analizimit, ka mbajtur të njëjtin qëndrim sipas shkresës nr. 6877 prot., datë 26.03.2024 (protokolluar në DPD).

Me shkresën nr. 566 prot., datë 19.02.2025 Dega Doganore Vlorë ka paraqitur evidenca mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. DD Vlorë ka dalë me vendime për subjekte debitorë, në shumën prej 3,393,329 lekë detyrime doganore dhe 4,871 lekë penalitete. Si dhe ka nxjerrë vendime për mosnjohjen e detyrimeve doganore në shumën 3,512,562 lekë.

Me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Shkodër njofton se kanë rishikuar dhe vlerësuar rekomandimet e lëna nga KLSH dhe ritheksojnë se i qëndrojnë konkluzioneve të dërguara me shkresën nr. 435/12 prot., datë 26.09.2024.

Me shkresën nr. 435/12 prot., datë 26.09.2024, si dhe me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, DD Shkodër ka shprehur qëndrimet dhe konkluzionet e tyre mbi konstatimet e KLSH-së. Me shkresën nr. 1469/1 prot., datë 04.06.2025, Kryetari i DDShkodër ka ngritur grup pune për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me përbërjen e: F. C., F. N., D. K., A. G. dhe E. P.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupit të auditimit nuk i'u paraqitën evidenca nga strukturat e tjera përgjegjëse të Drejtorisë

së Përgjithshme të Doganave mbi zbatimin e rekomandimeve të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht si dhe në proces, nga auditimi i mëparshëm. Ky rekomandim rezulton i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Statistikës dhe Analizës së të Ardhurave, të marrë masat për hartimin e planit vjetor të detajuar çdo muaj sipas degëve doganore dhe llojit të të ardhurave, duke bërë pjesë të procesit të planifikimit edhe degët doganore, veprim i cili do të ndikojë në monitorimin me efikasitet të tyre dhe performancën e strukturave përkatëse në mbledhjen e të ardhurave. Gjithashtu në bashkëpunim me strukturat përkatëse të MF, të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave si në fillim ashtu dhe në të gjitha fazat edhe me strukturat e DPD-së, duke shtuar bashkëpunimin për shkëmbimin e të dhënave dhe analizave, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në DPD.

Përgjigjia e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/71 prot., datë 16.04.2025, Drejtoria e Statistikës, Pagesës, Analizës së të Ardhurave dhe Administrimit të Borxhit në DPD, sqaron se, kjo drejtori ka bërë detajimin e planit vjetor të të ardhurave nga MF sipas muajve dhe sipas taksave për çdo degë doganore. Gjithashtu kanë komunikuar dhe vazhdojnë të kenë me strukturat e MF, për programimin e të ardhurave, si në fazat e përgatitjes së projekt-buxhetit, ashtu edhe në vazhdimësi.

Me shkresën nr. 969 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Kapshticë ka njoftuar se kjo degë është bërë pjesë e planifikimi të të ardhurave për vitin 2024, nëpërmjet Kryetarit të saj, si dhe i kanë realizuar në masën 102%.

Me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Shkodër njofton se për vitin 2023, i ka realizuar të ardhurat doganore dhe objektivat vendosur nga DPD dhe ka bashkëpunuar në mënyrë të vazhdueshme me strukturat e DPD-së për përmirësimin e punës në rritjen e të ardhurave për buxhetin e shtetit.

Me shkresën nr. 786 prot., dt.11.03.2025, DD Vlorë ka paraqitur argumentet dhe shkaqet lidhur me mosrealizimin e planit të të ardhurave të vitit 2023, si: mosfunksionimi i normal i Zonës së Lirë Doganore “La Petrolifera Italo Albanese”, anomalitë në infrastrukturën e Portit Detar Vlorë, rënia e aktivitetit tregtar, mosfunksionimi normal i transportit detar, etj.

Komenti i grupit të auditimit:

Për zbatimin e këtij rekomandimi nga Drejtoria e Statistikës dhe Analizës së të Ardhurave nuk janë paraqitur evidenca bazuar në gjetjen e auditimit. Ky rekomandim rezulton i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

2.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të analizojë faktorët që kanë ndikuar në mos realizimin e planit të të ardhurave doganore sipas zërave dhe degëve doganore, duke nxjerrë edhe përgjegjësitë përkatëse për situatën në funksion të arritjes së objektivave institucionale.

Përgjigjia e subjektit: Me shkresën nr. 7847/71 prot., datë 16.04.2025, Drejtoria e Statistikës, Pagesës, Analizës së të Ardhurave dhe Administrimit të Borxhit në DPD sqaron se bëjnë analizën mujore dhe progresive të performancës, duke evidentuar realizimet dhe mosrealizimet si dhe duke analizuar ndikimin e faktorëve në këto rezultate. Këtë analizë e dërgojnë edhe në MF. Me shkresën nr. 7703/3 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Kukës (Morinë) njofton se kjo degë e ka realizuar planin vjetor të të ardhurave në masën 101%, njëkohësisht edhe sipas zërave: taksë doganore, akcizë, TVSH e rentë minerare.

Komenti i grupit të auditimit: Për zbatimin e këtij rekomandimi nuk janë paraqitur evidenca bazuar në gjetjen e auditimit. Ky rekomandim rezulton i pazbatuar

Statusi: I pa zbatuar

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të analizojë situatën e krijuar përsa i përket rritjes së stokut të detyrimeve të papaguara doganore vit pas viti, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat ligjore me qëllim rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore në shumën prej 47,593,570 mijë lekë, si dhe duke marrë masa për parandalimin e rritjes së mëtejshme të tyre.

Përqijja e subjektit:

-Me shkresën nr. 7847/71 prot., datë 16.04.2025, Drejtoria e Statistikës, Pagesës, Analizës së të Ardhurave dhe Administrimit të Borxhit shpjegon se, çdo muaj pas mbylljes së evidencës përmbledhëse të borxhit, hartohet materiali ku bëhet analiza e situatës në bazë të së cilës zhvillohen komunikimet me degët për informacione sqaruese.

-Me shkresën nr. 874 prot., datë 20.03.2025, DD Vlorë ka paraqitur situatën e subjekteve debitorë për periudhën 2021-2024, në shumën totale 27,087,155 lekë (nga të cilët 8,826,411 lekë detyrime doganore dhe 18,260,744 lekë penalitete), për të cilat po ndiqen nga kjo degë me zyra përmbarimore;

-Me shkresën nr. 504 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Bllatë informon se, borxhi doganor në fillim të vitit 2023, ishte në shumën 123,991,324 lekë, ndërsa në fund të tij 124,132,589 lekë (shtesa nga kamatë vonesat është në shumën 951,727 lekë). Shumica e debitorëve janë të mbartur nga disa vite më parë, shuma 103,210,873 lekë që përbën rreth 88% të totalit të borxhit është i mbartur mbi 5 vite. Struktura e borxhit doganor deri më 31.03.2025 është: 18,743 mijë lekë detyrim doganor; 64,863 mijë lekë penalitete dhe 40,357 mijë lekë kamatë vonesa. Nga përmbaruesit privat janë rikuperuar plotësisht borxhi doganor për 2 raste, është rikuperuar pjesërisht në 1 rast tjetër, si dhe në 3 raste rikuperimi është në proces.

-Me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Shkodër njofton se, me email-in e datës 13.12.2024, kanë përcjellë në Drejtorinë e Statistikës dhe Analizës së të Ardhurave, analizën e detajuar të borxhit për vitin 2023, duke sqaruar faktet dhe rrethanat konkrete të gjendjes së borxhit për vitin 2023, si dhe të viteve paraardhëse. Me observacionin nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, protokolluar në KLSH me nr.427/36, datë 11.08.2025, DD Shkodër ka paraqitur informacion mbi borxhin e trashëguar, problematikat dhe masat e marra nga kjo degë doganore. Vetëm 3 vitet borxhi doganor është rritur në shumën 22,633,482 lekë ose 5% të totalit të tij. Nga shuma e përgjithshme e borxhit doganor, 75% e tij ose 331,355,957 lekë përbëhet nga 43 raste, përbëhet nga borxhi i akcizës, I lindur nga konstatimet e individëve, 13% ose 55,707,081 lekë ose 38 raste, i lindur nga mbyllja e regjimit doganor në RPA.

-Me shkresën nr. 7703/3 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Kukës (Morinë) bën me dije se, rritja e detyrimeve të papaguara për periudhën janar – dhjetor 2023, në shumën 4,751,847 lekë, ka ardhur kryesisht nga shtimi i një debitori të konstatuar nga Departamenti Operativ Hetimor (i cili zë 35% të kësaj shtese) dhe kamatëvonesat (të cilat zënë 35% të kësaj shtese). Dega Doganore Kukës ka ndërmarrë në vijimësi hapa ligjorë në rikuperimin e borxhit doganor. Gjatë vitit 2024, është rikuperuar nga Zyrat Përmbarimore Shtetërorë borxh doganor në shumë 781,550 lekë për 2 raste, ndërsa nga Dega Doganore Kukës është rikuperuar në shumën 147,565 lekë, për 3 raste.

-Me shkresën nr. 5178 prot., datë 20.12.2024, Dega Doganore Kapshticë ka përgatitur një analizë të borxhit doganor, drejtuar Drejtorisë së Planifikimit dhe të Analizës së të Ardhurave, në Sektorin e Menaxhimit të Borxhit Doganor.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, nga Drejtoria e Statistikës, Pagesës, Analizës së të Ardhurave dhe Administrimit të Borxhit dhe Dega Doganore Kapshticë mungojnë evidenca mbi zbatimin e këtij rekomandimi. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

4.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPD-së në bashkëpunim me strukturat përkatëse

të marrin masa që të plotësohen dhe/ose të shtohet sipas rastit organika e strukturës së borxhit, tek degët doganore të cilat kanë performancë negative dhe që zënë peshën specifike më të madhe ndaj detyrimeve të papaguara doganore në vlerë dhe numër rastesh, si dhe të ndjek të gjitha hapat për rikërkimin e tij.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në DPD dhe Degëve Doganore. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të auditimit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

5.1. Rekomandimi: Sektori i Monitorimit të Borxhit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, të marrë masa për: Përpunimin dhe përditësimin e databazës së listës së debitorëve me informacion lidhur me statusin juridik në QKB; Të realizojnë një analizë përmbledhëse me raste dhe vlerë të rikuperuar, që të reflektojë efektivitetin e shërbimit të ofruar nga përmbarimi (privat/shtetëror). Të rrisin nivelin e bashkëpunimit me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT), duke hartuar programe pune të përbashkëta përsa i përket mbledhjes së detyrimeve të papaguara në përputhje me marrëveshjen e bashkëpunimit midis këtyre institucioneve.

Përgjigjia e subjektit: Me shkresën nr. 7847/71 prot., datë 16.04.2025, Drejtoria e Statistikës, Pagesës, Analizës së të Ardhurave dhe Administrimit të Borxhit informon se: është përditësuar database e debitorëve në lidhje me statutin juridik në QKB. Kanë kërkuar informacion nga degët lidhur me efektivitetin e shërbimit të përmbarimit shtetëror apo privat dhe është kërkuar intensifikimi i komunikimeve me këto zyra. I kanë dërguar organeve tatimore listat e debitorëve të doganës për të dhënë kontributin e tyre në mbledhjen e detyrimeve konform marrëveshjes së bashkëpunimit.

Komenti i grupit të auditimit:

Sektori i Monitorimit të Borxhit në DPD ka kërkuar informacion në degët doganore lidhur me efektivitetin e shërbimit të përmbarimit shtetëror apo privat, por nuk kanë realizuar analizë përmbledhëse me raste dhe vlerë të rikuperuar, nga përmbarimi. Si dhe nuk kanë hartuar plane pune të përbashkëta me DPT, por vetëm kanë përcjellë listat e debitorëve të doganës. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

7.1. Rekomandimi: DPD të marrë masa për rregullimin me procedurë të problematikës së vonesës në përgjigjen e laboratorëve homolog për testimet me shkak mospagesën e shërbimit nga subjektet ekonomike duke sanksionuar evidentimin e detyrimit në evidencat e borxhit doganor dhe ndjekjen e procedurave respektive në degët doganore.

Përgjigjia e subjektit:

Me shkresën nr. 6706 prot., datë 01.04.2025, Drejtoria e Laboratorit Doganor strukturë e Departamentit Teknik në DPD, i është drejtuar Drejtorisë Juridike dhe Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, me propozimin që, degët doganore të paguajnë paraprakisht detyrimet që lindin nga analizat e deleguara të mostrave, të mostruara prej tyre dhe më pas të shpallin debitor subjektet, të cilëve i'u përkasin mostrat e deleguara dhe të rimbursohen prej tyre. Kështu DPD nuk do të ishte debitor kundrejt laboratorëve të tretë dhe njëkohësisht rezultatet analitike të mostrave të deleguara dhe “*Certifikatat e verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor të tij*” të dërgohen në kohë degëve doganore përkatëse.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër janë paraqitur evidenca dhe rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

Statusi: Në proces zbatimi

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës në bashkëpunim me, Sektorët e Kontrollit, Drejtori i Departamentit të Akcizës në DPD të hartojnë, miratojnë e kryejnë kontrolle gjatë gjithë periudhës kohore, gjithë muajve të vitit, si dhe të dokumentojnë relacionet shpjeguese mbi programet e kontrollit me qëllim rritjen e efikasitetit dhe eficensës së kësaj drejtorie kontrolli.

Sektori i Pijeve Alkoolike (SPA), Sektori i Duhanit dhe Produkteve të Tjera (SDPT) dhe sektorët e tjerë të kontrollit të kësaj drejtorie, të marrin masa efektive procedurale për rregullimin e mangësive të konstatuara dhe të iniciojnë ndryshimet përkatëse të legjislacionit me qëllim zbatimin e ligjshmërisë dhe rritjen e efektivitetit të kontrolleve, si dhe të zbatojnë procedurat për administrimin e dokumentacionit dhe inventarizimin e tyre.

Përgjigjia e subjektit:

Me shkresën nr. 1508 prot., dt.24.01.2025, Departamenti i Akcizës ka miratuar “Planin e punës për vitin 2025”.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga evidenca e vënë në dispozicion, konstatohet se në Planin e Punës për vitin 2025, Sektori i Pijeve Alkoolike (SPA), Sektori i Produkteve Energjetike (SPE) dhe Sektori i Duhanit e Produkteve të Tjera (SDPT) nuk kanë përcaktuar qartë afatet në të cilën do të kryejnë planet e veprimit, por janë mjaftuar me kohështirjen “Përgjatë vitit 2025”. Nuk u vendosën në dispozicion evidenca të relacioneve shpjeguese mbi programet e kontrollit, si dhe marrje mase mbi iniciimin e ndryshimeve përkatëse të legjislacionit me qëllim zbatimin e ligjshmërisë dhe rritjen e efektivitetit të kontrolleve

Statusi: Zbatuar pjesërisht

9.1. Rekomandimi: Sektori i Autorizimeve të administrojë autorizimet dhe me nismën e tij përmes revokimit të kryeje procedurën e pezullimit, pushimit të vlefshmërisë së autorizimeve, si dhe para se të marrë vendime për mos aprovim autorizimi t’i japë mundësi kërkuesit, operatorit për të shprehur pikëpamjet e tij brenda një periudhe 30 ditore nga data në të cilën është bërë komunikimi.

Përgjigjia e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/69 prot., dt.15.04.2025, Departamenti i Akcizës informon se nga Sektori i Autorizimeve ka vijuar me procedurën e pushimit të vlefshmërisë së Autorizimit rast pas rasti, sipas përcaktimeve ligjore. Për dhënien e mundësisë kërkuesit, për të shprehur pikëpamjet e tij në rast mos aprovimi, në të dy rastet e konstatuara nga KLSH, nuk gjen zbatim neni 81, i Ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH”, pasi siç është sqaruar në observacionin nr. 474/32 prot., datë 21.08.2024, nga Sektori i Autorizimeve, aplikimet janë refuzuar për shkaqe thelbësore. Në vijim operatorët kanë riaplikuar dhe janë pajisur me autorizim për magazinë fiskale. Për rastet e kthimit për plotësim dokumentacioni, do të mbahet në konsideratë rekomandimi i KLSH, me aplikimin e nenit 81, ligji 61/2012.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën prot., në KLSH me nr. 427/25 prot., datë 04.08.2025, Sektori i Autorizimeve ka paraqitur evidencën mbi procedurën e pushimit të vlefshmërisë së Autorizimit, me të dhënat lidhur me operatorët ekonomik të revokuar me iniciativë të Autoritetit Doganor për periudhën 2023-2025. Bashkëngjitur është dhe urdhri i brendshëm nr. 2243 prot., datë 12.12.2023 “Mbi transferimin e përkohshëm në detyrë” të znj. K. D., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Autorizimeve.

Statusi: Në proces zbatimi

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit pas Zhdoganimit gjatë kontrolleve të shqyrtojnë me prioritet verifikimet e kryera nga Degët Doganore Respektive për problematika që lidhen

me koeficientin e firove dhe humbjeve në procesin e prodhimit, si dhe të kryejë delegime pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për këtë qëllim.

Komenti i grupit të auditimit:

Drejtoria e Kontrollit pas Zhdoganimit sqaron se: Në Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019 "Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv" në seksionin VIII: pika 3 shprehet se: "koeficienti i shfrytëzimit, në rastet kur aplikohet për herë të parë, deklarohet si i llogaritur nga aplikuesi. Zyra doganore mbikëqyrëse pasi verifikon gjatë procesit të prodhimit koeficientin e miratuar dhe e gjen të ndryshëm me atë të kërkuar dhe të miratuar, dega doganore reflekton ndryshimet në autorizimin përkatës. Në rastet kur kërkohet rinovimi i autorizimit për të njëjtën kategori mallrash dhe përpunimi, koeficienti i deklaruar bazohet në verifikimet e zyrës mbikëqyrëse gjatë periudhës së autorizimit përkatës", pika 4 shprehet se: "koeficienti i shfrytëzimit do të verifikohet nga doganierët përgjegjës pranë zyrës mbikëqyrëse", pika 5 shprehet mbi verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit kriteret që duhet të ndiqen.

Në zbatim të akteve nënligjore përcaktimi i koeficientit të shfrytëzimit është kompetencë e doganierit përgjegjës pranë zyrës doganore mbikëqyrëse. Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit në kontrollet e ushtruara pranë operatorëve ekonomik që operojnë nën Regjimin e Përpunimit Aktiv, administron në dosjet e saj të kontrollit dokumentacionin që parashikohet në seksionin XV (detyrimet e doganierit mbikëqyrës), ku përfshihet deklarata e operatorit ekonomik për koeficientin e shfrytëzimit dhe raporti për verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit. Nuk është kompetencë e Drejtorisë së Kontrollit Paszhdoganimit përcaktimi i koeficientit të shfrytëzimit, pasi është përcaktuar si detyrë e doganierit përgjegjës pranë zyrës doganore mbikëqyrëse.

Në asnjë akt nënligjor nuk parashikohet që Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit të kryejë delegime pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të koeficientit të shfrytëzimit, prandaj ky rekomandim është jashtë kompetencave ligjore të ushtrimit të funksionit.

Statusi: I pa pranuar

10.2. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në vijim të mungesës të deklarimit të vlerës të mallit të shpenzimeve të transportit të kryer i cili duhet të ishte deklaruar më parë dhe që nuk është rivlerësuar gjatë procesit të çlirimit të mallit nga Dega Doganore respektive me procedurë 4051 (mbetje) për sasinë 5946 ton me vlerë kosto shpenzimi të transportit të rivlerësuar në nivelin 77,300 euro, të bashkërendojë me Degën Doganore Durrës me qëllim ndjekjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore që lindin nga rivlerësimi i shpenzimeve të transportit në vlerën 77,300 euro trajtuar më hollësisht në Raport Auditimi, si dhe për sasinë prej 8877 ton mbetje mermeri për të cilën nuk mund të verifikohet vendi i destinacionit nisës të mallit dhe për rrjedhojë edhe rillogaritja e vlerës së shpenzimeve të transportit të zhdoganuar pranë Degës Doganore Shkodër.

Përqijqja e subjektit:

Me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Shkodër sqaron se, bazuar në "Projekt Raportin Auditues", dërguar në DPD me shkresën nr. 7847/41 prot., datë 12.08.2024, protokolluar nga ana e tyre me shkresën nr. 425/7 prot., datë 16.08.2024, referuar faqe 222-237, të këtij raporti, si dhe faqes 227, këto rekomandime nuk pasqyrohen në pjesë "IV. Rekomandime" të raportit paraprak të grupit të auditimit.

Me shkresën nr. 5773 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Durrës, informon DPD dhe Drejtorinë e Auditit të Brendshëm se, për sa është rekomanduar nga KLSH, është trajtuar dhe argumentuar duke mos u pranuar nga Drejtoria e Kontrollit të Pas Zhdoganimit në DPD.

Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit me shkresën nr. 7847/45 prot., datë 11.09.2024 ka paraqitur observacion, ku kanë shprehur argumentet ligjorë dhe teknik mbi gjetjet e materialit dhe se rekomandimi nuk qëndron.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së.

DD Shkodër nuk ka paraqitur evidenca mbi zbatimin e rekomandimit, ndërsa DD Durrës ka sqaruar me shkresë përcjellëse për çka është trajtuar dhe argumentuar mbi zbatimin e këtij rekomandimi, se nuk është pranuar nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit. Për sa sqaruar në observacionin e Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit, rekomandimi nuk është pranuar.

Statusi: I pa pranuar

10.3. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit pas Zhdoganimit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave në përfundim të procesit të rivlerësimit të shpenzimeve të transportit për sasinë prej 5946 ton sasinë dhe 8877 ton mbetje mermeri nga Degët Doganore Durrës dhe Shkodër të informojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve bazuar në nenin 39 pika 1 (a) Vlera e Tatueshme sipas ligjit 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe të Udhëzimit nr. 5 të “TVSH” datë 30.01.2015 dhe bazuar në nenin 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimi i transaksionit “sipas ligjit nr. 9920 datë 15.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar për detyrimet fiskale që mund të linin për detyrimet e TVSH dhe gjobe 100%, për llojin e detyrimit të TVSH dhe detyrimet e tatimit fitimit dhe gjobe 100% për llojin e detyrimit të tatimit fitimit bazuar në Marrëveshjen e Ndërsjellët midis Administratës Tatimore dhe Doganore sipas shkresës nr.14355 prot DPD datë 19.06.2018.

Përqijja e subjektit:

Me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Shkodër sqaron se, bazuar në “Projekt Raportin Auditues”, dërguar në DPD me shkresën nr. 7847/41 prot., datë 12.08.2024, protokolluar nga ana e tyre me shkresën nr. 425/7 prot., datë 16.08.2024, referuar faqe 222-237, të këtij raporti, si dhe faqes 227, këto rekomandime nuk pasqyrohen në pjesë “IV. Rekomandime” të raportit paraprak të grupit të auditimit.

Me shkresën nr. 5773 prot., datë 14.04.2025, Dega Doganore Durrës, informon DPD dhe Drejtorinë e Auditit të Brendshëm se, për sa është rekomanduar nga KLSH, është trajtuar dhe argumentuar duke mos u pranuar nga Drejtoria e Kontrollit të Pas Zhdoganimit në DPD.

Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit është strukturë kontrolluese për konstatimin e shkeljeve doganore dhe gjithë materialet ua dërgon autoritetit vendim-marrës kompetent për marrjen e vendimit administrative në baze të Urdhërit Nr. 7 datë 28.01.2021. Është kompetence e Degës Doganore si strukture kompetente (vendim-marrëse) shqyrtimi i konstatimit tuaj, pasi kanë të gjithë dosjen si Dege Doganore mbikëqyrëse. Qëndrimi i Drejtorisë së Kontrollit Paszhdoganimit është shprehur në observacionin në shkresën nr. 7847/45 Prot., datë 11.09.2024, rekomandimi nuk është pranuar.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. DD Shkodër nuk ka paraqitur evidenca mbi zbatimin e rekomandimit, ndërsa DD Durrës ka sqaruar me shkresë përcjellëse për çka është trajtuar dhe argumentuar mbi zbatimin e këtij rekomandimi, se nuk është pranuar nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Për sa sqaruar në observacionin e Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit, rekomandimi nuk është pranuar.

Statusi: I pa pranuar

11.2. Rekomandimi: Grupet e punës të ngritura për një procedurë prokurimi të koordinohen midis tyre, në mënyrë që informacioni dhe raportimi për zbatimin e kontratës të mos ketë mospërputhje.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Autoritetit Kontraktor. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

11.3. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor i deleguar të veprojë për të nxjerrë urdhrin e lirimit të garancisë bankare të operatorit ekonomik “G.” SHPK, pas realizimit të kontratës sipas kushteve të rëna dakord.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Titullarit të Autoritetit Kontraktor, i deleguar. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

12.1. Rekomandimi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), të marrë masa që gjatë procesit të vlerësimit të dokumentacionit të OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, duhet të analizojnë me kujdes gjithë setin e dokumentacionin e dorëzuar sipas kriterëve të DT përpara vendimmarrjes, në mënyrë që mos s’kualifikojnë pa të drejtë operatorët ekonomikë dhe të krijojnë vonesa në realizimin e procedurave të prokurimit.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Autoritetit Kontraktor. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

13.1. Rekomandimi: Gjatë procesit të vlerësimit të dokumentacionit të OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, duhet të analizojnë me kujdes gjithë setin e dokumentacionin e dorëzuar sipas kriterëve të DT përpara vendimmarrjes, në mënyrë që mos s’kualifikojnë pa të drejtë operatorët ekonomikë dhe të krijojnë vonesa në realizimin e procedurave të prokurimit.

Përgjigjja e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/67 prot., datë 14.04.2025, Drejtoria e Laboratorit Doganor në Departamentin Teknik sqaron se, nga grupi i auditimit të KLSH-së është kërkuar vlerësimi i dokumentacionit dhe realizimi i saktë dhe në kohë i procedurave të tenderimit. Lidhur me zbatimin e kontratës nga ana e grupit të punës nuk ishte paraqitur raporti i ndërmjetëm, ku të evidentoheshin problematika e hasur për defektin e aparaturës.

Bashkëngjitur gjeni Vendimin e KD nr. 25830/12 prot., datë 30.01.2025 për DH. J.; Vendimin e KD nr. 25830/10 prot., datë 30.01.2025 për J. T. dhe Vendimin e KD nr. 25830/8 prot., datë 30.01.2025 për E. Xh..

...Me ndryshimet e fundit të nenit 107, pika 6, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, përmes VKM nr. 545, datë 04.09.2024, përcaktohet...

Në vështrim të neneve të cituara në VKM 545, nenet për ecurinë e zbatimit të kontratës kanë ndryshuar me propozim të vetë APP duke hequr afatin e njoftimit dhe raportet e ndërmjetme që janë dhe dy gjetjet kryesore të propozimit të masës disiplinore.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, grupit të auditimit i janë vënë në dispozicion evidenca ku argumentojnë qëndrimin e mbajtur nga Komisioni Disiplinor, pas analizimit të situatës dhe ndërprerjen e masës disiplinore ndaj z. Dh. J., z. E. Xh. dhe znj. J. T. specialistë në Drejtorinë e Laboratorit Doganor. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

13.2. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor të marrë masa për:

Të mbajtur qëndrim të qartë dhe t'i japë rëndësinë e duhur të dhënave që lidhen me procedurën administrative të trajtimit të shkresave të operatorëve ekonomike në procedurat e prokurimit. Përlllogaritjen dhe vlerësimin korrekt të kamatëvonesës ndaj OE K. SHPK në përputhje, sipas kushteve të kontratës dhe të dalë përgjegjësia.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 muor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Autoritetit Kontraktor. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrin masat në vlerësimin e efektit të 118 vakancave të evidentuara gjatë vitit 2023 në veprimtarinë e secilës drejtori apo sektor dhe plotësimin e tyre me punonjës ose propozimin e shkurtimit të pozicioneve nëse s'kanë sjellë efekte negative, si dhe të vlerësohet veprimtaria e Degëve Doganore me fluks të shtuar rishtaz dhe të bëhen propozimet përkatëse për staf shtesë në strukturat respektive me qëllim përballimin e ngarkesës.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 muor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Drejtoria e Burimeve Njerëzore. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

14.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marrë masa për rikthimin në pozicionet e mëparshme të punës për të gjithë transferimet e përkohshme që i ka tejkaluar afati përcaktuar ligjor 6 muor, si dhe të bëhen sistemimet përkatëse për rastet e transferimeve të përkohshme kaluar nga pozicione me status nëpunësi civil në pozicione me kod pune dhe atyre me kod pune në status nëpunësi civil evidentuar. Drejtoria e Burimeve Njerëzore në të gjithë urdhërat e hartuar për lëvizje të përkohshme apo të përhershme punonjësish të përcaktojë në mënyrë të qartë dhe precize bazën ligjore në të cilën mbështetet procedura administrative e ndjekur, përfshirë këtu ligjin, nenin, pikën.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 muor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Drejtoria e Burimeve Njerëzore. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

15.1. Rekomandimi: DP të marrë masa për ngritjen e komisionit disiplinor në përputhje me përcaktimet e ligjit nr.152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, duke përfshirë edhe një përfaqësues të DAP-it në përbërje të tij.

Përqijqija e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/65 prot., datë 11.04.2025, Drejtoria Juridike argumenton se, në zbatim të neneve 12-16, të Kodit Doganor është miratuar edhe vendimi i KM nr. 921, datë 29.12.2014 “Për personelin e administratës doganore”, i ndryshuar, i cili ka kaluar të gjithë fazat e shqyrtimit dhe konsultimeve të tij institucionale. Ky vendim detajon më tej procedurën e pranimit në administratën doganore, lëvizjen paralele dhe ngritjen në detyrë për nëpunësit civilë jashtë administratës doganore, transferimin e përkohshëm, procedurën disiplinore dhe Komisionin Disiplinor. Në këto kushte është vetë ligji i posaçëm, Kodi Doganor dhe aktet nënligjore të tij që rregullojnë ngritjen dhe përbërjen e komisionit disiplinor. Për këto arsye nuk është i zbatueshëm rekomandimi për ngritjen e komisionit disiplinor dhe përfshirjen e një përfaqësuesi të DAP-it në përbërjen e tij.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa është argumentuar nga Drejtoria Juridike në DPD, ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim.

Statusi: I pa pranuar

15.2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të formojnë grupin e punës, me qëllim vlerësimin e mbivendosjeve dhe hapësirave ligjore dhe normave rregulluese midis akteve nënligjore të dala në zbatim të dy ligjeve, Kodit Doganor dhe atij të Nëpunësit Civil, që rregullojnë marrëdhëniet e punësimit dhe mbi të cilat bazohet menaxhimi i burimeve njerëzore në DPD, dhe hartimin e propozimeve përkatëse për ndryshime dhe përmirësime të kësaj baze rregulluese sipas rastit. Gjithashtu të marrë masa për ngritjen e komisionit disiplinorë në zbatim të akteve ligjore në fuqi.

Përqijqija e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/65 prot., datë 11.04.2025, Drejtoria Juridike argumenton se, në zbatim të neneve 12-16, të Kodit Doganor është miratuar edhe vendimi i KM nr. 921, datë 29.12.2014 “Për personelin e administratës doganore”, i ndryshuar, i cili ka kaluar të gjithë fazat e shqyrtimit dhe konsultimeve të tij institucionale. Ky vendim detajon më tej procedurën e pranimit në administratën doganore, lëvizjen paralele dhe ngritjen në detyrë për nëpunësit civilë jashtë administratës doganore, transferimin e përkohshëm, procedurën disiplinore dhe Komisionin Disiplinor. Në këto kushte është vetë ligji i posaçëm, Kodi Doganor dhe aktet nënligjore të tij që rregullojnë ngritjen dhe përbërjen e komisionit disiplinor. Për këto arsye nuk është i zbatueshëm rekomandimi për ngritjen e komisionit disiplinor dhe përfshirjen e një përfaqësuesi të DAP-it në përbërjen e tij.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa është argumentuar nga Drejtoria Juridike në DPD, ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim.

Statusi: I pa pranuar

16.1. Rekomandimi: Sektori i Ankimimeve në shqyrtimin e ankimeve dhe marrjen e vendimeve nga DPD të respektojë afatet dhe procedurën e marrjes së vendimeve të pezullimit, zgjatjes së afatit apo dhënies së vendimeve përfundimtare, si dhe në shqyrtimin e ankimeve dhe procedurës së ndjekur në proceset gjyqësore me objekt vlefshmërinë, ligjshmërinë e rivlerësimit doganor të përfshijë dhe të bëjë vlerësimin e të gjitha kërtimeve, të të gjitha provave dhe pretendimeve të parashtruara nga palët në ankime apo proces.

Përqijqija e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/65 prot., datë 11.04.2025, Drejtoria Juridike argumenton se Sektori i Ankimimeve në këtë drejtori, nuk mund të prodhojë apo interpretojë fakte dhe të dhëna shtesë pasi struktura e ankimit nuk është e specializuar në çështje teknike. Burimet e informacionit në të cilat mbështeten strukturat e vlerës për të bërë rivlerësimin e praktikave doganore janë të dhëna që kuptohen, analizohen dhe identifikohen si të sakta për aplikim vetëm nga doganierët e vlerësimit, një punë e cila nuk mund dhe nuk është në tagrin e Drejtorisë Juridike.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa është argumentuar nga Drejtoria Juridike në DPD, ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim.

Statusi: I pa pranuar

17.1. Rekomandimi: Për procedurën për propozimin e AKU për një marrëveshje të bashkëpunimi me DPD, Sektori i Legjislacionit të japë mendimin dhe qëndrimin juridik në bashkëpunim me strukturat në DPD. Gjithashtu Sektori i Legjislacionit përpara se të dërgojë komentet dhe mendimet e sektorëve përkatës të DPD për projekt ligjet e paketave fiskale të përgatitura nga Ministria e Financave t'i bëjë analizën e komenteve të marra nga sektorët përkatës së DPD-së.

Përqijqja e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/65 prot., datë 11.04.2025, Drejtoria Juridike argumenton se nuk është në detyrat funksionale të Sektorit të Legjislacionit të vlerësojë zbatueshmërinë në praktikë të akteve, e cila pas sjell matjen e eficensës dhe efikasitetit të bashkëpunimit me AKU në bazë të marrëveshjes dypalëshe. Drejtoria Juridike nuk e ka në detyrat funksionale kontrollin e zbatueshmërisë së akteve dhe as analizën teknike sepse nuk ka kompetencë dhe as njohuri të duhura teknike.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa është argumentuar nga Drejtoria Juridike në DPD, ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim.

Statusi: I pa pranuar

18.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të përcjellë pranë Ministrisë së Financave kërkesën për miratimin e rregullores së re të brendshme të administratës doganore në zbatim të parashikimeve ligjore të VKM nr. 355 datë 26.05.2022.

Përqijqja e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/65 prot., datë 11.04.2025, Drejtoria Juridike sqaron se, pas miratimit të VKM-së nr. 10, datë 09.01.2025 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 921, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore”, Drejtoria Juridike ka kryer reflektimet përkatëse të ndryshimeve të reja në projekt rregulloret e administratës doganore dhe ka ridërguar aktet për miratim në MF.

Drejtoria Juridike në DPD citon se: “shkresa nr. 7076/1 prot., datë 02.07.2025 citon se praktika është në proces analizimi dhe pasqyrimi të sugjerimeve të bëra nga MF”.

Komenti i grupit të auditimit:

Me observacionin nr. 7504/22 prot., datë 31.07.2025 të DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/9, datë 01.08.2025, është paraqitur nga Drejtoria Juridike në DPD, shkresa nr. 7076/1 prot., datë 02.07.2025 drejtuar DPD me lëndë “Kthim përgjigje” nga Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator në MF, në të cilën ka përcjellë komentet e saj të detajuara të punuara dhe ka kërkuar reflektimin e tyre. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

Statusi: Në proces zbatimi

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për hartimin dhe miratimin e kartës së re të auditimit dhe zbatimin e afateve procedurale në procedurat e auditimit në vijimësi.

Përqijqja e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/66 prot., datë 14.04.2025, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, informon se në datë 9 janar 2025, kanë hyrë në fuqi Standardet e reja të auditimit të brendshëm të miratuara nga IIA, për të cilat pritët miratimi nga Ministria e Financave. Dhe më pas pritët miratimi i manualit të auditit të brendshëm, i cili përshkruan kartën e re të auditit. DAB ka filluar hartimin e kartës edhe është në proces. Në zbatimin e afateve 10 ditore të hartimit të

projekt raporteve, hasin në vonesa, për shkak të mbingarkesës në punën audituese, por do rishikohen këto afate në manualin e ri të auditit.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, ky rekomandim konsiderohet në proces.

Statusi: Në proces zbatimi

20.1. Rekomandimi: Drejtoria e Analizës së Riskut dhe Monitorimit të analizojë dhe vlerësojë risqet që lidhen me këtë kategori produktesh dhe të paraqesë propozimet përkatëse për profil specifik risku pranë Komisionit të Menaxhimit të Riskut me qëllim miratimin dhe implementimin e menjëhershëm të tyre në sistem dhe nisjen e kontrolleve fizike nga Departamenti Operativ Hetimor dhe Degët Doganore.

Përqijqija e subjektit:

Në Komisionin e Menaxhimit të Riskut e mbajtur në datë 11.10.2024 (nr. prot 17257/3, datë 21.10.2024), u paraqitën propozimet për krijimin e dy profileve të riskut, përkatësisht për kreun tarifar 3304 (filler) dhe 3002 (botox), me qëllim kontrollin fizik të mallrave, si dhe ndalimin e tyre në zbatim të Ligjit 89/2014 “Për pajisjet mjekësore”. KMR miratoi propozimet dhe në sistemin Asycuda World janë implementuar dy profile risku të cilat kanë bërë të mundur zbatimin e rekomandimit të lënë nga KLSH.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, grupit të auditimit nuk i'u vendos në dispozicion vendimi i miratimit të krijimit të dy profileve të riskut.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

20.3. Rekomandimi: Drejtoria e Vlerës Doganore të bëjë verifikimet dhe vlerësimet përkatëse mbi vlerën e produkteve të deklaruar në deklaratat e evidentuara dhe të tjera për kategorinë e produkteve të mirëmbajtjes së lëkurës të injektueshme dhe të përcjellë pranë Degëve Doganore konstatimet për rastet e keqdeklarimeve për efekt të llogaritjes së vlerës doganore.

Përqijqija e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/76 prot., datë 18.04.2025, Drejtoria e Vlerësimit në Qendër e Departamentit Teknik në DPD, i ka kërkuar Degës Doganore Durrës, Kapshticë, Tiranë e Rinas të trajtojë materialin e KLSH-së për problematikat e ngritura, duke sqaruar se në kushtet kur deklaratat doganore janë të mbyllura në sistemin Asycuda World dhe malli ka dalë në qarkullim të lirë, drejtoria e tyre nuk ka kompetenca për të ndërhyrë më tej në praktikën e cituara në materialin e KLSH-së.

Drejtoria e Vlerësimit në Qendër sqaron se SVQ në momentin kur praktika merr nr. P dhe urdhër çlirimi nuk ka me tagrin t'i kthehet për rishqyrtim praktikave doganore të cituara në materialin e KLSH-së. Në këto kushte i janë drejtuar aposterioreve të degëve doganore dhe Aposteriorit pranë DPD për trajtimin e këtyre rasteve. Aposteriori pranë DPD është kompetent për të vazhduar më tej me analizën dhe me shqyrtimin e rasteve në fjalë.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 1263/1 prot., datë 14.05.2025 DD Rinas sqaron se nga ana formale, si dhe lidhur me funksionin e specialistit të Kontrollit Aposterior është pjesërisht i pazbatueshëm pasi referuar pikës 2/b/v të VKM-së nr. 2, datë 08.01.2018, (janë cituar disa nga detyrat funksionale të DVQ). DD Rinas e ka kthyer materialin në DPD pa veprim, të cilin e konsideron cënim të kushteve ligjore nga pikëpamja formale.

Me shkresën nr. 7847/81 prot., datë 26.06.2025, Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganor i kthen përgjigje Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër, se drejtoria e tyre nuk ka qenë objekt auditimi nga KLSH dhe rekomandimet 20.2 dhe 20.3 nuk i janë adresuar kësaj drejtorie.

Me shkresën nr. 7047/82 prot., datë 07.07.2025, DVQ i ka kthyer përgjigje Drejtorisë së Kontrollit Paszhdoganor: “... pavarësisht se cila është struktura që e ka iniciuar rishikimin e

deklaratave doganore, DVQ nuk e ka në objektin e punës së saj rishikimin e deklarave doganore pas çlirimit të mallrave. Bazuar në urdhrin nr. 146/2018 dhe të Rregullores së Brendshme, ju jemi drejtuar si strukturë kompetente në fushën e rishikimit të deklarave doganore brenda afatit të rishikuar në ligj”. Pra, në kushtet kur malli nuk është më fizikisht pasi proceduar është e mbyllur dhe malli ka dalë në qarkullim të lirë, DVQ nuk mund të ushtrojë kontroll ose të procedojë më tej duke ndërhyrë në praktika doganore të pranuar në sistem. Me shkresën nr. 1171/1 prot., datë 05.5.2025 DD Kapshticë i kthen përgjigje DVQ, se i takon kësaj drejtorie të kryejë verifikimet dhe vlerësimet përkatëse e më pas t’i përcjellë pranë degëve doganore për procedim.

Statusi: I pa zbatuar

22.1. Rekomandimi: Departamenti Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të bashkërendojë sa më parë me Ministrinë e Financave me qëllim zgjidhjen e drejtë të përputhshmërinë ligjore të deklarimeve të kryera, si dhe të tjera në vijim për periudhat pasardhëse për deklarime në kreun *8705* kapitulli *87* të N.Mallrave ku klasifikohen “Mjetet e Transportit” sipas autorizimeve respektive me status përjashtimi nga pagesa e TVSH-së sipas praktikave doganore të cituara në Projekt Raportin e Auditimit të cilat nuk lidhen me artikuj të natyrës “Makinë dhe Pajisje” për të cilat shprehet qartësisht Ligji Themeltar i Përjashtimit të TVSH-së, të cilat deklarohen në kapitullin *84* dhe *85* të Nomenklaturës së Mallrave me qëllim ripërcaktimin e saktë të listës së mallrave për klasifikime tarifore të deklarimeve të kryera në përputhje të plotë midis VKM nr. 953 datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr. 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/ dhe kërkesave të Ligjit nr. 9461 datë 21.12.2005 “Për Nomenklaturën e Mallrave dhe Tarifën Doganore” deri në arkëtimin e plotë të detyrime doganore të TVSH-së në **shumën 16,651,080 lekë**.

Përqijqja e subjektit:

Me shkresën nr. 24999, datë 21.11.2024 të DPD, me lëndë: “Mbi zbatimin e VKM-së nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar”, i është dërguar Ministrisë së Financave, rekomandimi për zgjidhjen e drejtë të përputhshmërisë ligjore të përjashtimeve nga TVSH-ja të mallrave të klasifikuara në Kapitullin “87”, Autobetonieret, Mjetet e transportit për përpunim betoni, etj.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, Departamenti Teknik në DPD është mjaftuar vetëm me dërgimin e shkresës në MF mbi zgjidhjen e drejtë të përputhshmërisë ligjore të përjashtimeve nga TVSH-ja të mallrave të klasifikuara në Kapitullin “87”. Nuk janë vënë në dispozicion dokumente shtesë mbi bashkërendimin me Ministrinë e Financave, deri në arkëtimin e plotë të detyrimeve doganore. Për pasojë rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: I zbatuar

22.2. Rekomandimi: Departamenti Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës dhe struktura kontrolli pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave pranë Departamentit të Akcizës, Analizave të Riskut dhe Aposteriorit, si dhe pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të analizojë vlerat dhe sasitë e mallrave në praktikën doganore trajtuar në Projekt raportin e auditimit me qëllim “**verifikimin e destinacionit**” të këtyre mallrave në “**investimin e kryer**” me status për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSH-së sipas deklarimeve në autorizimet respektive 38 raste me vlerë TVSH-je të përjashtuar për Autorizime të tipit IAO në shumën **146,614,731 lekë** dhe autorizimet respektive 67 raste me vlerë TVSH-je të përjashtuar të tipit MP0 në shumën **345,535,631 lekë** që lidhen me praktikën doganore të cituara në këtë Projekt Raport Auditimi dhe të veprojnë për mospërputhjet e konstatuara në zbatim të Ligjit nr. 125/2012 për disa

ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 7928, datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, neni 4 shkronja “g”, VKM nr. 180, datë 13.02.2013 pika 1, shkronja “a”, pika 3.1, dhe Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56, pika 38/a, VKM nr. 953, datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr. 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/1 dhe Legjislacionit Doganor në fuqi me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore potenciale që mund të lindin pas kontrolleve që do të kryhen pranë selive të subjekteve importues. Në përfundim të informohet Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit në lidhje me masat e marra për revokimin e autorizimeve të përjashtimit të TVSH dhe kontabilizimin e detyrimeve doganore të TVSH-së së përjashtuar që do të rezultojnë në mospërbushje të përcaktimeve ligjore sipas legjislacionit në fuqi.

Përgjigjia e subjektit:

Me shkresën nr. 401, datë 10.01.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës, i ka përcjellë DPT, kopjet e autorizimeve për Investimet mbi 500 milion lekë dhe autorizimet për makineri e pajisje në fushën e agrobiznesit, në kuadër të marrëveshjes së bashkëpunimit mes dy institucioneve.

Me shkresën nr. 2508, datë 10.02.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës i është drejtuar Departamentit Operativ Hetimor, Drejtorisë së Aposteriorit, me qëllim verifikimin e destinacionit të këtyre mallrave në investimin e kryer të cilat kanë marrë statusin e përjashtimit nga TVSH.

Komenti i grupit të auditimit:

Me observacionin nr. 7504/30 prot., datë 31.07.2025 të DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/21, datë 04.08.2025 dhe nr. 15822/6 prot., datë 29.08.2025 DPD, prot., në KLSH me nr. 427/43, datë 01.09.2025 janë vënë në dispozicion shkresat nr. 401, datë 10.01.2025 dhe shkresën nr. 2508, datë 10.02.2025. Rezulton se, DPD i ka dërguar informacion DPT, si dhe Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës i ka dërguar DOH, kopje të autorizimeve sipas pikës 2.4.1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga shqyrtimi i tyre, konstatohet se DTO pranë DPD dhe DPT nuk kanë analizuar vlerat dhe sasinë e mallrave të praktikave doganore, si dhe nuk kanë informuar Kontrollin e Lartë të Shtetit për rezultatet e kësaj analize. Gjithashtu DTO pranë DPD nuk kanë analizuar praktikat doganore me qëllim verifikimin e destinacionit të mallrave në investimin e kryer. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

23.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve bazuar në Marrëveshjen e Ndërsjellët midis Administratës Tatimore dhe Doganore (sipas shkresës nr. 14355 prot DPD datë 19.06.2018), të marrë masa që:

-Të hartojë një program kontrolli specifik për verifikimin e të gjitha deklarimet e dhëna nga subjekti “T” me NIPT K..... në lidhje me deklarimet konkrete që duhet të detajohen për zërin “Punime, makineri dhe pajisje, shpenzime konsulencë, studime projekti dhe zbatimi në vlerën e propozuar prej **5,677,000 euro**”, në lidhje me vërtetësinë e deklarimeve të këtij operatori ekonomik për periudhën e trajtuar me përjashtim të detyrimeve të TVSH në procedura Importi.

Të hartojë Program Kontrolli specifik për verifikimin e të gjitha deklarimet e dhëna nga subjekti “V.H.” me NIPT K..... në lidhje me deklarimet konkrete që duhet të detajohen për zërin Makineri dhe Pajisje në vlerën **6,447,761 euro**, në lidhje me vërtetësinë e deklarimeve të këtij operatori ekonomik për periudhën e trajtuar sa me sipër me përjashtim të detyrimeve të TVSH në procedura Importi të vlerës prej **36,000 euro** deri në momentin e kryerjes së auditimit dhe në vijimësi për gjithë vlerën e planifikuar të investimit prej **7,182,761 euro** me vlere përjashtimi të detyrimeve të vlerës së shtuar prej 1,425,752 euro.

Përgjigjia e subjektit:

Me shkresën nr. 4325 prot., datë 05.03.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës në Departamentin Teknik, kanë vënë në dijeni operatorin “V. H.” dhe degën doganore për lindjen e detyrimit të

pagesës së TVSH-së, për importet e përjashtuara me Autorizimin nr. 3/2023. Nga ana e DD Durrës është marrë vendimi nr. 214, datë 02.04.2025, për shpalljen debitor të operatorit “V. H”. Me shkresën nr. 15387 prot., datë 01.08.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Originës në Departamentin Teknik, kanë vënë në dijeni operatorin “T.B.”, si dhe DD Berat për lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH-së për importet e përjashtuara.

Komenti i grupit të auditimit:

Me observacionin nr. 15822/6 prot., datë 01.09.2025 të DPD, prot., në KLSH 427/43, datë 01.09.2025, subjekti sqaron se: me shkresën nr. 16300 prot., datë 18.08.2025 operatori “T. B.”, ka kundërshtuar lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH. Për sa më sipër, ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.

Statusi: Në proces zbatimi

B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHETIT

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Antikontrabandës në bashkëpunim me struktura të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degë Doganore Respektive ku janë ushtruar kontrollat sipas juridiksionit territorial të marrë masa të menjëhershme me qëllim rikualifikimin ligjor të akteve të verifikimit të shkeljeve doganore të hartuara nga grupet e antikontrabandës për të cilat janë konstatuar mospërputhje ligjore dhe janë konstatuar detyrime të rillogaritura gjatë procesit auditues në shumën 1,245,600 lekë me qëllim nxjerrjen e vendimeve administrative dhe marrjen e masave për kontabilizimin e detyrimeve doganore të rillogaritura dhe arkëtimin e tyre në Buxhetin e Shtetit.

Përqiçja e subjektit:

Me shkresën nr. 7847/52 prot., datë 30.10.2024 dhe 7847/64 prot., datë 08.04.2025, Drejtoria e Antikontrabandës informon se në zbatim të këtij rekomandimi, ka dërguar njoftim DD Tiranë nr.7847/50 prot., Durrës nr. 7847/51 e Kapshticë nr. 7847/49 prot., datë 30.10.2024.

-Me shkresën nr. 18911/3 prot., datë 11.11.2024, Dega Doganore Durrës, informon se pas analizimit dhe vlerësimit të 3 rasteve të auditimit të vendimmarrjeve administrative të DD Durrës, ka marrë vendimin nr. 111/1940 prot., datë 10.02.2023 për subjektin “B. K. dhe F. K.”, i cili pas kontrollit i kanë lindur detyrime doganore në masën 33,309 lekë dhe penalitet në masën e njëfishit të detyrimeve doganore, 33,309 lekë, në total **66,618 lekë të cilat janë arkëtuar.**

Me vendimin nr. 248/2028 prot., datë 10.02.2023 për subjektin “M. C.” kanë lindur detyrime doganore në masën 26,785 lekë dhe penalitet në masën e njëfishit të detyrimeve doganore 26,785 lekë, në total **53,570 lekë të cilat janë arkëtuar.**

Me shkresën nr. 18911/2 prot., datë 07.11.2024, DD Durrës informon se në lidhje me Akt kontrollin nr. 0005365 të mbajtur datë 24.06.2023, për deklarimin e mallit të praktikës doganore R80405 datë 23.06.2023, për subjektin “M. L.” me një detyrim doganor në shumën 54,721 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, është konstatuar nga KLSH se shkelja doganore nuk është klasifikuar konform legjislacionit në fuqi. Ka dalë vendimi nr. 756/9796 prot., datë 26.06.2023 në përputhje të plotë e në zbatim korrekt me dispozitat ligjore.

-Dega Doganore Kapshticë për dy rastet që i përkisni kësaj dege ka nxjerrë Vendimin nr. 5, datë 06.01.2025, për subjektin “L. T. D.”, referuar procesverbalit 0005711, datë 28.09.2023 me të cilin është penalizuar me vlerën 20,000 lekë;

si dhe Vendimi nr. 15, datë 04.02.2025, për subjektin “R. B.”, referuar procesverbalit 0013324, datë 16.03.2023 është ndëshkuar me gjobë në masën 511,618 lekë, në masën e dyfishit të detyrimeve të përlllogaritura. Në vlerësim të penalitetit **20,000 lekë të paguar**, i mbeten **për pagesë 491,618 lekë.**

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, nuk është paraqitur evidencë në zbatimin e këtij rekomandimi nga DD Tiranë. Nga vlera 1,245,600 lekë detyrime të rillogarituar gjatë auditimit, janë arkëtuar në vlerën 140,188 lekë, si dhe mbeten për **t'u arkëtuar 1,105,412 lekë**. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Departamentit Teknik dhe specifikisht Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës në DPD në bashkëpunim me Autoritetet Doganore Kompetente, të ndjekë me të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor, kontabilizimin e detyrimit doganor për vlera të ardhurash doganore prej **66,140,400 lekë** për 4 raste Autorizimi të Përrjashtimi të TVSH trajtuar, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindur.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 4325 prot., datë 05.03.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës në Departamentin Teknik, kanë vënë në dijeni operatorin “V. H.” dhe degën doganore për lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH-së, për importet e përjashtuara me Autorizimin nr. 3/2023. Nga ana e DD Durrës është marrë vendimi nr. 214, datë 02.04.2025, për shpalljen debitor të operatorit “V. H.”. Me shkresën nr. 15387 prot., datë 01.08.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës në Departamentin Teknik, kanë vënë në dijeni operatorin “T. B.”, si dhe DD Berat për lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH-së për importet e përjashtuara. Në lidhje me kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit doganor, nuk u paraqitën prova e fakte. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

C. TË TJERA

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit pas Zhdoganimit të rishqyrtojë rezultatet e Program Kontrollit nr. 21667/1 prot DPD datë 29.12.2023 të ushtruar më parë në operatorin autorizues me NIPT L..... duke rikërkuar menjëherë riklasifikimin e shkeljes doganore të kryer më parë si shkelje e kundërvajtjes administrative me përgjegjësi objektive bazuar në nenin 258 pika (c) të Kodit Doganor “Sanksionet për kundërvajtjet e kryera me dashje, në bashkëpunim dhe në tentative” pasi shkelja doganore është kryer në vazhdimësi kohore, në një numër të madh rastesh dhe për të cilat ka qenë në dijeni të plote edhe operatori ekonomik i autorizuar për këtë veprimtari. Shkelja doganore duhet të trajtohet me një gjobë sa 3-fishi i detyrimit doganor duke reflektuar një penaltet shtesë në shumën 24,437,011 lekë (më parë është propozuar 2 -fish i detyrimit doganor të shmangur).

Përgjigjia e subjektit:

Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit me shkresat nr. 20311/3 prot., datë 28.12.2023, nr. 21667/1 Prot., datë 29.12.2023 dhe Nr. 20312/5 prot., datë 10.01.2024 ka dërguar Raportet Përfundimtare dhe Procesverbalet Përfundimtare pranë Degëve Doganore.

Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit është strukturë kontrolluese për konstatimin e shkeljeve doganore dhe gjithë materialet ua dërgon autoritetit vendimmarrës kompetent për marrjen e vendimit administrativ në bazë të Urdhrit nr. 7 datë 28.01.2021. Grupi i Kontrollit i përbërë nga Gerti Gorenca, Agron Lama dhe Përparim Tollia bazuar në nenin 258 të Kodit Doganor, gjatë ushtrimit të kontrollit nuk kanë administruar prova që vepra të ishte kryer në bashkëpunim apo tentativë sikurse parashikon ky nen, sikurse dhe në materialin tuaj nuk ka argumente shtesë për të klasifikuar si të tillë. Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit pas konstatimit, i është drejtuar degës doganore mbikëqyrëse, e cila ka marrë vendimin, është kompetencë e saj klasifikimi i shkeljes doganore si autoritet kompetent për marrjen e vendimit pas shqyrtimit të plotë të dosjes bazuar në nenin 276 të Kodit Doganor.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër, argumentuar edhe nga Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit, grupit të auditimit të KLSH-së nuk i është vënë në dispozicion Vendimi i marrë nga dega doganore mbikëqyrëse, për pasojë rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Zbatuar pjesërisht

D. MASA DISIPLINORE

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, nenit 11 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

D. I (a). Niveli i masës “*Vërejtje*” për punonjësit e kategorisë **C1** dhe **C2** (*specialist përpunues të drejtpërdrejtë të dosjeve të përjashtimit të TVSH pranë Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës të Departamentit Teknik të Akcizës dhe Procedurave Doganore*).

1- janë dhënë për 9 punonjës;

D. I (a). Niveli i masës “*Vërejtje*” për punonjësit kategorisë A (*Zv/ Drejtor i Përgjithshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave*) është dhënë për 1 punonjës;

D. II (b). Niveli i masës “*Vërejtje*” për punonjësit kategorisë B (*Drejtor i Drejtorisë së Financës pranë DPD*) është dhënë për 1 punonjës;

Në Drejtorisë së Laboratorit Kimik janë dhënë për 3 punonjës;

D. III (a). Niveli i masës “*Vërejtje*” për punonjësit e kategorisë **C1** është dhënë për 1 punonjës;

D. III (b). Niveli i masës “*Vërejtje*” sipas nenit 12 pika 2 (b) të kontratës së punës individuale, nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, nenit 11 “Masa disiplinore”, për punonjësit e kategorisë C1. Janë dhënë për 3 punonjës së Drejtorisë së Antikontrabandës Tokësore.

D. III (c). Niveli i masës “*Vërejtje*” sipas nenit 12 pika 2 (b) të kontratës së punës individuale, nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, nenit 11 “Masa disiplinore”, për punonjësit e kategorisë C2 dhe C3. Janë dhënë për 11 punonjës të Drejtorisë së Antikontrabandës Tokësore.

Përgjigjja e subjektit:

Me Vendimin Përfundimtar 25830/12 prot., datë 30.01.2025, Komisioni Disiplinor në DPD, në referim të VKM 115, datë 05.03.2014, nenet 14-18, kanë vlerësuar se nëpunësi nuk ka kryer shkelje me faj dhe kanë vendosur ndërprerjen e masës disiplinore ndaj z. Dh. J. me detyrë Përgjegjës/specialist Sektori pranë Drejtorisë së Laboratorit Kimik Doganor.

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7847/78 prot., datë 22.04.2025 “Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve” të afatit 6 mujor, dorëzuar nga DPD në KLSH, ky rekomandim i është ngarkuar për ta ndjekur, Komisionit Disiplinor. Por strukturat përgjegjëse nuk kanë dorëzuar asnjë evidencë pranë grupit të KLSH-së.

Grupi i auditimit të KLSH-së ka lënë rekomandime, masë disiplinore për 26 punonjës dhe është trajtuar nga Komisioni i Disiplinës në DPD vetëm për 1 prej tyre, në përgjegjës/specialist në Drejtorinë e Laboratorit Kimik Doganor. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

E. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në bashkëpunim dhe Degët Doganore pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për klasifikimin e shkeljeve dhe fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimit të afateve ankimore, ***të ndërmarrë veprimet si më poshtë:***

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

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

Komenti i grupit të auditimit:

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Degët Doganore nuk kanë trajtuar rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit të KLSH-së mbi masat disiplinore ndaj punonjësve të tyre dhe për pasojë nuk kanë njoftuar Departamentin e Administratës Publike dhe Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: I pa zbatuar

Grupit të auditimit i janë paraqitur evidenca mbi urdhrat e brendshëm për ngritjen e grupeve të punës lidhur me zbatimin e rekomandimeve nga degët doganore Vlorë, Korçë, Shkodër, Kukës-Morinë, Fier dhe Lezhë; Bllatë. Ndërsa, nuk i'u vendos në dispozicion gjatë fazës audituese, deri në ditën e mbajtjes së këtij akt verifikimi, urdhrat e brendshëm të miratuar nga kryetarët e degëve të tjera mbi zbatimin e rekomandimeve.

Në përfundim nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se:

1- Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të programit të auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, ka rezultuar se nga 15 rekomandime të dhëna, janë pranuar plotësisht 13 rekomandime dhe 2 rekomandime janë pranuar pjesërisht. Janë zbatuar pjesërisht 11 rekomandime, janë në proces zbatimi 2 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 2 prej tyre. Në lidhje me masat e marra nga Degët Doganore respektive, me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin ligjor për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të llogaritura në shumën 146,119 mijë lekë, detyrime dhe penalitet, u konstatua se në zbatim të këtij rekomandimi janë pranuar dhe ndjekur shuma prej 82,267 mijë lekë detyrime doganore dhe penalitete nga DD Kapshticë, DD Vlorë, DD Shkodër, DD Fier, DD Korçë, DD Bllatë, DD Qafë Thanë. Dega Doganore Vlorë pas trajtimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka marrë Vendime për “Moskontabilizim të detyrimit doganor”, në vlerën totale prej 3,513 mijë lekë.

Nga auditimi konstatohet se nuk u paraqit asnjë evidencë mbi arkëtimin e detyrimeve doganore nga DD Elbasan, DD Rinas, DD Qafë Botë, duke rezultuar të pa zbatuar rekomandimet për të ardhura të munguara në shumën, 566 mijë lekë.

Nga Degët Doganore Kapshticë, Shkodër (përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë), Dega Doganore Fier, Vlorë, Korçë, Lezhë, Blladë, Morinë, Qafë Thanë janë ngritur Urdhërat e Punës për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas grupeve respektive trajtuar në materialin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Konstatohet se Dega Doganore Shkodër dhe Dega Doganore Fier rezultojnë me gati 51% të totalit të gjetjeve dhe konstatimeve të lëna më parë në auditimin e mëparshëm si masë për rekomandim për ndjekje për të ardhura të munguara në shumën totale prej 74,888,000 lekë. Këto Degë Doganore rezultojnë me moszbatimin me të lartë sasiore të rekomandimeve të lëna më parë si mungesa të ardhura në Buxhetin e Shtetit dhe gjatë fazës audituese nuk janë dhënë shpjegime në lidhje me argumentimin ligjor për moszbatimin e këtyre rekomandimeve duke

konkluduar edhe me vendimmarrje pezulluese pa garantuar borxhin doganor deri në ardhjen e informacionit të ri verifikues duke mbartur risk të lartë në ezaurimin e afateve parashkruese përtej afatit 3 vjeçar të kontabilizimit të dëmit të rekomanduar. Gjithashtu nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier nuk rezultoi asnjë procedurë e marre për nisjen e ecurisë disiplinore për rekomandimet e dhëna për seksionin Masa Disiplinore për 9 raste nga të cilat 5 raste në Degën Doganore Shkodër (*përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë*) dhe 3 raste në Degën Doganore Fier. Dega Doganore Lezhe rezultoi me statusin më të lartë të zbatimit të rekomandimeve të lëna si mungesa të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se Degët Doganore Elbasan, Rinas, Berat dhe Qafe Botë nuk kanë kryer zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit si dhe nga raportimi nga këto Degë Doganore nuk rezultoi asnjë masë për shpërbllim dëmi e dale me vendimmarrje administrative dhe për arkëtim të mëtejshëm për zbatime masash të ardhura të munguara në shumën totale 17,594,656 leke nga të cilat peshën kryesore e zë detyrimi për zbatim për Degën Doganore Elbasan në shumën 14,652,515 lekë, Dega Doganore Berat me 2,237,296 lekë, Dega Doganore Rinas 539,000 lekë dhe Dega Doganore Qafë Botë me 172,324 lekë të pazbatuara. Gjithashtu rezultoi e pazbatuara nisja e procedurave disiplinore për rastet e rekomanduara për personelin doganor nëpunës në degë doganore rajonale.

Personat z. I. G., z. A. D., z. K. S., znj. A. Rr., në cilësinë e anëtarëve të grupit të punës të Degës Doganore Fier për zbatimin e rekomandimeve të KLSH sipas shkresës nr. 283/93 prot tonën KLSH datë 19.02.2024, dhe protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024, dhe personat z. F. C., z. D. K., z. A. G., z. E. A., znj. F. D., z. N. G., z. E. P., znj. S. T., znj. M. M., z. Gj. C. në cilësinë e anëtarëve të grupit të punës të Degës Doganore Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH sipas shkresës nr. 283/93 prot tonën KLSH, datë 19.02.2024, dhe protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 rezultojnë si persona nëpunës përgjegjës në cilësinë e anëtarëve të grupeve të punës të ngritura sipas urdhërave respektivë trajtuar në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit konkretisht sipas shkresës nr. 697/1 prot., datë 26.02.2023, të Degës Doganore Fier dhe shkresës nr. 435/2 prot, datë 12.03.2023 të Degës Doganore Shkodër për të cilat nuk justifikohet dhe nuk argumentohet moszbatimi i rekomandimeve të lëna si masa për të ardhura të munguara të pa trajtuara nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier gjatë procesit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, *“Mbi Përpushmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)”*, i ndryshuar, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 283/93 prot, datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 me të cilin janë vënë në dijeni me urdhrin nr. 11604/141 prot., datë 07.03.2024, të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave drejtuar Degëve Doganore për analizimin, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

Personat z. E. K. me detyrë Kryetar i Degës Doganore Elbasan dhe znj. Xh. K. me detyrë Kryetar i Degës Doganore Berat rezultojnë si persona nëpunës në cilësinë e Kryetarëve të Degëve Doganore respektive Elbasan dhe Berat, trajtuar në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit, konkretisht për të cilat nuk justifikohet dhe nuk argumentohet ligjërisht mosngritja e grupeve të punës dhe moszbatimi i rekomandimeve të lëna si masa për të ardhura të munguara të pa trajtuara për Degët Doganore Elbasan (*Dega Doganore Elbasan bazuar në rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e Auditimit nr.283/83 date 11.12.2023 ka marre dijeni dhe ka hartuar planin e veprimit si dhe ka njoftuar të gjithë subjektet lidhur me aktin e konstatimit nr.13 prot tonën me nr.1885/3 date 21.11.2023*). në shumën totale 14,651,000 lekë dhe shuma prej 2,137,296 lekë për Degën Doganore Berat për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, *“Mbi Përpushmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)”*, i ndryshuar, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i

janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 283/93 prot, datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 sipas Urdhërit me urdhrin nr. 11604/141 prot, datë 07.03.2024, të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave drejtuar Degëve Doganore për analizimin, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

Personat znj. A. D. në cilësinë e Kryetarit të Degës Doganore Shkodër dhe z. K. V. në cilësinë e Kryetarit të Degës Doganore Fier rezultojnë si persona titullarë eprore në degët Doganore Shkodër dhe Fier të cilat ezultojnë me gati 51% të totalit të gjetjeve dhe konstatimeve të lëna si masë për rekomandim për ndjekje për të ardhura të munguara nga totali i lënë në auditimin e mëparshëm protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024. Këto Dege Doganore rezultojnë me moszbatimin me të lartë sasior të rekomandimeve të lëna si masa të rekomanduara për të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit konkretisht. Nga Dega Doganore Shkodër dhe Fier nuk janë dhënë shpjegime në lidhje me argumentimin ligjor për moszbatimin e këtyre rekomandimeve për gjetje dhe konstatime të pazbatuara si dhe për raste me vendimmarrje pezulluese deri në ardhjen e informacionit të ri verifikues me risk të lartë në ezaurimin e afateve parashkruese përtej afatit 3 vjeçar të kontabilizimit të shumës së rekomanduar. Gjithashtu me Urdhrin nr. 11604/141 prot, datë 07.03.2024, Drejtori i Përgjithshëm të Doganave ju është drejtuar Degëve Doganore për analizimin, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve. Gjithashtu nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier nuk rezulton asnjë procedurë e nisur për fillimin e ecurisë disiplinore për rekomandimet e dhëna për seksionin Masa Disiplinore për 9 raste nga të cilat 5 raste në Degën Doganore Shkodër (përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë) dhe 3 raste në Degën Doganore Fier.

2-Nga auditimi i zhvilluar mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 15.04.2024 i ndryshuar, rezultoi se nga 38 rekomandime të lëna, janë pranuar plotësisht 31 dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime. Janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime, janë në proces zbatimi 5 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 15 prej tyre. Në lidhje me masat për detyrimet doganore të rekomanduara si masa për eliminim dëmi, rezultoi se nga vlera 1,245 mijë lekë detyrime të rilogaritura gjatë auditimit, nuk është arkëtuar shuma prej 1,105 mijë lekë për Drejtorinë e Antikontrabandës dhe nga shuma prej 66,140 mijë lekë për 4 raste Autorizimi të Përrjashtimi të TVSH-së trajtuar, me qëllim arkëtimin e detyrimit të TVSH-së, rezulton në proces zbatimi.

Si konkluzion nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit do të rikërkohet për Drejtorinë e Përgjithme të Doganave:

1-Marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “*Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)*”, i ndryshuar, periudha e auditimit 01.01.2022-31.12.2022, që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshpejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë: “Masa Organizative”: Rekomandimi nr. 1.1; 2.1; 3.1; 6.1; 7.1; 8.1; 9.1; 9.2; 9.3; 9.4. “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” Rekomandimi: nr. 8.2, si dhe 1 “Masë disiplinore”. për 46 raste propozime masa individuale.

2-Marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar “*Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave*”, periudha e auditimit 01.01.2023-31.12.2023, “Masa Organizative”: Rekomandimi nr. 1.1; 3.1; 5.1; 8.1; 20.1; 7.1; 9.1; 18.1; 19.1; 23; 12.1; 2.2; 4.1; 11.2; 11.3; 12.1; 13.1; 13.2; 14.1; 14.2; 20.3; 22.1; 22.2. “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” Rekomandimi: nr. 1.1, 2.1.

“Masa të tjera” Rekomandimi nr. 1.1, si dhe 1 “Masë disiplinore” për 27 raste propozime masa individuale.

Sqarime observacione

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave janë paraqitur observacionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 13.1, i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023, me shkresën nr. 7504/40 prot., datë 04.08.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/35 prot., datë 08.08.2025. Bazuar në Akt Verifikimin tuaj nr. 1, me nr. 7504/9 prot., datë 25.07.2025, për pjesën që i takon grupit të punës së hartimit të specifikimeve teknike, përllogaritjen e fondit limit, grafikun etj., si dhe marrjes në dorëzim të shërbimeve të kryera, ju vendosim në dispozicion shkresat përcjellëse me lëndë “Njoftim Vendimi Përfundimtar të Komisionit Disiplinor”. Bashkëngjitur gjeni Vendimin e KD nr. 25830/12 prot., datë 30.01.2025 për DH. J.; Vendimin e KD nr. 25830/10 prot., datë 30.01.2025 për J. T. dhe Vendimin e KD nr. 25830/8 prot., datë 30.01.2025 për E. Xh..

...Me ndryshimet e fundit të nenit 107, pika 6, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, përmes VKM nr. 545, datë 04.09.2024, përcaktohet...

Në vështrim të neneve të cituara në VKM nr. 545, nenet për ecurinë e zbatimit të kontratës kanë ndryshuar me propozim të vetë APP duke hequr afatin e njoftimit dhe raportet e ndërmjetme që janë dhe dy gjetjet kryesore të propozimit të masës disiplinore.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa pretendohet më sipër nga subjekti, si dhe nga shkresat e vëna në dispozicion grupit të auditimit të KLSH-së, Ju sqarojmë se pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore, pasi VKM nr. 285, datë 19.05.2021, është ndryshuar me VKM nr. 545, datë 04.09.2024, pas auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, i cili është kryer për veprimtarinë e DPD, për periudhën 01.01.2023-31.12.2023, prandaj rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 1.1 të ardhura të munguara, i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022, me shkresën nr. 1736/2 prot., datë 08.09.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/50 prot., datë 11.09.2025, janë paraqitur nga DD Berat: Vendimi nr. 111/6 prot., datë 17.01.2022 për subjektin F. K. PF, në të cilin është vendosur pranimi i kërkesës ankimore të subjektit dhe mos aplikimin e formularit të rivlerësimit për deklaratën doganore R134 datë 14.01.2022; Vendimi nr. 10, nr. 1432/5 prot., datë 28.07.2025, për subjektin “M. G.” SHPK me NIPT L...B, i cili ka vendosur shpalljen debitor për detyrimin doganor për pikat B dhe C, në shumën **36,903 lekë, e cila është arkëtuar**; Vendimi nr. 7, nr. 1433/5 prot., datë 28.07.2025 për subjektin “L. P.” PF, i cili ka vendosur shpalljen debitor për detyrimin doganor në shumën **252,074 lekë, e cila është arkëtuar**; Vendimi nr. 7, nr. 2211/2 prot., datë 10.11.2023 për subjektin “N. 2.” SHPK me NIPT M...A, i cili ka vendosur shpalljen debitor për detyrimin doganor në shumën **148,545 lekë, e cila është arkëtuar**; Vendimi nr. 9, nr. 1435/5 prot., datë 28.07.2025 për subjektin “F.” SHPK me NIPT J...E, i cili ka vendosur shpalljen debitor për detyrimin doganor në shumën **430,821 lekë, e cila është arkëtuar**; Vendimi nr. 8, nr. 1434/5 prot., datë 28.07.2025 për subjektin “G.” SHPK me NIPT K...O, i cili ka vendosur shpalljen debitor për detyrimin doganor në shumën **35,700 lekë, e cila është arkëtuar**.

Me shkresën nr. 1443 prot., datë 08.07.2025 DD Berat argumenton se, për subjektet “G.” SHPK, “E.” SHPK dhe subjekti “C. SH.” SHA, referuar analizës së bërë për çdo deklaratë doganore, nuk gjejnë bazë ligjore për përllogaritjen e detyrimit doganor shtesë për efekte të shpenzimeve të transportit....

Me shkresën nr. 1438/2 prot., datë 22.07.2025 DD Berat argumenton se, për subjektin “F. XH.” i cili ka paraqitur Observacion, grupi i punës me përfaqësues E. Xh., P. O. dhe B. P. konstatoi se pesha neto mbajtëse e kamionit me numër shasie W.. është 3510 kg, kjo e vërtetuar sipas lejes së qarkullimit 1..;

Me shkresën nr. 1436/3 prot., datë 22.07.2025 DD Berat argumenton se, për subjektin “B. H.”, i cili ka paraqitur Observacion, grupi i punës konstatoi se pesha neto mbajtëse e kamionit me numër shasie W.. është 5335 kg, kjo e vërtetuar sipas lejes së qarkullimit 1..;

Me shkresën nr. 1437/3 prot., datë 22.07.2025 DD Berat argumenton se, për subjektin “A.” SHPK, i cili ka paraqitur Observacion, grupi i punës konstatoi se pesha neto mbajtëse e kamionit me numër shasie W.. është 5335 kg, kjo e vërtetuar sipas lejes së qarkullimit 1..;

i cili ka paraqitur Observacion, grupi i punës konstatoi se pesha neto mbajtëse e kamionit me numër shasie W.. është 8140 kg, kjo e vërtetuar sipas lejes së qarkullimit D...

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa pretendohet më sipër nga subjekti, si dhe nga shkresat e vëna në dispozicion nga DD Berat, grupit të auditimit të KLSH-së, konstatohet se nga kjo degë janë arkëtuar detyrime doganore në vlerën **904,043 lekë**, të cilat do të reflektohen në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 1.1 të ardhura të munguara, i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022, me shkresën nr. 2234/2 prot., datë 04.08.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/29 prot., datë 06.08.2025, si dhe nr. 566 prot., datë 19.02.2025, janë paraqitur nga DD Vlorë observacionet sipas të cilave: Kryetari i DD Vlorë ka marrë Vendime “Për moskontabilizim të detyrimit doganor”, duke bashkëngjitur dokumente justifikuese shtesë, për subjektet: “K. K.”, “H. C.” SHPK, “K.-2.”, “T.”, “RS D.”, “M. F. Ltd, Dega në Shqipëri”, “A.” në vlerën totale **3,512,562 lekë**.

Me shkresën nr. 2200/1 prot., datë 05.08.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/34 prot., datë 08.08.2025, janë paraqitur nga DD Kapshticë, të njëjtat dokumente të cilat i janë vënë në dispozicion grupit të auditimit, gjatë fazës së auditimit në terren, pra nuk ka dokumente shtesë justifikuese.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa pretendohet më sipër, si dhe nga shkresat e vëna në dispozicion nga DD Vlorë, grupit të auditimit të KLSH-së, konstatohet se nga kjo degë mbeten për t’u arkëtuar detyrime doganore në vlerën **189,506 lekë**, të cilat do të reflektohen në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

DD Kapshticë nuk ka paraqitur dokumente shtesë justifikuese, në lidhje me Rekomandimin nr. 1.1 të ardhura të munguara, prandaj qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së, është i njëjtë me atë të paraqitur në Projekt Raportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 2.1 të ardhura të munguara, i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023, me shkresën nr. 7504/30 prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/21 prot., datë 04.08.2025, janë paraqitur dokumente shtesë: Me shkresën nr. 4325 prot., datë 05.03.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës në Departamentin Teknik, kanë vënë në dijeni operatorin “V. H.” dhe degën doganore për lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH-së, për importet e përjashtuara me Autorizimin nr. 3/2023. Nga ana e DD Durrës është marrë vendimi nr. 214, datë 02.04.2025, për shpalljen debitor të operatorit “V. H.”. Me shkresën nr. 15387 prot., datë 01.08.2025, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës në Departamentin Teknik, kanë vënë në dijeni operatorin “T. B.”, si dhe DD Berat për lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH-së për importet e përjashtuara.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më pretendohet më sipër në lidhje me kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit doganor, grupit të auditimit nuk i’u paraqitën prova e fakte. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 7.1, i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022, me shkresën nr. 7504/13 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/5 prot., datë 31.07.2025, janë paraqitur nga Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit dokumente justifikuese: Grupi i kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Paszhdoganimit me shkresën nr. 13677 prot., datë 12.06.2024 kërkoi nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës interpretim të klasifikimit tarifor për artikullin asfalt për shtrimin e rrugëve, klasifikuar në kodin tarifor 251730 duke i bashkëngjitur kërkesës fotokopje të certifikatave të artikullit të paraqitur nga përfaqësuesit e subjekteve. Në përgjigjen e ardhur me shkresën nr. 13677/1 datë 26.06.2024 Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës është shprehur se për një klasifikim të saktë tarifor, mendojmë se duhet vijuar me marrje mostre, në bashkëpunim me degën doganore përkatëse. Bashkëngjitur përgjigjes janë dërguar Notat Shpjeguese të OBD për kreun 2517, të cilat specifikojnë përshkrim më të detajuar për nën kreun 271530. Referuar Notave Shpjeguese materiali që përftohet nga përzierja e katranit apo përzierjeve të ndryshme bituminoze me gurë të thërrmuar trashë, guralecë, gurë të zallit, zgjyrës llumrave, mbetjeve të ngjashme industriale (apo përzierjeve të këtyre materialeve) klasifikohen në kreun 2517.

Në përfundim të kontrollit, në lidhje me verifikimin e sasisë së bitumit në funksion të pagesës së akcizës për artikullin “Asfalt i ftohtë bituminoz”, ka rezultuar se në të gjitha praktikat doganore të importit, artikulli asfalt për shtrimin e rrugëve, është klasifikuar në kodin tarifor 25173000, kod i cili nuk është

në listën (shtojcën) e kodeve të mallrave të tatueshme me Akcizën në RSH. Nuk u konstatuan parregullsi apo mospërputhje të cilat të mund të ngrinin dyshime mbi keqklasifikim të artikullit. Si dhe kanë rekomanduar që, DD Morinë të kryejë mostrimin e artikullit “asfalt për shtrimin e rrugëve”, importues nga këto dy subjekte dhe në çdo rast të bashkëngjisin në praktikat doganore, certifikatat e analizave të artikullit “asfalt”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa pretendohet më sipër si dhe nga shkresat e vëna në dispozicion, nga DPD nuk është kryer, marrja e mostrave, për një klasifikim të saktë tarifor. Në përfundim kanë lënë rekomandime për DD Morinë. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 10.1 pika B, e periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023, me shkresën nr. 7504/13 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/5 prot., datë 31.07.2025, janë paraqitur pretendimet se: “nuk është kompetencë e Drejtorisë së Kontrollit Paszhdoganimit përcaktimi i koeficientit të shfrytëzimit, pasi është përcaktuar si detyrë e doganierit përgjegjës pranë zyrës doganore mbikëqyrëse. Në asnjë akt nënligjor nuk parashikohet që Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit të kryejë delegime pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të koeficientit të shfrytëzimit, prandaj ky rekomandim është jashtë kompetencave ligjore të ushtrimit të funksionit”.

Për Rekomandimin nr. 10.2, 10.3 pika B, e periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023, me shkresën nr. 7847/45 prot., datë 11.09.2024, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/5 prot., datë 31.07.2025, Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit ka paraqitur observacion, që citon: “shprehim argumentet ligjor dhe teknik mbi gjetjet e materialit. Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit është strukturë kontrolluese për konstatimin e shkeljeve doganore dhe gjithë materialet ua dërgon autoritetit vendim-marrës kompetent për marrjen e vendimit administrativ në bazë të Urdhrit nr. 7, datë 28.01.2021. Është kompetencë e Degës Doganore si strukturë kompetente (vendim-marrëse) shqyrtimi i konstatimit tuaj, pasi kanë të gjithë dosjen si Degë Doganore mbikëqyrëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa pretendohet më sipër në lidhje me Rekomandimin nr. 10.1, 10.2, 10.3 pika B, Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit nuk i ka pranuar këto rekomandime.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 1.1 pika C e periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023, me shkresën nr. 7547/44, datë 11.09.2024, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/5 prot., datë 31.07.2025 pretendohet

se: Grupi i Kontrollit i përbërë nga G. Gorenca, A. Lama dhe P. Tollia bazuar nën 258 të Kodit Doganor, gjatë ushtrimit të kontrollit nuk kanë administruar prova që vepra të ishte kryer në bashkëpunim apo tentativë sikurse parashikon ky nen, sikurse dhe në materialin tuaj nuk ka argumente shtesë për të klasifikuar si të tillë. Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit pas konstatimit, i është drejtuar degës doganore mbikëqyrëse, e cila ka marrë vendimin është kompetencë e saj klasifikimi i shkeljes doganore si autoritet kompetent për marrjen e vendimit pas shqyrtimit të plotë të dosjes bazuar në nenin 276 të Kodit Doganor.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa pretendohet më sipër, grupit të auditimit të KLSH-së nuk i është vënë në dispozicion Vendimi i marrë nga dega doganore mbikëqyrëse, për pasojë rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 2.1, 8.1 dhe 8.2 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022, me shkresën nr. 7504/35 prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/33 prot., datë 08.08.2025 sqarojmë se: për artikullin makina larëse, ashtu siç jeni shprehur edhe Ju, DVQ nuk i është vënë në dispozicion një raport ku të pasqyrohen diferenca të kontabilizuara mes deklarimeve dhe ndërhyrjes pas zhdoganimit. Nga ana jonë është dërguar drafti i ndryshimit të udhëzimit nr. 3/2018 në MF për ngritjen e një komisioni të posaçëm i cili do të miratojë përditësimin e çmimeve referuese. Aktualisht jemi në pritje të ndryshimeve në udhëzim.

Për sa i përket abonimeve dhe publikimeve online, për buletinet e nevojshme për vlerësimin doganor të automjeteve, është rikujtuar Departamenti Administrativ me shkresën nr. 27036 prot., datë 24.12.2024, por përsëri nuk ka një zgjidhje.

Pas shkresave tona, nuk kanë ardhur propozime konkrete që të mund të vijonim me dërgimin e tyre për

miratim në Komisionin AD-HOC. Edhe artikujt e tjerë të dërguar në AD-HOC në atë periudhë nuk u shqyrtuan dhe nuk janë miratuar ndryshimet e propozuara.

Për Rekomandimin nr. 4.1 e 5.1, sqarojmë se përveç email-ve të dërguar, në mënyrë të vazhdueshme doganierëve vlerësues ju është komunikuar verbalisht që të plotësohet me argumente sa më të plota formulari i rivlerësimit.

Për Rekomandimin nr. 6.1, ju risqarojmë se kryerja e analizës për efekt të kanalizimit të deklaratave në kanalet e kontrollit është jashtë kompetencave të DVQ, për pasojë nuk mund të përcaktohen nga ne.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër në lidhje me **Rekomandimin nr. 2.1, 4.1, 5.1, 6.1, 8.1 dhe 8.2** subjekti nuk kundërshton por ka miratuar qëndrimin e mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 18.1 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 7504/22 prot., datë 31.07.2025 të DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/9, datë 01.08.2025, është paraqitur nga Drejtoria Juridike në DPD, shkresa nr. 7076/1 prot., datë 02.07.2025 drejtuar DPD me lëndë “Kthim përgjigje” nga Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator në MF, në të cilën ka përcjellë komentet e saj të detajuara të punuara dhe ka kërkuar reflektimin e tyre nga DPD.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër me paraqitjen e dokumentit shtesë nga Drejtoria Juridike në DPD, rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 20.3 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 7504/35 prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/33 prot., datë 08.08.2025 subjekti sqaron se: me shkresën nr. 7047/82 prot., datë 07.07.2025, DVQ i ka kthyer përgjigje Drejtorisë së Kontrollit Paszhdoganor: “... pavarësisht se cila është struktura që e ka iniciuar rishikimin e deklaratave doganore, DVQ nuk e ka në objektin e punës së saj rishikimin e deklaratave doganore pas çlirimit të mallrave. Bazuar në urdhrin nr. 146/2018 dhe të Rregullores së Brendshme, ju jemi drejtuar si strukturë kompetente në fushën e rishikimit të deklaratave doganore brenda afatit të rishikuar në ligj”. Pra, në kushtet kur malli nuk është më fizikisht pasi proceduar është e mbyllur dhe malli ka dalë në qarkullim të lirë, DVQ nuk mund të ushtrojë kontroll ose të procedojë më tej.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër, si dhe shkresave të vëna në dispozicion edhe nga degë të tjera doganore, ka mosmarrëveshje në lidhje me pasjen e kompetencave se kush drejtori duhet të zbatojë këtë rekomandim, për pasojë, ai konsiderohet i pa zbatuar

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 22.1 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 7504/30 prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/21 prot., datë 04.08.2025; me nr. 7504/35 prot., datë 31.07.2025; si dhe nr. 15822/6 prot., datë 29.08.2025 DPD, prot., KLSH me nr. 427/43 datë 01.09.2025 pretendojnë se: për dhënien e autorizimeve të përjashtimit të TVSH-së, është zbatuar ligji nr. 92/2014 i ndryshuar, si dhe VKM 953 (aneksi nr 1). Është në tagrin e Ministrisë vendimmarrja.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër, subjekti sqaron se me shkresën nr. 24999 prot., datë 21.11.2024 ka përcjellë në MF rekomandimin e KLSH. Nuk janë vënë në dispozicion dokumente shtesë mbi bashkërendimin me Ministrinë e Financave, deri në arkëtimin e plotë të detyrimeve doganore. Për pasojë rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 22.2 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 7504/30 prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/21 prot., datë 04.08.2025, si dhe me nr. 15822/6 prot., datë 29.08.2025 DPD, prot., në KLSH me nr. 427/43, datë 01.09.2025 ju kemi vendosur në dispozicion shkresat nr. 401, datë 10.01.2025 dhe nr. 2508 datë 10.02.2025.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër në lidhje me **Rekomandimin nr. 22.2,** Me observacionin nr. 7504/30 prot., datë 31.07.2025, prot., në KLSH me nr.427/21, datë 04.08.2025 janë vënë në dispozicion shkresat nr. 401, datë 10.01.2025 dhe shkresën nr. 2508, datë 10.02.2025. Rezulton se, DPD i ka dërguar informacion

DPT, si dhe Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës i ka dërguar DOH, kopje të autorizimeve sipas pikës 2.4.1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga shqyrtimi i tyre, konstatohet se DTO pranë DPD dhe DPT nuk kanë analizuar vlerat dhe sasi të mallrave të praktikave doganore, si dhe nuk kanë informuar Kontrollin e Lartë të Shtetit për rezultatet e kësaj analize. Gjithashtu DTO pranë DPD nuk kanë analizuar praktikën doganore me qëllim verifikimin e destinacionit të mallrave në investimin e kryer. Rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 23.1 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 15822/6 prot., datë 01.09.2025, prot., në KLSH 427/43, datë 01.09.2025, subjekti sqaron se: me shkresën nr. 16300 prot., datë 18.08.2025 operatori "T. B.", ka kundërshtuar lindjen e detyrimit të pagesës së TVSH.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër në lidhje me **Rekomandimin nr. 23.1**, Për sa paraqitur nga subjekti me shkresat justifikuese ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 9.1 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, protokolluar në KLSH me nr.427/36, datë 11.08.2025, sqarojnë se DD Hani Hotit bazuar në Udhëzimin nr. 2/2017 të DPD-së, për çdo autorizim të lëshuar për artikullin "kafshë të gjalla për majmëri" i është dërguar e-mail doganës mbikëqyrëse, i cili është printuar dhe bashkëlidhur dosjes së plotë të autorizimit. Nga zyrat mbikëqyrëse nuk është kthyer asnjë përgjigje përjashtimisht për Autorizimet nr. 82 dhe 83 nga DD Fier. Nisur nga ky konstatim DD Shkodër ka nxjerrë urdhrin nr. 35, datë 04.08.2025 për dërgimin në mënyrë zyrtare të shkresës çdo dege doganore mbikëqyrëse për autorizimet që rezultojnë të pakthyer përgjigje nga doganat respektive.

Për Rekomandimin nr. 9.2 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. DD Hani Hotit sqaron se prej shumë vitesh në këtë pikë doganore është instaluar sistemi SEED, i cili konsiston në deklarinë e çdo të dhëne të ngarkesave nga zyrat doganore homologe., të cilat konfirmojnë çdo ngarkesë të nisur nga vendet e EU dhe jo vetëm. Në lidhje me konstatimin tuaj, janë njoftuar përgjegjësit e zyrës doganore në marrjen e masave të menjëhershme në rast të konstatimit të ndonjë dyshimi të arsyeshëm, jo vetëm për vlerën, por edhe për peshën dhe çdo element tjetër të ngarkesës. Bashkëlidhur urdhëri nr. 36, datë 04.08.2025.

Me observacionin nr. 3430/1 prot., datë 07.08.2025, protokolluar në KLSH me nr.427/38, datë 12.08.2025, DD Morinë ka risqaruar kërkesën e kryer nga kjo degë, pranë Autoriteteve të Doganave Homologe lëvruese të mallrave.

Për Rekomandimin nr. 9.3 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022, DD Shkodër informon se për vitin 2022, kjo degë ka dërguar Departamentit të Akcizës në DPD dhe DRT Shkodër, autorizimet e përjashtimit të TVSH-së për çdo rast dhe nuk ka asnjë rast të mos dërgimit të informacionit. Bashkëngjitur, shkresat me konfirmimet e Lajmërim-marrje për çdo rast.

Për Rekomandimin nr. 9.4 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022, zyra doganore mbikëqyrëse pranë DD Shkodër, njofton se nuk ka konstatuar asnjë rast të mos përmbushjes së përfitimit të kushtit të përjashtimit nga detyrimet e TVSH-së për praktikën e cituar.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër në lidhje me **Rekomandimin nr. 9.1, 9.2, 9.3 dhe 9.4** subjekti DD Hani Hotit ka reaguar për pasojë rekomandimet konsiderohen të zbatuara nga ana e kësaj dege, si dhe do të reflektohen në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 1.1 i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023. Me observacionin nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, protokolluar në KLSH me nr.427/36, datë 11.08.2025. Me shkresën nr. 435/12 prot., datë 26.09.2024, si dhe me shkresën nr. 1032 prot., datë 14.04.2025, DD Shkodër ka shprehur qëndrimet dhe konkluzionet e tyre mbi konstatimet e KLSH-së.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i zbatuar nga kjo degë doganore dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 3.1 i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023. Me observacionin nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, protokolluar në KLSH me nr.427/36, datë 11.08.2025, DD Shkodër ka

paraqitur informacion mbi borxhin e trashëguar, problematikat dhe masat e marra nga kjo degë doganore. Vetëm 3 vitet borxhi doganor është rritur në shumën 22,633,482 lekë ose 5% të totalit të tij. Nga shuma e përgjithshme e borxhit doganor, 75% e tij ose 331,355,957 lekë përbëhet nga 43 raste, përbëhet nga borxhi i akcizës, i lindur nga konstatimet e individëve, 13% ose 55,707,081 lekë ose 38 raste, i lindur nga mbyllja e regjimit doganor në RPA.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër, subjekti DD Shkodër ka paraqitur dokumente shtesë justifikuese, për pasojë rekomandimi konsiderohet i zbatuar nga ana e kësaj dege, si dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 9.1 i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023. Me observacionin protokolluar në KLSH, nr. 427/25 prot., datë 04.08.2025, Sektori i Autorizimeve ka paraqitur evidencën mbi procedurën e pushimit të vlefshmërisë së Autorizimit, me të dhënat lidhur me operatorët ekonomik të revokuar me iniciativë të Autoritetit Doganor për periudhën 2023-2025. Bashkëngjitur edhe urdhri i brendshëm nr. 2243 prot., datë 12.12.2023 “Mbi transferimin e përkohshëm në detyrë” të znj. K. D., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Autorizimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër, Sektori i Autorizimeve në DPD ka paraqitur dokumente shtesë justifikuese në të cilën citohet se ka vijuar me procedurën e pushimit të vlefshmërisë së Autorizimit, rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 10.2 dhe 10.3 i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023. Me observacionin nr. 1920/6 prot., datë 06.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/36, datë 11.08.2025, sqaron se DD Shkodër nuk ka dorëzuar asnjë evidencë pasi në analizim të materialit ky rekomandim nuk pasqyrohej në pjesën fundore të rekomandimeve duke kuptuar se janë marrë në konsideratë observacionet e paraqitura nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në DPD.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër subjekti DD Shkodër angazhohet në dërgimin e çdo informacioni sipas kërkesave të Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit në DPD, por rekomandimet rezultojnë të pa zbatuar.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 1.1 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022. Me observacionin nr. 1067/1 prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/46 prot., datë 08.09.2025, DD Bllatë ka paraqitur urdhrin nr. 344/1 prot., datë 18.03.2024 të kryetarit të degës, për ngritjen e grupi të punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me përbërje: F. E., SH. K. dhe A. N.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër, subjekti DD Bllatë ka reaguar, për pasojë rekomandimi konsiderohet i zbatuar nga ana e kësaj dege, si dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin nr. 1.1 i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022 të ardhura të munguara, si dhe nr. 3.1 i periudhës së auditimit 01.01.2023-31.12.2023, me observacionin nr. 1067/1 prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/46 prot., datë 08.09.2025, DD Bllatë nuk ka paraqitur dokumente justifikuese shtesë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa më sipër, grupi i auditimi i qëndron vlerësimeve të bëra në Projekt Raportin e Auditimit.

Pretendimet e subjektit:

Për Rekomandimin “Masa Disiplinore” i periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022 me shkresën nr. 15935 prot., datë 11.08.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 427/37 prot., datë 12.08.2025, është paraqitur pretendimi i z. F.N. me detyrë përgjegjës turni në zyrën doganore Hani Hotit, ku sqaron se Hani Hotit si zyrë operationale nuk ka strukturë dhe as detyrë funksionale për të ndjekur apo mbikëqyrur vazhdimësinë dhe ecurinë e regjimit për “kafshë të gjalla për majmëri” po ashtu edhe për “kafshë të gjalla për mbarështim”, janë të tjera zyra që merren me mbikëqyrjen. Ndaj më duket e pa motivuar dhe e pa bazuar propozimi për masë disiplinore.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për Rekomandimin “Masa Disiplinore” ndaj z. F. N., grupi i auditimit mori në konsideratë pretendimet e shprehura nga subjekti dhe do të reflektojë në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2.2 PROGRAMIMI I TË ARDHURAVE DOGANORE DHE REALIZIMI I TYRE SIPAS ZËRAVE PËRKATËS TË TREGUESVE PËR VITIN 2023.

Mbi procedurat e ndjekura për planifikimin e të ardhurave doganore

Në zbatim të pikës 2 “Programimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre sipas zërave përkatës të treguesve për vitin 2024” të programit të auditimit, u auditua dokumentacioni dhe informacioni si më poshtë:

- Shkresa e përcjelljes së planit të të ardhurave të administratës doganore nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë;
- Rishikimet e planit sipas Aktit Normativ;
- Informacion mbi metodikën e përdorur për planifikimin e të ardhurave të vitit 2024;
- Shkresat për planifikimin dhe detajimin e planit të të ardhurave vjetore të DPD në nivel dege doganore për vitin 2024;
- Niveli i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave sipas llojit të të ardhurave doganore;
- Evidenca e konfirmuar nga DPD dhe Dega e Thesarit Tiranë lidhur me nivelin e realizimit të të ardhurave;
- Faktorët që kanë ndikuar në realizim/mosrealizim të të ardhurave doganore sipas rastit.

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vendosura në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua si më poshtë vijon:

Në zbatim të Ligjit nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, me shkresën nr. 920, prot., datë 15.01.2024 nga Ministria e Financave, protokolluar në DPD me shkresën nr. 1033, datë 17.01.2024, është përcjellë plani i të ardhurave të administratës doganore në vlerën 233,623 milion lekë sipas muajve. Plani sipas shkresës paraqitet si vijon:

Tabela nr. 1- Plani mujor i të ardhurave për DPD për vitin 2024 (në milion lekë)

Emërtim i	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
TVSh në import	10,662	11,607	13,304	12,684	14,540	13,528	13,171	13,371	13,404	14,166	13,622	13,940
Akciza	4,468	4,492	4,172	4,342	5,545	5,718	5,988	6,843	5,392	5,422	5,367	5,853
Renta	244	228	386	237	271	219	305	216	255	248	171	219
Taksë doganore	576	664	712	675	816	745	824	803	802	814	780	810
Totali	15,950	16,991	18,574	17,938	21,172	20,210	20,288	21,233	19,853	20,650	19,940	20,822

Burimi: Shkresa e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Tabela nr. 2- Plani progresiv i të ardhurave për DPD për vitin 2024 (në milion lekë)

Emërtim i	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
TVSh në import	10,662	22,269	35,573	48,257	62,797	76,325	89,496	102,867	116,271	130,437	144,060	158,000
Akciza	4,468	8,960	13,132	17,474	23,019	28,737	34,725	41,568	46,960	52,382	57,749	63,602
Renta	244	472	858	1,095	1,366	1,585	1,890	2,107	2,362	2,610	2,781	3,000
Taksë doganore	576	1,240	1,952	2,627	3,443	4,188	5,012	5,815	6,617	7,431	8,211	9,021
Totali	15,950	32,941	51,515	69,453	90,625	110,835	131,123	152,357	172,210	192,860	212,801	233,623

Burimi: Shkresa e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Nga tabelat më sipër evidentohet se planifikimi mujor i të ardhurave rakordon me planifikimin progresiv.

Nga ana e DPD-së na u vendos në dispozicion korrespondenca përkatëse që tregon rolin e institucionit gjatë procesit të planifikimit, nëpërmjet shkresës “Mbi pritshmëritë e të ardhurave për vitin 2023” dërguar Ministrisë së Financave me email datë 03.01.2024. Ndërsa sa i takon ndryshimeve të mëvonshme të planit, DPD nuk ka pasur përfshirje.

Ky plan më pas është rishikuar në zbatim të Aktit Normativ nr. 1 datë 21.02.2024. Si dhe me AN nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, përcjellë me shkresën nr. 12500, prot., datë 19.09.2024 të MF, prot në DPD me shkresën nr. 19720, datë 23.09.2024.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nuk ka pasur rol gjatë kësaj vendimmarrje. Nga Ministria e Financave nuk janë kërkuar propozime referuar analizave të kryera nga strukturat përgjegjëse të planifikimit të të ardhurave në DPD. Me marrjen e planit të ndryshuar me akt normativ, DPD ka reflektuar ndryshimet përkatëse edhe në planin e muajve paraardhës.

Tabela nr. 3- Plani mujor i të ardhurave i ndryshuar me AN nr. 3 në milion lekë

Emërtimi	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
TVSh në import	9,908	11,804	12,570	13,134	14,364	13,482	14,244	13,387	13,940	13,944	13,133	14,655
Akciza	4,299	4,254	4,500	4,660	5,412	5,733	6,033	6,997	5,524	5,481	5,559	5,923
Renta	187	214	321	274	261	228	157	256	189	168	197	250
Taksë doganore	639	651	697	800	737	804	882	776	853	824	803	863
Totali	15,033	16,923	18,088	18,868	20,774	20,247	21,316	21,416	20,506	20,417	19,692	21,691

Burimi: Shkresa e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Tabela nr. 4- Plani i të ardhurave dhe ndryshimet në milion lekë

Të ardhurat doganore sipas llojit	Plani përfundimtar i të ardhurave 2023	Realizimi i të ardhurave 2023	Plani fillestar i vitit 2024 sipas ligjit nr. 97/2023	Plani i rishikuar sipas Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024
TVSh në import	152,677	146,386	158,000	158,566
Akciza	59,000	58,161	63,602	64,375
Renta	3,200	2,891	3,000	2,702
Taksë doganore	8,800	9,133	9,021	9,328
Totali	223,677	216,571	233,623	234,971

Burimi: Të dhëna të DPD të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH-së

Sipas tabelës së mësipërme, evidentohet se plani i rishikuar përfundimtar i të ardhurave doganore për vitin 2024, rezulton në vlerën 234,971 milion lekë, ku krahasuar me planin fillestar, rezulton me rritje në vlerën 1,348 milion lekë, ose në masën 0.58%, gjithashtu krahasuar me një vit më parë, ky plan rezulton me rritje në vlerën 11,294 milion lekë ose në masën 5%.

-Sipas strukturës së të ardhurave doganore, të ardhurat nga TVSH rezultojnë të kenë shënuar rritjen më të madhe në planifikim, e cila konsiston në një vlerë absolute prej 5,889 milion lekë më shumë se viti paraardhës (3.9% më tepër); për t'u ndjekur më pas nga të ardhurat nga akciza të cilat krahasuar me vitin 2023 paraqiten në vlerën 5,375 milion lekë më shumë (9%) dhe krahasuar me planin fillestar rezultojnë me rritje në masën 1%, ose 773 milion lekë më shumë.

-Të ardhurat nga taksa doganore janë rritur në masën 6% ose 528 milion lekë më shumë se viti paraardhës dhe 307 milion lekë më shumë se plani fillestar i të ardhurave (3% më shumë).

-Të ardhurat nga renta minerare paraqiten me një rënie në masën 16% krahasuar me vitin 2023 ose 498 milion lekë më pak. Gjithashtu dhe krahasuar me planin fillestar rezultojnë me rënie në masën 298 milion lekë (10% më pak).

Grupi i auditimit kërkoi informacion lidhur me metodikën e përdorur për planifikimin e të ardhurave të vitit 2024, ku u informuam se ndarja e planit bëhet në bazë të përqindjes që zë secila degë doganore, për secilën taksë, në periudhën paraardhëse progresive. Referuar planit të ardhur nga ministria për një muaj të caktuar, merret në konsideratë realizimi faktik i periudhës progresive deri në muajin paraardhës. Llogaritet pesha specifike që ka zë çdo taksë për çdo degë ndaj totalit të taksës për këtë periudhë si dhe analizohet niveli i realizimit faktik të muajit paraardhës.

Meqënëse ndikim më të madh në realizimin e të ardhurave kanë mallrat kryesore të akcizës, analizohet edhe realizimi i importit të këtyre mallrave në muajin paraardhës si dhe në të njëjtin muaj të vitit të mëparshëm. Duke marrë në konsideratë të gjithë këta faktorë bëhen rregullime në planin e detajuar si më sipër dhe përcaktohen objektiva për realizimin e mallrave kryesore, karburant, cigare etj.

Lidhur me metodën e përdorur për planifikimin e të ardhurave doganore dhe aplikimin e modelit ekonometrik të 60 grup artikujve kryesore, u kërkua një informacion më i detajuar nga ana e DPD-së ku konsiston kjo analizë, për të cilin na u vendos në dispozicion informacioni si vijon:

Ky parashikim realizohet para mbylljes së vitit paraardhës. Për të realizuar këtë parashikim merret në konsideratë ecuria e periudhës progresive (11 mujore) si dhe pritshmëria e muajit dhjetor. Për secilin rast nga mallrat analizohen dy vitet 2022 dhe 2023. Analizohen sasisë, taksat e realizuara sipas llojit dhe të ardhurat e realizuara në total për secilin mall. Pasi është llogaritur rritja e sasisë në % në vitin 2023 ndaj vitit 2022 si dhe pasi është marrë në konsideratë rritja ekonomike e parashikuar për vitin e ardhshëm, parashikohet sasia e secilit prej mallrave që do të realizohet në vitin 2024. Për ato produkte kur sasia është me rënie merret në konsideratë % e rritjes ekonomike të planifikuar. Për të parashikuar të ardhurat që do të realizohen nga çdo taksë llogaritet taksa për njësi dhe të ardhura për njësi, prej të cilave llogariten dhe të ardhurat gjithsej për secilin grup mallrash.

Nga subjekti na u vendos në dispozicion harta e proceseve e miratuar nga drejtori i përgjithshëm me shkresën nr. 5224 prot., datë 01.03.2024, e cila i ka shërbyer planifikimit të të ardhurave të vitit 2024.

Referuar kërkesës së grupit të auditimit për përcjelljen e shkresave për planifikimin dhe detajimin e planit të të ardhurave vjetore të DPD në nivel dege doganore për vitin 2024, nga ana e institucionit u informuam se ndarja e planit kryhet në bazë të periudhës progresive, për çdo muaj, në mënyrë që të reflektohen edhe faktorë të tjerë që mund të impaktojnë realizimin e planit përgjatë vitit.

Plani i rishikuar vjetor sipas degëve doganore paraqitet si më poshtë, ku shumatorja e planeve mujore paraqitet në vlerën 234,971 milion lekë.

Tabela nr. 5- Plani i rishikuar i të ardhurave sipas degëve doganore dhe llojit të të ardhurave

në mijë lekë

Dega doganore	TVSH	Akcizë	Taksë doganore	Renta	Totali
Tiranë	59,889	19,438	4,968	0.608	84,295
Rinas	2,969	31	201	0.015	3,201
Durrës	64,029	31,726	2,427	571	98,753
Shkodër	4,705	315	141	9	5,170
Pogradec	2,936	118	209	52	3,315
Gjirokastër	7,327	9,387	497	4	17,214
Korçë	430	262	19	0.055	710
Kapshticë	4,453	1,313	269	0.122	6,036
Vlorë	2,389	514	111	2,031	5,045
Fier	2,770	807	239	0.080	3,816
Sarandë	366	6	13	4	389
Elbasan	3,789	354	164	14	4,321
Lezhë	567	7	5	1	580
Berat	419	52	27	2	499
Kukës	1,399	17	36	13	1,465
Peshkopi	127	27	2	0.269	156
Tri Urat	3	3	0.011	0.008	5
Totali	158,566	64,375	9,328	2,702	234,971

Burimi: Të dhëna të DPD

Nga sa më sipër rezulton se Dega e Doganës Durrës dhe Dega e Doganës Tiranë janë degët doganore që planifikohet të realizojnë të ardhurat më të larta në sistemin doganor, respektivisht me 98,753 milion lekë dhe 84,295 milion lekë, për t'u ndjekur më pas nga Dega Doganore Gjirokastër me 17,214 milion lekë.

Tabela nr. 6- Plani sipas muajve krahasuar me realizimin e vitit 2023 në milion lekë

Muaji	Realizimi 2023	Plani i rishikuar 2024	Diferenca plani i rishikuar 2024 me realizimin e vitit 2023
Janar	14,832	15,033	201
Shkurt	15,782	16,923	1,141
Mars	17,286	18,088	802

Prill	16,659	18,868	2,209
Maj	19,659	20,774	1,115
Qershor	18,769	20,247	1,478
Korrik	18,842	21,316	2,474
Gusht	19,701	21,416	1,715
Shtator	18,461	20,506	2,045
Tetor	19,182	20,417	1,235
Nëntor	18,524	19,692	1,168
Dhjetor	19,340	21,691	2,351
Totali	217,038	234,971	17,933

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa i përket nivelit të planifikimit sipas muajve, krahasuar me realizimin në të njëjtën periudhë të një vit më parë, vihet re se ka pasur rritje të planifikimit për secilin muaj. Nga tabela më sipër rezulton se rritjet më të larta në planifikim konsistojnë në muajin korrik 2024, ku plani rezulton rreth 2,474 milion lekë më tepër se realizimi për këtë muaj në vitin 2023, për t'u ndjekur më pas nga muaji dhjetor 2024 me një diferencë 2,351 milion lekë më tepër; shtator me 2,045 milion lekë më tepër.

Në vijim të kërkesës së grupit të auditimit për vendosjen në dispozicion të raporteve të hartuara nga DPD për realizimin vjetor të të ardhurave, u përcoll memoja e datës 06.01.2025 në version elektronik nga znj. F. M.

Mbi realizimin e të ardhurave doganore

Për sa i përket nivelit të realizimit të të ardhurave, situata paraqitet si vijon:

Tabela nr. 7- Niveli i realizimit të të ardhurave në milion lekë

Të ardhurat doganore sipas llojit	Plani dhe realizimi 2024				Realizimi 2024 kundrejt planit		Realizimi 2024 kundrejt vitit 2023	
	Realizimi 2023	Plani fillestar 2024	Plani i rishikuar, përfundimtar 2024	Realizimi 2024	Diferenca mes realizimit dhe planit të rishikuar	% e realizimit mbi planin përfundimtar	Diferenca kundrejt realizimit të vitit 2023	Ndryshimi në %
TVSH në import	146,386	158,000	158,566	154,376	-4,190	97%	7,991	5%
Akcizë neto	58,394	63,602	64,375	63,437	-938	99%	5,043	8%
Rentë minerare	2,891	3,000	2,702	2,734	32	101%	-158	-6%
Taksë doganore	9,134	9,021	9,328	8,973	-355	96%	-161	-2%
Total	216,805	233,623	234,971	229,520	-5,451	98%	12,715	6%
Rimbursim Akcize	233			88				

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Niveli i realizimit të të ardhurave të vitit 2024 paraqitur në tabelën e mësipërme i referohet evidencës së të ardhurave miratuar nga Dega e Thesarit Tiranë dhe DPD, përcjellë me shkresën nr. 237, prot datë 08.01.2025 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPD.

Referuar tabelës së mësipërme, të ardhurat doganore në vitin 2024 janë realizuar në shumën 229,520 milion lekë (pa përfshirë akcizën e rimbursuar), me një mosrealizim në vlerën 5,451 milion lekë krahasuar me planin e rishikuar (realizimi në masën 98%). Peshën më të lartë në realizimin e të ardhurave doganore e zënë të ardhurat nga TVSH me 67.2%, për t'u ndjekur më pas nga të ardhurat nga akciza me 27.6%, taksa doganore me 3.9% dhe renta minerare 1.2%.

Në krahasim me vitin 2023 performanca ka qenë pozitive, konstatohet se të ardhurat janë realizuar në vlerën 12,715 milion lekë më shumë (rritje në masën 6%), ku veçanërisht rritja më e madhe vjen nga të ardhurat e realizuara nga akciza të cilat rezultojnë 5,043 milion lekë më shumë se viti 2023 ose në masën 8% më shumë.

Grupi i auditimit krahasoi evidencat e raportuara në “Raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2024”, kapitulli 3.2.6 “Të ardhurat nga tatimet dhe doganat”. Konkretisht:

Pasqyra nr. 10- Raportin “Raport mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2024”, kapitulli 3.2.6 “Të ardhurat nga tatimet dhe doganat”

Tabela nr. 8 Të ardhurat nga tatimet dhe doganat (në milionë lekë)

Lloji i taksave	Fakt 2023	Fakt 2024	Plan Fillestar 2024	Diferenca 2024/2023	Ndryshimi në % 2024/2023	Diferenca Fakt/Plan fillestar 2024	Ndryshimi në % Fakt/Plan fillestar 2024	2024 (plani i rishikuar AN5)	Diferenca fakt 2024/ Plan i rishikuar 2024	Ndryshimi Fakt/ Plan i rishikuar 2024 në %
TVSH TOTAL	192,322	213,999	211,203	21,677	11.3%	2,796	1.3%	213,806	193	0.1%
Tvsh në import	146,386	154,376	158,000	7,990	5.5%	-3,624	-2.3%	158,566	-4,190	-2.6%
Tvsh brenda vendit	45,936	59,623	53,202	13,687	29.8%	6,420	12.1%	55,239	4,383	7.9%
Rimbursim TVSH	22,615	22,374	18,000	-241	-1.1%	4,374	24.3%	22,636	-262	-1.2%
Tatimi mbi fitimin	64,576	56,995	53,679	-7,582	-11.7%	3,316	6.2%	59,719	-2,724	-4.6%
Akciza	58,394	63,437	63,602	5,043	8.6%	-165	-0.3%	64,375	-938	-1.5%
Tatimi mbi të ardhurat personale	57,878	66,163	65,206	8,285	14.3%	957	1.5%	64,438	1,724	2.7%
Taksa Nacional dhe te tjera	40,188	47,418	44,292	7,230	18.0%	3,126	7.1%	47,555	-137	-0.3%
Taksat nacionale Dpt	37,297	44,685	41,292	7,388	19.8%	3,393	8.2%	44,853	-168	-0.4%
Renta Minerare	2,891	2,734	3,000	-158	-5.5%	-266	-8.9%	2,702	31	1.2%
Taksë Doganore	9,133	8,973	9,021	-161	-1.8%	-48	-0.5%	9,328	-355	-3.8%
TOTALI TATIME + DOGANA	422,491	456,984	447,002	34,494	8.2%	9,982	2.2%	459,221	-2,236	-0.5%
Kontributet e mbledhura (DPT)	139,255	155,383	151,920	16,128	11.6%	3,463	2.3%	153,658	1,724	1.1%
TOTALI TATIME + DOGANA (përfshirë kontributet)	561,746	612,367	598,922	50,621	9%	13,445	2.2%	612,879	-512	-0.1%

Burimi: Ministria e Financave (2025)

Të ardhurat nga Administrata Doganore (TVSH në import, akciza, taksa doganore dhe renta minerare) u realizuan në vlerën 229.5 miliardë lekë, 12.7 miliardë lekë ose 5.9% më shumë se 12M 2023, si dhe -5.5 miliardë lekë ose -2.3% më pak se plani i të ardhurave doganore për 12M e vitit 2024.

Përsa trajtuar më sipër, ka rakordim të vlerave sipas të dhënave të DPD-së me të dhënat e raportuara nga MF në raportin e zbatimit të buxhetit.

Tabela nr. 9 Të ardhurat doganore, rritja vjetore sipas llojit të taksave 2024 - 2023 (në milionë lekë)

Totali i të ardhurave	Progresive Janar-Dhjetor			Diferenc fakt progresive 2024-2023		Diferenc Progresive Fakt-Plan	
	Fakt 2023	Fakt 2024	Plan 2024	Në vlerë	Në %	Në vlerë	Në %
TVSH në import	146,386	154,376	158,566	7,990	5.5%	-4,190	-2.6%
Akciza	58,394	63,437	64,375	5,043	8.6%	-938	-1.5%
Renta Minerare	2,891	2,733	2,702	(158)	-5.5%	31	1.1%
Taksë doganore	9,133	8,973	9,328	(160)	-1.8%	-355	-3.8%
Totali	216,804	229,519	234,971	12,715	5.9%	-5452	-2.3%

Burimi: Ministria e Financave (2024)

Nga tabela më sipër, evidentohet se fakti për vitin 2024 ka pëuar rritje krahasuar me vitin paraardhës për TVSH-në dhe akcizën, ndërsa për rentën dhe takësn doganore ka pësuar rënie. Nga realizimi i të ardhurave doganore rezulton se për vitin 2024, të ardhurat nga 60 grup artikujt kryesor përbëjnë 87.8% të të ardhurave doganore gjithsej, sikundër vërehet në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 10- Të ardhurat nga 60 produktet kryesore në mijë lekë

Viti	Të ardhurat nga 60 produktet kryesore	Të ardhurat në total DPD	Pesha specifike në % e 60 produkteve
2021	173,598,263	193,165,822	89.9
2022	200,151,066	223,323,498	89.6
2023	193,367,107	216,804,647	89.2
2024	201,452,312	229,519,901	87.8

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Grupi i auditimit analizoi impaktin që ka pesha specifike e 60 produkteve kryesore në realizimin e të ardhurave, duke krahasuar totalin e të ardhurave të realizuara prej tyre për vitin 2024 në nivel të sasisë krahasuar me vitin paraardhës. Gjithashtu, niveli i të ardhurave doganore të realizuara në vitin 2024 referuar volumit të importeve dhe eksporteve, paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr. 11- Niveli i të ardhurave doganore të realizuara në vitin 2024 referuar volumit të importeve dhe eksporteve

Në peshë

në Ton

Viti	Import Total	Import me TVSH të Përfshiruar Makineri dhe Pajisje	Import me TVSH të Përfshiruar Barna dhe Ar i pastër	Import me të gjitha Taxat të përfshiruara (Proç 42)	Import i Taksuar	Eksport Total	Eksport Definitiv	Riekспорт nga Përfshirimi Aktiv
Progresive 2023	6,085,021	8,601	9,781	24,528	4,907,378	4,244,200	3,506,038	575,049
Progresive 2024	6,865,498	7,061	9,638	25,446	5,704,284	4,095,791	3,526,777	486,777
Diferenca në peshë	780,477	(1,540)	(143)	918	796,906	(148,409)	20,739	(88,271)
Diferenca në %	13%	(18%)	(1%)	4%	16%	(3%)	1%	(15%)

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Tabela nr. 12- Niveli i të ardhurave doganore të realizuara në vitin 2024 referuar volumit të importeve dhe eksporteve

Në vlerë në milion lekë

Viti	Import Total	Import me TVSH të Përfshiruar Makineri dhe Pajisje	Import me TVSH të Përfshiruar Barna dhe Ar i pastër	Import me të gjitha Taxat të përfshiruara (Proç 42)	Import i Taksuar	Eksport Total	Eksport Definitiv	Riekспорт nga Përfshirimi Aktiv
Progresive 2023	861,577	9,602	30,466	12,098	701,650	440,207	187,315	240,569
Progresive 2024	895,892	9,882	31,700	13,831	740,431	372,713	160,935	203,635
Diferenca në Vlerë	34,315	280	2,114	1,733	38,781	-67,494	-26,380	-36,933
Diferenca në %	4.0	2.9	7.1	14.3	5.5	-15.3	-14	-15.4

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Për sa i përket nivelit të realizimit të të ardhurave sipas llojit:

Të ardhurat nga TVSH

Sipas shkresës mbi pritshmëritë e të ardhurave ishte parashikuar që TVSH-ja do të realizohej në vlerën 162,001 milion lekë.

Gjatë vitit 2024, realizimi i të ardhurave nga TVSH paraqitet në vlerën 154,376 milion lekë, nga 158,566 milion lekë të planifikuara (realizimi 97%), me një mosrealizim në vlerën 4,190 milion lekë. Krahasuar me vitin paraardhës ka pasur rritje me 7,990 milion lekë (ritje në masën 5%). Sipas analizës së DPD në këtë rritje kanë ndikuar kryesisht:

- +2,5 Mld lekë nga “Mallrat e shportës”.
- +1,2 Mln Lekë nga “Autoveturat e përdorura”.
- +635 Mln lekë nga “Cigaret”
- +383 Mln lekë nga “Detergjent dhe parfumeri”.

Efekt negativ kanë dhënë Energjia elektrike me -1,2 Mld. Gjithashtu efekti i kursit të këmbimit e ka zvogëluar **TVSH me 16 Mld lekë**.

Të ardhurat nga akciza

Gjatë vitit 2024, realizimi i të ardhurave nga akciza paraqitet në vlerën 63,437 milion lekë, nga 64,375 milion lekë të planifikuara, me një mos realizim në vlerën 938 milion lekë, ndërsa krahasuar me vitin paraardhës paraqitet me një tejkalim në masën 5,043 milion lekë më shumë (9% më tepër).

Faktorë në këtë nivel realizimi janë parashtruar rritja e importit të karburantit me rreth + 2,8 Mld lekë, (rritje e sasisë së konsumuar me rreth 37,861 ton), Cigare me +1,8 Mln (rritje e sasisë së konsumuar me rreth 66 ton), Të tjera +216 Mln dhe Gaz me +211 Mln.

Të ardhurat nga renta

Gjatë vitit 2024, realizimi i të ardhurave nga renta paraqitet në vlerën 2,734 milion lekë, nga 2,702 milion lekë të planifikuara, me mbirealizim në vlerën 32 milion lekë dhe me rënie në vlerën 158 milion lekë krahasuar me vitin paraardhës (5%), për shkak të rënies së të ardhurave nga nafta bruto me -200 Mln (rënia në sasi prej 34,100 tonësh) dhe rritja e mineraleve të tjera me rreth +43 Mln, e ndikuar nga rritja në çmimit në tregjet ndërkombëtare me rreth +14%.

Të ardhurat nga taksa doganore

Gjatë vitit 2024, realizimi i të ardhurave nga taksa doganore paraqitet në vlerën 8,973 milion lekë, nga 9,328 milion lekë të planifikuara, me një mosrealizim në vlerën 355 milion lekë dhe me rënie në vlerën 161 milion lekë krahasuar me vitin paraardhës (2% më pak), ku si faktorë të rënies nga ana e DPD paraqitet ndryshimi i origjinës së importit të artikullit Cigare me -537 Mln lek, Konstruksionet Metalike me -215 Mln Lek, dhe Sheqeri -190 Mln, etj.

Për sa i përket nivelit të realizimit të planit në rang degësh doganore, sipas llojit të të ardhurave, situata paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 13- Niveli i realizimit të taksave kundrejt planit në degët doganore në milion lekë

Dega doganore	TVSH			Akcizë			Taksë doganore			Renta		
	Plan	Fakt	% e realizimit	Plan	Fakt	% e realizimit	Plan	Fakt	% e realizimit	Plan	Fakt	% e realizimit
Tiranë	59,889	59,229	99	19,438	19,342	100	4,968	4,777	96	0.608	0.614	101
Rinas	2,969	3,522	119	31	27	86	201	197	98	0.015	0.006	38
Durrës	64,029	60,980	95	31,726	30,843	97	2,427	2,406	99	571	685	120
Shkodër	4,705	5,026	107	315	342	109	141	143	101	9	10	111
Pogradec	2,936	2,983	102	118	103	87	209	173	83	52	30	58
Gjirokastrë	7,327	7,092	97	9,387	9,528	102	497	433	87	4	4	101
Korçë	430	389	91	262	294	112	19	17	92	0.055	0.021	38
Kapshticë	4,453	4,548	102	1,313	1,337	102	269	245	91	0.122	0.143	117
Vlorë	2,389	1,895	79	514	470	92	111	112	101	2,031	1,969	97
Fier	2,770	2,553	92	807	765	95	239	238	100	0.080	0.081	101
Sarandë	366	365	100	6	7	119	13	11	89	4	2	56
Elbasan	3,789	3,121	82	354	362	102	164	159	97	14	9	62
Lezhë	567	599	106	7	9	117	5	4	77	1	2	181
Berat	419	446	106	52	49	95	27	28	103	2	2	107
Kukës	1,399	1,501	107	17	12	69	36	28	78	13	19	147
Peshkopi	127	125	98	27	31	116	2	1	84	0.269	0.311	116
Tri Urat	3	0.8	28	3	6	220	0.011	0.005	44	0.008	0.003	38
Totali	158,566	154,376	97	64,375	63,525	99	9,328	8,973	96	2,702	2,734	101

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Evidentohet se referuar nivelit të realizimit të TVSH-së dhe akcizës, Dega Doganore Durrës ka realizimin më të lartë në vlerat respektive 60,980 milion lekë dhe 30,843 milion lekë, ndjekur nga Dega Doganore Tiranë në vlerat respektive 59,229 milion lekë dhe 19,342 milion lekë.

Dega Doganore Tiranë ka realizimin më të lartë të taksës doganore në vlerën 4,777 milion lekë. Ndërsa Dega Doganore Durrës ka nivelin më të lartë të rentës në vlerën 685 milion lekë.

2.3 AUDITIMI MBI PËRPUTHSHMËRINË LIGJORE TË VEPRIMTARISË SË DEPARTAMENTIT TEKNIK.

-DREJTORIA E TARIFËS DHE ORIGJINËS;

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit nr. për periudhën 01.01.2024–31.12.2024, u shqyrtua dokumentacioni i të dhënave në lidhje me përjashtimet e Tvsh-së të lëshuara sipas autorizimeve të Përjashtimit të Tvsh-së të lëshuara nga kjo Drejtori duke u fokusuar ne përjashtimet e TVSH sipas përcaktimeve të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” i ndryshuar.

Veprimtaria e Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës për vitin 2024

Gjate vitit 2024 Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës ka ushtruar veprimtari përpunuese, autorizuese dhe të tjera detyra funksionale sipas Rregullores së Brendshme të Drejtorisë së Doganave.

- ✓ Përmirësimi dhe plotësimi i akteve normative.
- ✓ Hartimi i VKM për “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave 2025”, përditësimi në sistem i NKM 2025.
- ✓ Shqyrtime kërkesash në afat dhe dhënie autorizimesh të ndryshme.
- ✓ Ndjekja e Projektit: Zhvillimi dhe zbatimi i Sistemit të Integruar të Menaxhimit të Tarifave (ITMS).

Përmirësimi dhe plotësimi i akteve normative.

1-Është përgatitur dhe është në proces miratimi në bashkëpunim me Laboratorin Doganor Udhëzimi (i rishikuar) mbi “Procedurat e mostrimit, transportimit, pranimit, ruajtjes së mostrave, administrimit të rezultateve laboratorike dhe hartimit të certifikatave të verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor”.

2- Është përgatitur dërgimi i VKM për “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave 2025”, si dhe përditësimi në sistem i NKM 2025.

3- Është realizuar në afat përditësimi në sistemin Asicuda Eëord i NK 2025, si dhe rregullat e taksimit.

Shqyrtime kërkesash dhe dhënie autorizimesh të ndryshme.

Për periudhën kohore Janar-Dhjetor 2024 janë realizuar përmes platformës e-albania

Aplikim për makineri dhe pajisje në funksion të realizimit të kontratave të investimit me vlerë të barabartë ose më të madhe se 500 milionë (pesëqind milionë) lekë, të cilat nuk janë për shitje	39
Aplikim për makineri dhe pajisje në funksion të realizimit të kontratave të investimit në sektorin e agrobiznesit, pavarësisht nga vlera e investimit	104
Aplikim për Trajtim Tarifor Favorizues: Mallra industriale	14
Autorizim Informacion i Detyrueshëm Tarifor	5

✓ Janë trajtuar në sistemin elektronik doganor Eëord përditësimet për subjekte të rindërtimit për 92 subjekte.

✓ Janë realizuar trajnime mbi klasifikimet tarifore dhe procedurat e përjashtimeve nga Tvsh. Sa i përket administrimit të rezultateve laboratorike dhe hartimit të “Certifikatave të Verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor janë kryer:

-6702 Certifikata të klasifikimit tarifor, nga të cilat 197 kanë rezultuar me ndryshim kodi tarifor të deklaruar;

-Në proces (sistemi LIMS) janë afërsisht 6807 praktika, për të cilat duhet të ndiqet procedura e analizimit dhe e klasifikimit për praktikën e ardhura për klasifikimin tarifor të mallit.

Te Tjera Veprimtari të Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës për vitin 2024.

- ✓ Hartimi i VKM për “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave 2026”, përditësimi në sistem i NKM 2026.
- ✓ Ndjekja e Projektit: “Zhvillimi dhe zbatimi i Sistemit të Integruar të Menaxhimit të Tarifave (ITMS).

- ✓ Klasifikimi tarifor për të gjitha mallrat e ardhura nga Degët Doganore përkatëse apo Struktura të tjera, pas analizimit të tyre nga Drejtoria e Laboratorit Doganor.
- ✓ Përditësim i faqes web të DPD;
- ✓ Aplikime në sistemin automatik Asycuda World; Përditësim i autorizimeve të Eksportuesve të Miratuar në funksion të rregullave të origjinës për vitin 2025;
- ✓ Bashkëpunim me MFE-në për të mundësuar miratimin e dy vendimeve 1/2024 dhe 2/2024 të NK të Konventës PEM më 12 dhjetor 2024 me qëllim zbatimin e dispozitave kalimtare të rregullave të origjinës vetëm për vitin 2025.
- ✓ Bashkëpunim me MFE-në mbi Rishikimin e Konventës Rajonale për rregullat preferenciale të origjinës pan-Euro-Mediterrane dhe të protokolleve për rregullat e origjinës preferenciale (Vendimi 1/2023 i KP të Konventës PEM);
- ✓ Bashkëpunim me MFE-në mbi rishikimin e protokollit të origjinës sipas MTL-ve ndërmjet Shqipërisë dhe Republikës së Turqisë për të mundësuar futjen e rregullave të reja të origjinës të Konventës PEM të Rishikuar;
- ✓ Përditësim i tarifës preferenciale dhe kuotave tarifore për vitin 2025; Aplikimet online për statusin e Eksportuesit të Miratuar dhe IDO (Informacion Detyrues i Origjinës). Janë lëshuar 3 Autorizime për Status të Eksportuesit të Miratuar dhe 1 Informacion Detyrues i Origjinës;
- ✓ Takimi vjetor i rrjetit të origjinës;
- ✓ Përditësim i sasisë së pashfrytëzuar të kuotave të parashikuara në MTL-të përkatëse për 2024 çdo ditë pune;
- ✓ Kërkesa për verifikime drejtuar degëve tona doganore: raste 219;
- ✓ Informacion doganave homologe mbi rezultatet e verifikimeve: raste 277;
- ✓ Informacion në lidhje me importet, tarifën bazë (MFN) dhe tarifat preferenciale për importet nga vendet EFTA dhe BE për vitin 2023;
- ✓ Informacion DMJ në lidhje me bashkëpunimin në fushën e origjinës së mallrave bazuar në MSA dhe MTL: raste 11;
- ✓ Refuzime të trajtimit tarifor preferencial: raste 12;
- ✓ Analizë dhe përzgjedhje e provave të origjinës preferenciale për verifikim; raste 210;
- ✓ Marrje pjesë në takimet e Nënkomitetit të 27-të dhe të 28-të të Doganave dhe Rregullave të Origjinës së MTL CEFTA, në Takimin e 33-të të Grupit të Punës së Konventës pan-Euro-Mediterrane si dhe në NK e 16-të të Konventës PEM;
- ✓ Marrje pjesë në takimin e 42 të Komitetit Teknik për Rregullat e Origjinës së OBD-së;
- ✓ Marrje pjesë në Sesionet e 143/144 të Këshillit për Bashkëpunim Doganor të Organizatës Botërore të Doganave (OBD);
- ✓ Marrje pjesë në Sesionin e 39-të të Komitetit Teknik për Rregullat e Origjinës (TCRO).
- ❖ Përgjatë vitit 2024 Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës ka kryer veprimtari ne lëshimin:
 - Autorizime të Përrjashtimit të TVSH-së tipi Agrobiznes LAO për vitin 2024
 - Autorizime të Përrjashtimit të TVSH-së tipi Agrobiznes EPO për vitin 2024
 - Autorizime të Përrjashtimit të TVSH-së tipi Agrobiznes JPB për vitin 2024
 - Autorizime të Përrjashtimit të TVSH-së tipi Agrobiznes JPM për vitin 2024
 - Autorizime të Përrjashtimit të TVSH-së tipi Agrobiznes MPO për vitin 2024
 - Autorizime të Përrjashtimit të TVSH-së tipi Agrobiznes RND për vitin 2024
 - Përgjigje të verifikimit kërkesave të Origjinës 116 raste.

Problematika të evidentuara.

1-Gjate procesit auditues u konstatuan problematika me zbatimin e Udhëzimit nr. 01 datë 14.02.2023 “Procedurat e mostrimit, transportimit, pranimit, ruajtjes së mostrave, administrimit të rezultateve laboratorike dhe hartimit të “certifikatave të verifikimit të llojit të

mallit dhe klasifikimit tarifor”. Për shkak të numrit të madh të mostrimeve të karburanteve ne eksport (100% e rasteve) është bere e pamundur mbyllja ne afat e praktikave dhe janë ne proces rreth 6807 praktika për analizim dhe klasifikim tarifor. Sa i përket administrimit të rezultateve laboratorike dhe hartimit të “Certifikatave të Verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor janë kryer:

-6702 Certifikata të klasifikimit tarifor, nga të cilat 197 kanë rezultuar me ndryshim kodi tarifor të deklaruar;

-Në proces (sistemi LIMS) janë afërsisht 6807 praktika deri me date 31.12.2024 sipas informacionit të marre nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës, për të cilat duhet të ndiqet procedura e analizimit dhe e klasifikimit për praktikën e ardhura për klasifikimin tarifor të mallit.

Gjithashtu konstatohet se:

Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe konkretisht Departamenti Operativ Hetimor, Drejtoria e Monitorimit dhe Analizës së Riskut, Shefi i DOH dhe nga Komiteti i Monitorimit të Riskut (KMR) si dhe zv/Drejtores të Përgjithshëm të Departamentit Teknik nuk është marrë në shqyrtim kjo problematikë për diskutim pranë KMR (Komiteti Monitorimit të Riskut) dhe nuk është ndërtuar një profil risku me kriterë të sakta për profilizim risku për operatore specifike importues dhe eksportues të natyrës karburantë deklarues të mallrave të kapitullit 2710 të natyrës lëndë djegëse me qëllim rritjen e efektivitetit të përzgjedhjes së procesit të mostrimit dhe rritjen e efektivitetit të përpunueshmërisë dhe daljes së certifikatës të klasifikimit tarifor brenda afateve kohore të parashkrimit të kontrollit aposterior, ruajtjes së gjurmës së shkeljes doganore si të rishikimit të deklaratës doganore sipas afateve respektive të parashikuar në Kodin Doganor në RSH.

Te Tjera

Rezultojnë praktika me ndryshim kodi tarifor për të cilat nuk disponohet informacion për Departamentin Teknik ne DPD nga Degët Doganore Morine, Qafe Thane, dhe Fier ne lidhje me ecurinë e problematikes se mostrimit laboratorik për rastet e trajtuara sa me poshtë vijon ;

Nr.Serial.Lab	Nr.Serial.Dog	Emërtimi	Kodi Deklaruar	Kodi Laboratorit	Dogana
2023_004050	2023_001415	Benzine 95 ron	27101241	27101245	Morinë
2023_004298	2023_000115	BENZINE 98 OKTAN	27101249	27101245	Qafë Thanë
2024_001427	2024_001147	GASOIL 10 PPM	27101943	27101245	Morinë
2023_006045	2023_002934	GASOIL 10 PPM	27101245	27101943	Morinë
2023_006178	2023_003046	GASOIL 10 PPM	27101245	27101943	Morinë
2023_004929	2023_002052	BENZIN 95 RON	27101245	27101943	Morinë
2024_000591	2024_000517	GASOIL 10 PPM	27101245	27101943	Morinë
2023_005576	2023_002545	DIESEL 10 PPM	27101931	27101943	Morinë
2023_006700	2023_003475	DIESEL 10 PPM	27101931	27101943	Morinë
2024_006278	2024_000390	Naftë	27101947	27101943	Tiranë
2024_000475	2024_000416	GASOIL 10 PPM	27101943	27101946	Morinë
2024_002225	2024_000031	GASOIL 10 PPM	27101943	27101947	Qafë Thanë
2024_002092	2024_000029	GASOIL 10 PPM	27101943	27101947	Qafë Thanë
2024_000895	2024_000001	vajra te tjera lubrifikat dh	27101999	27109...	Fier

Të dhëna në lidhje me përjashtimet e Tvsh-së të lëshuara sipas autorizimeve të Përjashtimit të Tvsh-së të lëshuara nga kjo Drejtoria.

Konstatohet se për vitin 2024 nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës janë dhënë autorizime të përjashtimit të TVSH për investime për mallra makineri dhe pajisje për shumë operatorë ekonomikë në vlerën totale 26,136,669,909 leke (nxjerre nga sistemi Asicuda World) për rastet aplikimesh përjashtimi të TVSH-se nga subjekte investitorë të cilët kane paraqitur dosje aplikimi pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave bazuar ne ligjin nr. 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar dhe te tjera për përjashtime sipas procedurave MP0, IA0, EP0 dhe RND. Nga ana e grupit auditues u trajtuan edhe kërkesat e miratuara nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës përgjatë vitit 2024 si vite pasues te përmbushjes se vlerës së investimit bazuar ne kërkesat për përmbushje afati investimi sipas kontratës se depozituar dhe projektit te investimit te propozuar për nivele investimi mbi 500 milionë lekë. Nga grupi auditues u trajtuan në forme

të dhëna elektronike nivele investimi nën vlerën 500 milion leke për vitin 2024 të vendosur si vlerë minimale investimi për makineri dhe pajisje,
Për të cilat nuk plane të detajuar biznesi në lidhje me:

1-afatet kohore të investimit,

2-kodet tarifore të mallrave që do të investohen

3-Proneisine e titullit kadastral të pronës ku do të kryhet investimi

4-planimetri të investimit

5-foto ose të dhëna të makinerive që do të investohen

6-foto të projektit të investimit

7-Mos detajim të planit të investimit sipas zërave

bazuar në pikën 1 germa (a) të ligjit nr. 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës të cilat janë trajtuar sa me poshtë vijon për autorizime të tipit MP0, EPO, dhe IAO për ndjekje dhe verifikim të shumës së TVSH së përjashtuar në shumën totale 385, 095, 703 leke për IAO për investime për mallra makineri dhe pajisje, në vlerën e përjashtimit të TVSH në shumën **385,095,703** lekë për 32 raste aplikimesh përjashtimi të TVSH-se nga 15 subjekte investitorë në procedurë të tipit MP0 (shuma 278,278,617 leke), EO (shuma 88,421,668 leke) dhe IAO shuma (18,395.418 leke) të cilët kanë paraqitur dosje aplikimi pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave bazuar në Ligjin nr. 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

Autorizime të dhëna sipas procedurës MP0 gjatë vitit 2024 për të cilat nuk dokumentohet vlera e investimit prej 500 milionë leke përgjatë vitit 2024

Nr./Autor	Nr./APLIKIMI	SUBJEKTI	NIPTI	Kod/Shtese	VI/ Investimit	Vlera Leke	VI/ TVSH leke
39	37051	A.	L...M	MP0	2,545,850	259,676,700	51,935,340
2	29138	A. G.	L...M	MP0	3,786,700	386,243,400	77,248,680
30	34224	A. B.	M...K	MP0	231,000	23,562,000	4,712,400
13	31416	V./SRL AL	K...N	MP0	45,756	4,667,077	933,415
36	35641	H.	L...M	MP0	851,053	86,807,406	17,361,481
21	32188	P./H.A/& CO	L...M	MP0	3,740,000	381,480,000	76,296,000
3	29332	S.	M...E	MP0	269,000	27,438,000	5,487,600
11	30839	S.	M...E	MP0	470,000	47,940,000	9,588,000
24	33557	S.	M...E	MP0	45,000	4,590,000	918,000
26	33589	V./F./GJ.	K...L	MP0	180,000	18,360,000	3,672,000
31	34247	V./E.	L...B	MP0	1,476,750	150,628,500	30,125,700
					Vlerë TVSH-je referuar vlerës së investimit në Autorizim		278,278,617

Autorizime të dhëna sipas procedure EPO gjatë vitit 2024 për të cilat nuk justifikohet vlera prej 500 milione leke.

NR/Autorizim	NR/APLIKIMI	SUBJEKTI	NIPTI	KOD/SHTESE	Vlera	Monedha	Vlera leke	TVSH
6	29879	G./S.	M...Q	EP0	879	Euro	89,698	17,940
15	30828	G./S.	M...Q	EP0	86,100	Euro	8,782,200	1,756,440
14	30470	G./SO.	M...Q	EP0	479,000	Euro	48,858,000	9,771,600
23	33185	G./S.	M...Q	EP0	818,350	USD	83,471,700	16,694,340
5	29129	G./S.	M...Q	EP0	2,950,066	Euro	300,906,740	60,181,348
				Totali			442,108,338	88,421,668

Autorizime të dhëna sipas procedure IAO gjatë vitit 2024 për të cilat nuk justifikohet statusi/ose licensa profesionale e ushtrimit të aktivitetit Fermer /Agroperpunues

Nipt	Importues	Dogana	Nr R	Malli	p/neto kg	vlera leke	TVSH	Proc	Status
L...K	A. P.	Tirana	119790	Makineri	830.78	1,234,625	246,925	IA0	Jo fermer
J...S	D. AL	Fier	8860	Makineri	9370	4,032,371	806,474	IA0	Jo fermer
J...S	D. AL	Fier	8036	Makineri	6500	3,699,431	739,886	IA0	Jo fermer
J...S	D. AL	Fier	8898	Makineri	2790	2,602,452	520,490	IA0	Jo fermer
M...G	D. E.	Durresi	110120	Makineri	1820	3,837,424	767,485	IA0	Jo fermer
M...G	D. E.	Durresi	110652	Makineri	2075	3,229,489	645,898	IA0	Jo fermer
M...G	D. E.	Durresi	110651	Makineri	1810	2,808,565	561,713	IA0	Jo fermer
M...G	D. .	Durresi	110653	Makineri	1640	2,507,905	501,581	IA0	Jo fermer
K...N	F. P.	Kapshtica	25180	Trasportier	1990	16,987,996	3,397,599	IA0	Jo fermer
K...N	F. P.	Kapshtica	25829	SPIRAL FRIGOR	2860	13,788,670	2,757,734	IA0	Jo fermer
K...N	F. P.	Kapshtica	24986	SISTEM PAKETIMI,	720	4,945,749	989,150	IA0	Jo fermer
K...N	F. P.	Kapshtica	24987	SPIRAL FRIGORIFE	1900	4,052,020	810,404	IA0	Jo fermer
K...N	F. P.	Kapshtica	24986	Trasportier	580	1,065,895	213,179	IA0	Jo fermer
L...F	K. 2.	Tirana	154044	Makineri MISHI	2773	10,982,079	2,196,416	IA0	Jo fermer

L...F	K. 2.	Tirana	144149	Makineri MISHI	6110	8,722,684	1,744,537	IA0	Jo fermer
L...F	K. 2.	Tirana	144095	Makineri MISHI	4690	7,479,737	1,495,947	IA0	Jo fermer
				Totali			18,395,418		

Drejtoria e Tarifës dhe Originës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të analizojë praktikat doganore respektive, me qëllim verifikimin e përjashtimit të TVSH të dhënë me parë për këto subjekte, në plotësim të kushtit të investimit në vlerën minimale prej 500 milionë lekë, për mallra të cilat kanë marrë statusin e Përjashtimit nga TVSH-ja, sipas deklarimeve në Autorizimet Respektive që lidhen me praktikat doganore trajtuar në këtë material, duke marrë masat në rast të mos realizimit të detyrimeve nga ana e subjekteve, për të rishikuar plotësisht deri në revokimin e plotë të Autorizimeve të dhëna dhe njëkohësisht kryerjen e pagesës të TVSH ne shumen **385,095,703** lekë për 32 raste aplikimesh përjashtimi te TVSH-se nga 15 subjekte investitorë ne procedura të tipit MP0 (shuma 278,278,617 leke), EO (shuma 88,421,668 leke) dhe IAO shuma (18,395.418 leke).

2-Trajtuar sa me poshtë edhe rastet e deklarimeve ne sistemin asicuda ëord sipas te dhënave te marra per vitin 2024 nga raporti oraclle

Sipas deklarimeve per vitin 2024 ne sistemin Asicuda Ëord

VITI	NIPT	Importuesi	Dogana	Nr DAV	Malli	P/neto kg	Vlera leke	TVSH	KUSHTI
2024	L...B	V./E.	Berat	2956	makineri/pajiseje	5010	3,507,700	701,540	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3754	makineri/pajiseje	12400	26,984,162	5,396,832	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3681	makineri/pajiseje	9190	54,027,190	10,805,438	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3831	makineri/pajiseje	12792	18,469,990	3,693,998	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3682	makineri/pajiseje	3050	14,617,960	2,923,592	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3757	makineri/pajiseje	7650	16,647,486	3,329,497	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3879	makineri/pajiseje	1800	4,128,180	825,636	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	3854	makineri/pajiseje	1040	6,024,970	1,204,994	MP0
2024	L...B	V./E.	Berat	4396	makineri/pajiseje	3860	5,320,152	1,085,311	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	40483	makineri/pajiseje	668	251,513	50,303	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	40483	makineri/pajiseje	2050	864,850	172,970	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	32203	makineri/pajiseje	1890	1,624,594	324,919	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	39926	makineri/pajiseje	4800	8,392,928	1,678,586	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	40483	makineri/pajiseje	180	345,499	69,100	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	40483	makineri/pajiseje	10345	2,793,113	558,623	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	40483	makineri/pajiseje	146	124,874	24,975	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	32195	makineri/pajiseje	33500	28,792,380	5,758,476	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	32222	makineri/pajiseje	7390	6,313,401	1,262,680	MP0
2024	L...G	S.	Durrës	39926	makineri/pajiseje	2335	2,073,875	414,775	MP0
2024	L...M	A.	Durrës	171464	makineri/pajiseje	2500	4,725,718	945,144	MP0
2024	M...E	S.	Fier	2055	makineri/pajiseje	20197	2,492,561	498,512	MP0
2024	M...E	S.	Fier	1978	makineri/pajiseje	18100	10,645,594	2,129,119	MP0
2024	M...E	S.	Fier	1924	makineri/pajiseje	11700	6,914,545	1,382,909	MP0
2024	M...E	S.	Fier	5141	makineri/pajiseje	2860	2,063,120	412,624	MP0
2024	M...E	S.	Fier	6552	makineri/pajiseje	4500	2,432,462	486,492	MP0
2024	M...E	S.	Fier	6552	makineri/pajiseje	8500	3,394,583	678,917	MP0
2024	M...E	S.	Fier	7718	makineri/pajiseje	21930	1,755,425	351,085	MP0
2024	M...E	S.	Fier	8279	makineri/pajiseje	7962	1,804,015	360,803	MP0
2024	M...E	S.	Fier	7717	makineri/pajiseje	17980	2,638,153	527,631	MP0
2024	M...E	S.	Fier	4168	makineri/pajiseje	20928	2,671,328	534,266	MP0
2024	M...E	S.	Fier	4170	makineri/pajiseje	8500	1,237,732	247,546	MP0
2024	M...E	S.	Fier	5202	makineri/pajiseje	38000	43,375,840	8,675,168	MP0
2024	K...N	E/V. S.	Kakavia	10070	makineri/pajiseje	5755	4,829,678	965,936	MP0
2024	L...M	E./H.	Tirana	109672	makineri/pajiseje	24640	4,380,514	876,103	MP0
2024	L...M	E./H.	Tirana	109142	makineri/pajiseje	2200	2,440,927	488,185	MP0
2024	L...M	E./H.	Tirana	88749	makineri/pajiseje	21320	14,474,183	2,894,837	MP0
2024	L...M	E./H.	Tirana	53785	makineri/pajiseje	10540	4,210,355	842,071	MP0
2024	L...M	E./H.	Tirana	53795	makineri/pajiseje	2765	17,491,195	3,498,239	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	86796	makineri/pajiseje	1940	6,269,375	1,253,875	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	57960	makineri/pajiseje	1240	2,516,000	503,200	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	12622	makineri/pajiseje	780	2,420,870	484,174	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	1961	makineri/pajiseje	350	986,860	197,372	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	6346	makineri/pajiseje	1240	1,869,840	373,968	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	1961	makineri/pajiseje	630	3,220,280	644,056	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	29211	makineri/pajiseje	183	623,940	124,788	MP0
2024	M...G	A. PL	Tirana	1961	makineri/pajiseje	230	882,980	176,596	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	74116	makineri/pajiseje	2530	3,156,918	631,384	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	14192	makineri/pajiseje	320	608,771	121,754	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	15450	makineri/pajiseje	135	479,819	95,964	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	15450	makineri/pajiseje	146	415,843	83,169	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	15450	makineri/pajiseje	3508	8,172,914	1,634,583	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	14192	makineri/pajiseje	3760	8,186,364	1,637,273	MP0
2024	K...L	V./F./G.	Tirana	95047	makineri/pajiseje	16910	11,177,757	2,235,551	MP0
2024	K...L	V./F./Gj.	Tirana	95258	makineri/pajiseje	6636	4,393,218	878,644	MP0

2024	K...L	V./F./Gj.	Tirana	95241	makineri/pajiseje	4024	2,662,378	532,476	MP0
2024	L...M	H.	Tirana	119592	makineri/pajiseje	123	3,306,622	661,324	MP0
2024	L...M	H.	Tirana	118722	makineri/pajiseje	4320	15,898,665	3,179,733	MP0
2024	L...M	H.	Tirana	119618	makineri/pajiseje	7590	28,530,401	5,706,080	MP0
2024	L...M	H.	Tirana	125369	makineri/pajiseje	7590	28,530,401	5,706,080	MP0
2024	L...M	H.	Tirana	119592	makineri/pajiseje	1620	4,768,221	953,644	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	105377	makineri/pajiseje	5505	13,906,158	2,781,232	MP0
2024	L...M	P.H.A	Tirana	82207	makineri/pajiseje	10140	14,630,214	2,926,043	MP0
2024	L...M	P.H.A	Tirana	75412	makineri/pajiseje	10400	7,448,511	1,489,702	MP0
2024	L...M	P.H.A	Tirana	126967	makineri/pajiseje	12440	5,437,289	1,087,458	MP0
2024	L...M	P.H.A	Tirana	82191	makineri/pajiseje	13190	10,657,938	2,131,588	MP0
2024	L...M	P.H.A	Tirana	80113	makineri/pajiseje	15090	11,171,525	2,234,305	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	73962	makineri/pajiseje	21995	12,491,511	2,498,302	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	74715	makineri/pajiseje	22485	18,543,111	3,708,622	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	77357	makineri/pajiseje	23645	12,491,511	2,498,302	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	93027	makineri/pajiseje	3210	7,303,031	1,460,606	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	76061	makineri/pajiseje	3450	3,636,003	727,201	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	80114	makineri/pajiseje	4611	927,868	185,574	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	84376	makineri/pajiseje	5450	8,611,614	1,722,323	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	80275	makineri/pajiseje	6975	26,005,368	5,201,074	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	126964	makineri/pajiseje	7780	5,437,289	1,087,458	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	77998	makineri/pajiseje	8025	23,727,315	4,745,463	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	77358	makineri/pajiseje	8900	13,500,111	2,700,022	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	83639	makineri/pajiseje	9510	7,407,894	1,481,579	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	92185	makineri/pajiseje	9690	12,943,413	2,588,683	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	139592	makineri/pajiseje	10080	11,249,291	2,249,858	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	134132	makineri/pajiseje	10570	13,718,335	2,743,667	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	150774	makineri/pajiseje	10610	12,810,088	2,562,018	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	137388	makineri/pajiseje	11380	13,682,951	2,736,590	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	124181	makineri/pajiseje	11470	5,437,289	1,087,458	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	141293	makineri/pajiseje	11876	7,357,007	1,471,401	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	124389	makineri/pajiseje	12960	5,437,289	1,087,458	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	139802	makineri/pajiseje	14420	9,185,201	1,837,040	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	112058	makineri/pajiseje	2690	7,873,347	1,574,669	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	152986	makineri/pajiseje	2800	2,581,688	516,338	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	124625	makineri/pajiseje	2980	6,733,151	1,346,630	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	139800	makineri/pajiseje	3860	5,902,315	1,180,463	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	113745	makineri/pajiseje	5040	8,355,653	1,671,131	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	152985	makineri/pajiseje	5950	12,952,695	2,590,539	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	150205	makineri/pajiseje	7370	8,482,688	1,696,538	MP0
2024	L...M	P. H.A	Tirana	136410	makineri/pajiseje	9440	10,286,049	2,057,210	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	24858	makineri/pajiseje	1500	155,985	31,197	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	19774	makineri/pajiseje	7100	820,810	164,162	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	19777	makineri/pajiseje	8340	1,224,462	244,892	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	26667	makineri/pajiseje	10133	9,067,928	1,813,586	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	26497	makineri/pajiseje	12170	7,794,051	1,558,810	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	38141	makineri/pajiseje	12325	5,452,110	1,090,422	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	38142	makineri/pajiseje	12148	4,865,751	973,150	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	37248	makineri/pajiseje	12870	3,970,782	794,156	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	25696	makineri/pajiseje	8480	3,941,221	788,244	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	45067	makineri/pajiseje	6391	1,152,144	230,429	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	37513	makineri/pajiseje	16000	7,146,893	1,429,379	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	20264	makineri/pajiseje	7800	4,642,252	928,450	MP0
2024	K..D	R./ L.	Tirana	103906	makineri/pajiseje	12460	2,989,500	597,900	MP0
2024	K...D	R./ L.	Tirana	102334	makineri/pajiseje	14315	5,712,540	1,142,508	MP0
2024	K...D	R./ L.	Tirana	102335	makineri/pajiseje	14416	5,712,540	1,142,508	MP0
2024	K...D	R./ L.	Tirana	102332	makineri/pajiseje	16486	5,712,540	1,142,508	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	25318	makineri/pajiseje	10860	25,737,525	5,147,505	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	26272	makineri/pajiseje	7250	25,040,792	5,008,158	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	26273	makineri/pajiseje	7310	20,361,242	4,072,248	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	28609	makineri/pajiseje	4600	20,192,778	4,038,556	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	26276	makineri/pajiseje	4580	10,066,232	2,013,246	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	26275	makineri/pajiseje	4760	7,541,355	1,508,271	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	23448	makineri/pajiseje	5040	6,187,405	1,237,481	MP0
2024	L...M	A. G.	Tirana	23434	makineri/pajiseje	11222	11,740,471	2,348,094	MP0
					Totali sipas deklarimit			206,003,000	

Sipas deklarimeve per vitin 2024 ne sistemin Asicuda World

Viti 2024	NIPT importuesi	Importuesi	dogana	Nr R	pershkrimi detajuar	p/neto kg	vlera leke	TVSH	Kushfi
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27945	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27946	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27947	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27948	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27949	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27950	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	27951	PANEL/Fotovoltai	17050	4446774.54	889355	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31727	PANEL/Fotovoltai	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31728	PANEL/Fotovoltai	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31729	PANEL/Fotovoltai	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31731	PANEL/Fotovoltai	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31733	PANEL/Fotovoltai	17050	4450626.41	890125	EP0

2024	M...Q	G. S.	Durresi	31736	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31737	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31738	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31741	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31743	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31744	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31745	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31747	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31748	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31749	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31752	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31753	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31754	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31755	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31756	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31759	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31760	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31762	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31764	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31766	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31767	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31769	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31770	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31771	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31774	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31775	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31781	PANEL/Fotovoltaik	16197.5	4228095.09	845619	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31782	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31783	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31785	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31786	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	31787	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	34427	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	38599	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	38605	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	38608	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	38609	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39038	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39039	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39043	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39044	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39045	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39046	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39047	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39049	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39050	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39051	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39066	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39068	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39070	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39071	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39072	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39073	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39074	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	39075	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	42195	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	42196	PANEL/Fotovoltaik	17050	4450626.41	890125	EP0
2024	M...Q	G. S.	Durresi	69740	PANEL/Fotovoltaik	9600	48206560	9641312	EP0
2024	M...Q	G. S.	Tirana	56996	PANEL/Fotovoltaik	10947	8665104	1733021	EP0
					Totali		363,715,800	72,743,700	

 Procedura për verifikime nga struktura të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në lidhje me përjashtimet e TVSh-së të lëshuara sipas autorizimeve të Përjashtimit të TVSh-së të lëshuara nga kjo Drejtori për autorizime të tipit MP0, IA0, EP0, RND.

Janë dhënë autorizime përjashtimi sipas anekseve tarifore të nxjerra në zbatim të Ligjit nr. 125/2012 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 7928 datë 27.04.1995 ‘Për Tatimin mbi vlerën e shtuar i ndryshuar, neni 4 shkronja “g”, VKM nr. 180 datë 13.02.2013 pika 1, shkronja “a”, pika 3.1, dhe Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56 pika 38/a, VKM nr. 953 datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr. 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/1, Ligjit nr. nr. 7928 datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, neni 4 shkronja “g” dhe Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56 pika 38/a. Konstatohet se për këto vlera nuk janë kryer

verifikime konkrete fizike në ambientet e subjekteve me qëllim evidentimin e përputhshmërisë ligjore të gjendjes fizike të mallrave të përjashtuara sipas autorizimeve të poshtë cituara. Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nuk ka analizuar praktikën doganore të dosjeve të kërkuara nga subjektet e mësipërme me qëllim verifikimin e përjashtimit të TVSH të dhënë më parë për këto subjekte në plotësim të kushtit të investimit në vlerën minimale prej 500 milionë lekë për mallra të cilat kanë marrë Statusin e Përjashtimit nga TVSH-ja sipas deklarimeve në Autorizimet Respektive që lidhen me praktikën doganore bazuar në pikën 1 germa (a) të ligjit nr. 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, si dhe bazuar në shpjegimet dhe përcaktimet e nenit 47, 48 dhe 49 ku përcaktohet se: “Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e 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” Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.

Trajtuar sa me poshtë edhe rastet e trajtuara nga grupi auditues për verifikime të mallrave makineri dhe pajisje për procedura të tipit MP0.

Viti	Nipt	Subjekt	Kap	Dogana	Nr DAV	Malli	Pesha	Vlera leke	TVSH	Kushti
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	149360	Makineri pajisje	3890	11,042,486	2,208,497	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	93149	Makineri pajisje	830	2,118,060	423,612	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	93160	Makineri pajisje	97	474,042	94,808	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	169911	Makineri pajisje	30	536,008	107,202	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	169891	Makineri pajisje	4860	37,333,660	7,466,732	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	169908	Makineri pajisje	470	2,483,338	496,668	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	169906	Makineri pajisje	1100	8,172,885	1,634,577	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	169909	Makineri pajisje	400	3,265,220	653,044	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	93048	Makineri pajisje	12260	18,780,132	3,756,026	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	79060	Makineri pajisje	6660	18,366,606	3,673,321	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	156494	Makineri pajisje	4817	9,395,541	1,879,108	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	93143	Makineri pajisje	2207	7,725,876	1,545,175	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	104650	Makineri pajisje	6560	7,463,064	1,492,613	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	108195	Makineri pajisje	4755	5,436,802	1,087,360	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	109015	Makineri pajisje	3575	2,647,181	529,436	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	109006	Makineri pajisje	1305	1,618,000	323,600	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	156449	Makineri pajisje	563	904,269	180,854	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	109027	Makineri pajisje	261	743,297	148,659	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	143469	Makineri pajisje	169	419,871	83,974	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	109033	Makineri pajisje	149	394,219	78,844	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	109042	Makineri pajisje	20	373,153	74,631	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	129981	Makineri pajisje	40	113,601	22,720	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrësi	162477	Makineri pajisje	10	24,573	4,915	MP0
2024	K...H	B. O.	84	Durrës Ko	34371	Makineri pajisje	2240	1,012,222	202,444	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	122482	Makineri pajisje	3350	10,114,048	2,022,810	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	10567	Makineri pajisje	3480	6,025,040	1,205,008	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	116523	Makineri pajisje	4400	25,908,346	5,181,669	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	113642	Makineri pajisje	3160	41,853,000	8,370,600	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	127089	Makineri pajisje	26850	67,082,609	13,416,522	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	118591	Makineri pajisje	10000	75,065,200	15,013,040	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	119108	Makineri pajisje	4800	31,224,160	6,244,832	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	116523	Makineri pajisje	600	4,476,664	895,333	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	15266	Makineri pajisje	600	4,431,855	886,371	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	12291	Makineri pajisje	4200	3,662,475	732,495	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	10859	Makineri pajisje	4270	2,867,088	573,418	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	10432	Makineri pajisje	4300	6,097,756	1,219,551	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	9744	Makineri pajisje	4500	2,867,088	573,418	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	9485	Makineri pajisje	9450	68,789,336	13,757,867	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	121216	Makineri pajisje	3550	24,112,226	4,822,445	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	118725	Makineri pajisje	4680	14,366,097	2,873,219	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	120709	Makineri pajisje	4500	17,306,974	3,461,395	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	119216	Makineri pajisje	4210	26,393,814	5,278,763	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	118715	Makineri pajisje	13295	21,856,814	4,371,363	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	118783	Makineri pajisje	6215	22,852,909	4,570,582	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	7518	Makineri pajisje	3855	13,951,084	2,790,217	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	7565	Makineri pajisje	6370	21,430,444	4,286,089	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	7573	Makineri pajisje	6460	12,538,316	2,507,663	MP0

2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	7579	Makineri pajisje	3735	6,793,752	1,358,750	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	7531	Makineri pajisje	5335	11,125,548	2,225,110	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	15020	Makineri pajisje	3750	48,341,034	9,668,207	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	15067	Makineri pajisje	13450	66,972,485	13,394,497	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	14246	Makineri pajisje	3480	34,745,199	6,949,040	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	13563	Makineri pajisje	3640	31,220,288	6,244,058	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	15124	Makineri pajisje	4300	12,696,580	2,539,316	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	15129	Makineri pajisje	4500	24,956,780	4,991,356	MP0
2024	J...H	C. - C.	84	Tirana	15676	Makineri pajisje	600	1,835,829	367,166	MP0
2024	L...D	D.	84	Durrës Ko	22481	Makineri pajisje	6671.67	4,014,575	802,915	MP0
2024	L...D	D.	84	Durrës Ko	22479	Makineri pajisje	4086.66	2,700,764	540,153	MP0
2024	L...D	D.	84	Durrës Ko	22480	Makineri pajisje	2296.67	1,793,352	358,670	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	41122	Makineri pajisje	6800	21,858,698	4,371,740	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	41121	Makineri pajisje	10350	21,858,698	4,371,740	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	41120	Makineri pajisje	14400	21,858,698	4,371,740	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	125394	Makineri pajisje	7898.4	13,970,930	2,794,186	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	78038	Makineri pajisje	5226	10,317,978	2,063,596	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	78028	Makineri pajisje	8608	7,191,318	1,438,264	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	117100	Makineri pajisje	4046	6,714,740	1,342,948	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	97250	Makineri pajisje	3106	4,127,757	825,551	MP0
2024	L...D	D.	84	Durresi	97261	Makineri pajisje	3034	3,104,595	620,919	MP0
2024	L...D	D.	84	Durrës Ko	32075	Makineri pajisje	8293	8,735,702	1,747,140	MP0
2024	L...D	D.	84	Durrës Ko	32074	Makineri pajisje	4840	3,600,683	720,137	MP0
2024	L...D	D.	84	Durrës Ko	32073	Makineri pajisje	3436	2,198,674	439,735	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	26099	Makineri pajisje	11700	46,886,900	9,377,380	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	29241	Makineri pajisje	11900	7,215,840	1,443,168	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	29356	Makineri pajisje	11400	10,022,000	2,004,400	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	22879	Makineri pajisje	14430	55,372,140	11,074,428	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23601	Makineri pajisje	4750	10,933,790	2,186,758	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23544	Makineri pajisje	4400	10,733,170	2,146,634	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	22909	Makineri pajisje	13630	12,758,790	2,551,758	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	27259	Makineri pajisje	33700	47,103,400	9,420,680	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	29140	Makineri pajisje	33700	47,103,400	9,420,680	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	29774	Makineri pajisje	33700	47,103,400	9,420,680	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23298	Makineri pajisje	13600	20,676,300	4,135,260	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	26457	Makineri pajisje	14400	26,883,080	5,376,616	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	26510	Makineri pajisje	26000	48,148,800	9,629,760	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23648	Makineri pajisje	11965	20,663,860	4,132,772	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23046	Makineri pajisje	1580	3,025,800	605,160	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	21697	Makineri pajisje	50400	62,533,200	12,506,640	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	22720	Makineri pajisje	2886	9,581,700	1,916,340	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23042	Makineri pajisje	12300	38,326,800	7,665,360	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23097	Makineri pajisje	12300	38,326,800	7,665,360	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23211	Makineri pajisje	10900	28,240,800	5,648,160	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	22839	Makineri pajisje	3500	4,336,980	867,396	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	23161	Makineri pajisje	12800	19,465,980	3,893,196	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	26509	Makineri pajisje	12300	38,117,800	7,623,560	MP0
2024	L...A	M. G.	85	Han/Hotit	26904	Makineri pajisje	13900	20,463,240	4,092,648	MP0
								1,712,876,001	342,575,600	

Trajtuar sa me poshte edhe rastet e trajtuara nga grupi auditues per verifikime te mallrave makineri dhe pajisje per procedura te tipit EPO.

Nipt	Subjekt	Dogana	Nr R	pershkrimi detajuar	Pesha	vlera leke	TVSH	Kushti
M...N	5. E.	Durresi	98928	Kosntruksione	20,324	4,301,855	860,371	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99928	Kosntruksione	23,142	4,838,954	967,791	EP0
M...N	5. E.	Durresi	102876	Kosntruksione	10,849	2,697,747	539,549	EP0
M...N	5. E.	Durresi	104318	Kosntruksione	4,857	1,733,758	346,752	EP0
M...N	5. E.	Durresi	107287	Kosntruksione	19,840	3,982,788	796,558	EP0
M...N	5. E.	Durresi	109369	Kosntruksione	25,040	5,022,154	1,004,431	EP0
M...N	5. E.	Durresi	109370	Kosntruksione	16,320	3,273,225	654,645	EP0
M...N	5. E.	Durresi	111245	Kosntruksione	22,584	5,614,836	1,122,967	EP0
M...N	5. E.	Durresi	118248	Kosntruksione	8,918	2,032,462	406,492	EP0
M...N	5. E.	Durresi	128505	Kosntruksione	5,742	1,920,290	384,058	EP0
M...N	5. E.	Durresi	80587	Kosntruksione	14,595	4,493,313	898,663	EP0
M...N	5. E.	Durresi	80588	Kosntruksione	18,810	5,807,811	1,161,562	EP0
M...N	5. E.	Durresi	81757	Kosntruksione	24,929	7,730,667	1,546,133	EP0
M...N	5. E.	Durresi	84225	Kosntruksione	24,929	7,730,667	1,546,133	EP0
M...N	5. E.	Durresi	85437	Kosntruksione	285	99,075	19,815	EP0
M...N	5. E.	Durresi	88497	Kosntruksione	35,006	11,713,341	2,342,668	EP0
M...N	5. E.	Durresi	91869	Kosntruksione	10,242	3,350,529	670,106	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98895	Kosntruksione	43,200	9,273,459	1,854,692	EP0
M...N	5. E.	Tirana	117115	Cela elektrike	2,058	19,013,225	3,802,645	EP0
M...N	5. E.	Tirana	96300	Pajisje Elektrike	5,200	17,212,785	3,442,557	EP0
M...N	5. E.	Tirana	82158	Pajisje Elektrike	39	198,614	39,723	EP0
M...N	5. E.	Tirana	48505	Pajisje Elektrike	19,030	6,547,911	1,309,582	EP0
M...N	5. E.	Tirana	93025	Pajisje Elektrike	100	844,855	168,971	EP0
M...N	5. E.	Tirana	99190	Pajisje Elektrike	20,970	23,803,252	4,760,650	EP0
M...N	5. E.	Tirana	117118	Pajisje Elektrike	6,990	6,616,602	1,323,320	EP0
M...N	5. E.	Tirana	104589	Pajisje Elektrike	6,990	7,889,291	1,577,858	EP0
M...N	5. E.	Tirana	44444	Pajisje Elektrike	20,012	8,934,506	1,786,901	EP0
M...N	5. E.	Tirana	80041	Pajisje Elektrike	7,640	3,958,434	791,687	EP0

M...N	5. E.	Tirana	57301	Pajisje Elektrike	11,234	11,336,895	2,267,379	EP0
M...N	5. E.	Tirana	68133	Pajisje Elektrike	5	191,634	38,327	EP0
M...N	5. E.	Tirana	74687	Pajisje Elektrike	3,300	27,683,044	5,536,609	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98674	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98744	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98745	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98754	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98756	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98759	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	98778	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99535	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99541	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99544	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99546	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99547	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99573	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99574	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	99580	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	101840	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	101841	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	101844	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	101845	Panele	22,631	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	102977	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	102978	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	102979	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	102980	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	102981	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	103280	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	103281	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	103282	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	104319	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
M...N	5. E.	Durresi	104322	Panele	22,638	6,052,421	1,210,484	EP0
				Totali		395,368,174	79,073,631	

Trajtuar sa me poshtë edhe rastet e trajtuara nga grupi auditues për verifikime te mallrave makineri dhe pajisje për procedura te tipit IAO.

Nipt	Importuesi	Dogana	nr DaV	Përshkrimi	Pesha	vlera leke	TVSH	Proced
K...G	A.	Tirana	138390	Makineri	5,250	39,856,595	7,971,319	IA0
M...Q	A. A.	Elbasan	3960	Makineri	6,680	12,170,044	2,434,009	IA0
M...Q	A. A.	Elbasan	3962	Makineri	7,820	14,201,546	2,840,309	IA0
L...V	A. I.	Vlora	14290	Makineri	16,390	26,766,670	5,353,334	IA0
L...G	A. H.	Vlora	15816	Makineri	11,510	18,786,054	3,757,211	IA0
M...O	A. J.	Berat	1794	Makineri	11,000	10,214,960	2,042,992	IA0
L...F	B. Sh.	Elbasan	3499	Makineri	11,350	24,085,405	4,817,081	IA0
M...O	D. S.	Fier	8291	Makineri	8,440	12,054,353	2,410,871	IA0
L...H	E. M.	Durresi	125908	Makineri	5,075	10,961,500	2,192,300	IA0
M...T	E. K.	Fier	9141	Makineri	9,200	12,869,551	2,573,910	IA0
M...H	E. T.	Elbasan	3246	Makineri	15,300	10,172,000	2,034,400	IA0
K...A	E. A. 2.	Fier	11258	Makineri	6,880	19,936,725	3,987,345	IA0
K...A	E. A. 2.	Fier	11257	Makineri	9,050	24,875,225	4,975,045	IA0
L...B	F. T.	Elbasan	3919	Makineri	6,130	18,155,938	3,631,188	IA0
L...B	F. T.	Elbasan	4029	Makineri	5,775	12,125,451	2,425,090	IA0
K...C	F. B.	Elbasan	2777	Makineri	5,200	12,669,153	2,533,831	IA0
K...N	F. P.	Kapshtica	25829	Makineri	2,860	13,788,670	2,757,734	IA0
K...N	F. P.	Kapshtica	25180	Makineri	1,990	16,987,996	3,397,599	IA0
L...K	G. I.	Fier	6093	Makineri	6,624	12,243,644	2,448,729	IA0
M...D	H. H.	Elbasan	3881	Makineri	8,200	12,020,309	2,404,062	IA0
M...D	H. H.	Elbasan	3914	Makineri	3,500	10,914,085	2,182,817	IA0
M...S	J. J.	Durresi	154973	Makineri	8,220	12,070,012	2,414,002	IA0
M...J	K. H.	Vlora	6079	Makineri	12,690	10,307,574	2,061,515	IA0
M...J	K. K.	Fier	9716	Makineri	10,015	26,427,358	5,285,472	IA0
M...J	K. K.	Fier	9670	Makineri	6,355	13,930,892	2,786,178	IA0
L...F	K. 2.	Tirana	154044	Makineri	2,773	10,982,079	2,196,416	IA0
J...P	L.	Tirana	75128	Makineri	6,265	11,266,062	2,253,212	IA0
M...K	L. H.	Elbasan	2703	Makineri	11,900	24,450,563	4,890,113	IA0
L...H	L. H.	Berat	2253	Makineri	6,100	11,312,979	2,262,596	IA0
L...H	L. H.	Berat	2403	Makineri	7,420	11,884,760	2,376,952	IA0
L...I	L. D.	Tirana	104090	Makineri	5,480	13,388,118	2,677,624	IA0
L...I	L. D.	Tirana	113150	Makineri	10,575	25,673,728	5,134,746	IA0
K...P	L. C.	Vlora	11122	Makineri	5,190	16,989,761	3,397,952	IA0
K...P	L. C.	Vlora	11120	Makineri	8,460	13,002,928	2,600,586	IA0
L...F	M. A.	Fier	8929	Makineri	9,420	16,758,688	3,351,738	IA0
K...N	M. C.	Elbasan	3929	Makineri	10,640	10,370,850	2,074,170	IA0
K...S	M. 9.	Elbasan	4174	Makineri	9,820	16,899,547	3,379,909	IA0
K...S	M. 9.	Elbasan	4186	Makineri	7,500	12,928,993	2,585,799	IA0

L...G	M. A.	Berat	3290	Makineri	11,020	20,029,650	4,005,930	IA0
K...G	M. M.	Berat	2750	Makineri	9,160	13,204,030	2,640,806	IA0
M...C	R. P.	Vlora	11829	Makineri	12,000	13,128,820	2,625,764	IA0
J...T	R. K.	Shkodra	4120	Makineri	4,850	32,819,853	6,563,971	IA0
J...T	R. K.	Shkodra	4121	Makineri	1,900	24,078,153	4,815,631	IA0
M...I	R. H.	Berat	3132	Makineri	11,258	18,640,920	3,728,184	IA0
M...S	R. O.	Berat	3536	Makineri	8,000	12,958,624	2,591,725	IA0
M...S	S. R.	Fier	3842	Makineri	6,690	21,928,631	4,385,726	IA0
M...S	S. R.	Fier	3806	Makineri	7,720	15,721,789	3,144,358	IA0
L...P	Sh. K.	Fier	10169	Makineri	9,200	15,495,575	3,099,115	IA0
K...V	S.	Vlora	12362	Makineri	6,760	17,083,691	3,416,738	IA0
M...Q	T. O.	Fier	7470	Makineri	4,800	11,154,472	2,230,894	IA0
J...L	T. O.	Durresi	103327	Makineri	9,975	23,138,697	4,627,739	IA0
J...L	T. O.	Durresi	103328	Makineri	6,585	16,985,303	3,397,061	IA0
L...J	Y. J.	Durresi	118305	Makineri	11,700	24,323,394	4,864,679	IA0
							177,038,888	

Trajtuar sa me poshtë edhe rastet e trajtuara nga grupi auditues për verifikime të mallrave makineri dhe pajisje për procedura të tipit RND.

NIPT	Importuesi	Dogana	Nr R	Malli	Pesha	VL/Leke	TVSH
L...T	A. T.	Lezha	1005	Hekur	400,000	25965120	5,193,024
J...S	C.	Elbasan	253	Hekur	100,000	6440560	1,288,112
K...H	D. AL	Durrës MBM	370	Hekur	300,000	21507300	4,301,460
L...O	G.	Durresi	53097	Chiller	3,372	6319497.5	1,263,900
J...L	I.	Durrës MBM	13093	Hekur	160,000	10536688	2,107,338
L...D	I.	Tirana	59734	Hekur	171,800	10791124	2,158,225
K...A	K.	Tirana	93738	Hekur	483,000	30495944	6,099,189
L...U	K. A.	Tirana	14119	Ashensor	22,735	7054602.2	1,410,920
K...G	K. 2.	Durrës MBM	3624	Cimento	700,000	6692560	1,338,512
K...G	K. 2.	Durrës MBM	13844	Cimento	900,000	8138412	1,627,682
K...C	K.	Durrës MBM	1719	Hekur	400,000	26205480	5,241,096
K...C	K.	Tirana	114519	Hekur	400,000	24713200	4,942,640
M...R	M. H.	Tirana	49809	Makineri	8,688	10095278	2,019,056
K...Q	R. 2.	Lezha	1787	Hekur	260,000	14576130	2,915,226
K...E	R. N.	Durrës MBM	13861	Hekur	100,000	6388850	1,277,770
K...E	R. N.	Durrës MBM	11344	Hekur	200,000	12954500	2,590,900
K...E	R. N.	Durrës MBM	13046	Hekur	200,000	12777700	2,555,540
L...Q	S. A.	Durresi	74264	Ashnesor	10,821	7562089.6	1,512,418
K...R	T. I.	Durrës MBM	32	Hekur	110,360	8024937.8	1,604,988
K...Q	U.	Elbasan	453	Hekur	200,000	12569480	2,513,896
Totali							53,961,892

Trajtuar sa me poshtë edhe raste të procedurës përjashtuese të tipit JPP për mallra të natyrës plastike të hyra si lende e pare në proces nxjerrje naftë për të cilat nevojitet një proces autorizues verifikimi nga struktura të DPD.

NIPT	Subjekt	DOGANA	DAV R	Malli	Pesha	TAM	Vlera TAM	Kushti
K...L	B. P.	Fier	13339	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13349	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13345	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13338	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13388	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13387	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13432	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13447	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13430	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13439	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	13500	Lende për perdorim puse naftë	15000	35 lek/kg	180,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	14385	Lende për perdorim puse naftë	6000	35 lek/kg	72,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	8706	Lende për perdorim puse naftë	22500	35 lek/kg	270,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	10651	Lende për perdorim puse naftë	22500	35 lek/kg	270,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	10635	Lende për perdorim puse naftë	22500	35 lek/kg	270,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	10700	Lende për perdorim puse naftë	22500	35 lek/kg	270,000	JPP
K...L	B. P.	Fier	10699	Lende për perdorim puse naftë	22500	35 lek/kg	270,000	JPP
Total TAM							3,402,000	

Drejtorja e Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në bashkëpunim me **Drejtorinë e Kontrollit Pas Zhdoganimit** si dhe me Drejtorin dhe strukturat tjera pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nuk kanë analizuar praktikën doganore të mësipërme me qëllim **verifikimin e destinacionit** të këtyre mallrave të cilat kanë marrë **Statusin e Përjashtimit nga TVSH-ja** sipas deklarimeve në **Autorizimet Respektive** që lidhen me praktikën doganore sa më sipër bazuar në detyrimet e ligjit nr. 125/2012 për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 7928 datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, neni 4 shkronja “g”, VKM nr. 180 datë 13.02.2013 pika 1, shkronja “a”, pika 3.1, dhe Ligjit nr.

92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56 pika 38/a, VKM nr. 953 datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr. 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/1, Ligjit nr. nr. 7928 datë 27.04.1995 ”Për Tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, neni 4 shkronja “g” dhe Ligjit nr 92/2014 datë 24.07.2014 “**Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH**” neni 56 pika 38/a si dhe bazuar në shpjegimet dhe përcaktimet e nenit 47, 48 dhe 49 ku përcaktohet se:

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

si dhe paragrafi nr. 2

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

sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Departamenti Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës dhe struktura kontrolli pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave pranë Departamentit të Akcizës, Analizave të Riskut dhe Aposteriorit, si dhe pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të analizojë vlerat dhe sasitë e mallrave në praktikën doganore trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit me qëllim “**verifikimin e destinacionit**” të këtyre mallrave në “**investimin e kryer**” me status për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSH-së sipas deklarimeve në autorizimet respektive 38 raste me vlerë TVSH-je të përjashtuar për Autorizime të tipit MP0, IAO, EP në shumen **602,089,539 lekë** dhe të veprojnë për mospërputhjet e konstatuara me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore potenciale që mund të lindin pas kontrolleve që do të kryhen pranë selive të subjekteve importues.



2.4 AUDITIMI MBI PËRPUTHSHMËRINË LIGJORE TË VEPRIMTARISË SË DREJTORISË SË KONTROLLEVE TË AKCIZËS.

Në zbatim të pikës nr. 4, të Programit të Auditimit nr. 427/1, datë 14.04.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Analiza vjetore e performancës së Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës;
2. Lista e Program kontrolleve të ushtruara, të iniciuara në vitin 2023 dhe evaduar në vitin 2024 dhe të iniciuara në vitin 2024;
3. Evidencë e depozituesve aktiv për vitin 2024;
4. Dosje e kontrolleve të përzgjedhura për vitin 2024;
5. Çdo dokumentacion i nevojshëm për çështjen nën auditim.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Struktura organizative e Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës (DKA)

Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës në DPD e ka kryer veprimtarinë e saj gjatë vitit 2024, sipas strukturës së miratuar me VKM nr. 355, datë 26.05.2022 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 921, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore”. Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës, pjesë e Departamentit të Akcizës në DPD është e përbërë nga katër sektorë: Sektori i Pijeve Alkoolike (SPA), Sektori i Produkteve Energjetike (SPE), Sektori i Duhanit dhe Produkteve të Tjera (SDPT) dhe Sektori i Pajisjeve Matëse dhe Linjave Teknologjike (SPMLT) e paraqitur si më poshtë:

Tabela nr. 1 Struktura e Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës

Nr.	Pozicioni	Nr. punonjës sipas strukturës	Fakt Janar 2024	Fakt Dhjetor 2024
	Drejtor Drejtorie	1	-	-
1	Sektori i Pijeve Alkoolike	5	5	5
a	- Përgjegjës sektori	1	1	1

<i>b</i>	- <i>Specialistë</i>	4	4	4
2	Spektori i Produkteve Energjetike	9	9	9
<i>a</i>	- <i>Përgjegjës sektori</i>	1	1	1
<i>b</i>	- <i>Specialistë</i>	4	4	4
<i>c</i>	- <i>Specialistë GFP</i>	4	4	4
3	Spektori i Duhanit dhe Produkteve të Tjera	5	4	5
<i>a</i>	- <i>Përgjegjës sektori</i>	1	1	1
<i>b</i>	- <i>Specialistë</i>	4	3	4
4	Spektori i Pajisjeve Matëse dhe Linjave Teknologjike	5	5	5
<i>a</i>	- <i>Përgjegjës sektori</i>	1	1	1
<i>b</i>	- <i>Specialistë</i>	4	4	4
	TOTALI	25	23	24

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPD, përpunuar nga Grupi i Auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, konstatohet se gjatë periudhës janar - dhjetor 2024, Drejtoria e Kontrollleve të Akcizës, e cila përbëhet nga një staf prej 25 punonjësish, ka funksionuar pa drejtor drejtorie, duke u menaxhuar drejtpërdrejtë nga drejtori i Departamentit. Kjo situatë sjell paqartësi në raportim, mungesë koordinimi të brendshëm, ngarkesë të shtuar për strukturat drejtuese dhe mungesë të efikasitetit dhe efektivitetit në realizimin e funksioneve të Drejtorisë së Kontrollleve të Akcizës. Drejtoria e Kontrollleve të Akcizës në misionin e saj për ruajtjen e interesave ekonomike dhe parandalimin e evazionit fiskal, ka kryer funksionet e saj nëpërmjet mbledhjes së informacionit, analizave të detajuara, verifikimeve në sisteme dhe kontrolle në terren, si në tregje dhe pranë operatorëve ekonomikë të regjistruar.

Kjo Drejtori, ka si objektiv kryesor mbikëqyrjen, kontrollin dhe monitorimin sipas produkteve specifike të magazinave fiskale të prodhimit apo stokimit, kontrollin dhe monitorimin e lëvizjes së produkteve të akcizës nën pezullim, monitorimin e zbatimit të kushteve, si dhe respektimin nga operatorët e akcizës të skemës së përjashtimeve dhe rimbursimeve.

Procedura e Kontrollit të Akcizës ka të bëjë me standardizimin e mënyrën e kontrollit të akcizës, operatorëve ekonomikë nga ana e strukturave kontrolluese të Degëve Doganore dhe të DPD. Kjo procedurë do të trajtojë masat dhe hapat e ndërmarra që nga momenti i fillimit të një programi kontrolli dhe deri në hartimin e informacionit përfundimtar dhe nxjerrjen e rezultateve:

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024 nga Departamenti Akcizës janë miratuar në total 262 programe kontrolli të miratuara nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Doganave dhe njëkohësisht Drejtori i Departamentit të Akcizës sipas sektorëve respektivë. Bazuar në Manualin e Kontrollit Doganor dalë sipas shkresës nr 1848 prot DPD datë 28.01.2021 të këtij Departamenti sipas pikës 2.1 “Proces/Analiza e Riskut”, pikës 6.3 “Planifikime të Programit të Kontrollit”, Pika 6.3.1 dhe 6.3.1.1 “Analiza e Riskut” fillimi dhe përgatitja e procedurave të riskut për njohje dhe informim për Drejtorin e këtij Departamenti për nisjen e Program Kontrollit bëhet nga përgjegjësit e sektorëve dhe inspektorët respektivë mbi bazën e një analize risku, veprime përgatitore paraprake. Nga auditimi kanë rezultuar se në 248 raste Procedura Program Kontrolli kanë rezultuar pa gjetje dhe konstatime me 0 (zero lekë) detyrime akcize dhe nga Drejtori i Departamentit të Akcizës nuk është gjykuar kalimi i dosjes për procedurë Rikontrolli. Gjithashtu janë evidentuar raste kur nuk janë relatuar qartë “Rezultatet e Kontrollit” per elemente si deviacioni, shmangia, parregullsitë dhe qëndrimi ligjor i strukturës kontrolluese sipas përcaktimeve të pikës 5 të kreut 8.2 “Përmbajtja e Raportit Përfundimtar të Kontrollit”. Konstatohet se në dosjet e audituara nuk rezultonte forma e aktit shkresor ose gjurma e provës së Miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për evadimin e materialit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit të kryer nga Departamenti i Akcizës sipas përcaktimeve të pikës 6 të Kreut 8.1.1 “Rastet kur kontrolli është ushtruar nga struktura kontrolluese në DPD”.

Konkretisht për vitin 2024 sipas sektorëve rezultojnë zbulueshmëria sa më poshtë vijon:

² GFI – Global Fluids International (markim dhe monitorim i karburanteve)

-Nga Sektori i Mbikëqyrjes së Duhanit dhe Kafesë janë hartuar dhe miratuar 77 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe Pritesa të Regjistruar dhe në përfundim nuk rezultoi asnjë detyrim doganor i konstatuar gjatë procedurave të kontrollit për 0 lekë, por vetëm një penaltet në shumën 50,000 lekë.

Në përfundim nuk rezultojnë të ardhura të munguara në fushën e akcizës në formën e detyrimit doganor për Buxhetin e Shtetit dhe një penaltet për 1 rast me një efektivitet zbulueshmërie prej 1.9% (i pallogaritshëm, shumë i ulët)

-Nga Sektori i Linjave Teknologjike janë hartuar dhe miratuar 63 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe në përfundim rezultoi se për 26 raste kontrolle të kryera nga ky sektor nuk është kryer verifikimi i kartës teknologjike të prodhimit. Gjithashtu rezultojnë se në shumicën e kontrolleve të kryera mungon pjesa konkluduese dhe konstatuese e kontrollit si dhe detyrimet dhe konkluzionet që kanë dalë gjatë procedurave të kontrollit megjithëse pjesa arsyetuese dhe konstatuese në Raport Kontroll ka reflektuar pasaktësi të cilat mund të çonin në pagesa detyrimesh doganore si pasojë e akumulimit të firove të pajustificuara gjatë procesit të prodhimit.

Në përfundim nga kontrollet e kryera nga ky sektor nuk rezultoi asnjë detyrim doganor i konstatuar gjatë procedurave të kontrollit për 0 lekë të ardhura të munguara për Buxhetin e Shtetit me një efektivitet zbulueshmërie prej 0% (i pallogaritshëm, shumë i ulët)

-Nga Sektori i Pijeve Alkoolike janë hartuar dhe miratuar 110 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe në përfundim rezultoi se për 61 raste kontrolle të kryera për subjekte me status prodhues nuk është kryer verifikimi i kartës teknologjike të prodhimit. Gjithashtu rezultojnë se në shumicën e kontrolleve të kryera mungon pjesa konkluduese dhe konstatuese e kontrollit si dhe detyrimet dhe konkluzionet që kanë dalë gjatë procedurave të kontrollit megjithëse pjesa arsyetuese dhe konstatuese në Raport Kontroll ka reflektuar pasaktësi të cilat mund të çonin në pagesa detyrimesh doganore si pasojë e akumulimit të firove të pajustificuara gjatë procesit të prodhimit.

Në përfundim nga kontrollet e kryera nga ky sektor rezultojnë detyrime doganore akcize të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit në shumën 1,202,667 lekë si të ardhura të munguara në fushën e akcizës në formën e detyrimit doganor për Buxhetin e Shtetit për 2 raste me një efektivitet zbulueshmërie prej 1,7% (i pallogaritshëm, shumë i ulët) ndërkohë që ky sektor mbulon një fushë materiale operimi për 188 operatorë prodhues dhe stokues.

-Nga Sektori i Produkteve Energjetike janë hartuar dhe miratuar 12 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe në përfundim rezultoi se për 11 raste kontrolle kanë rezultuar me gjetje dhe konstatime në shumën 553,742 lekë të ardhura të munguara në fushën e akcizës në formën e detyrimit doganor për Buxhetin e Shtetit për 11 raste të kryera për subjekte me status karburante ose prodhues nuk është kryer verifikimi i kartës teknologjike të prodhimit.

Në përfundim nga kontrollet e kryera nga ky sektor rezultojnë detyrime doganor të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit në shumën 553,742 lekë si të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor për Buxhetin e Shtetit për 11 raste me një efektivitet zbulueshmërie sipas rasteve të kontrollit prej 78% (i llogaritshëm) ndërkohë që ky sektor mbulon një fushë materiale operimi për 32 operatorë nga të cilët 7 stokues dhe 25 prodhues.

-Në përfundim konstatohet se për vitin ushtrimor 2024 Departamenti i Akcizës nëpërmjet Drejtorisë së Kontrollit të Akcizës në lidhje me objektivin “Për parandalimin dhe zbulimin e shkeljeve në fushën e akcizës me qëllim maksimizimin e të ardhurave nga akciza” deklaruar edhe në Librin Jeshil të Administratës Doganore arritje për vitin 2024 ka realizuar 262 kontrolle të thelluara nga të cilat rezultojnë gjetje dhe konstatime në shumën 1,756,409 lekë për detyrime doganore në fushën e akcizës për 14 raste kontrolli me zbulueshmëri për një fushë materiale të

të ardhurave doganore në fushën e akcizës në shumën 101,769,243,000 lekë të realizuara për vitin 2024 me një zbulueshmëri efektive materialiteti totalisht të pallogaritshme përafërsisht në nivelin zero.

Për realizimin e auditimit, përzgjedhja është kryer nisur nga statusi, lloji i aktivitetit të kryer nga operatorët objekt kontrolli, shkeljet e konstatuara. Në total janë përzgjedhur 42 dosje

I. Gjatë vitit 2024 veprimtaria e Sektorit të Pijeve Alkoolike (SPA) paraqitet si më poshtë:

Ky sektor ka pasur si prioritet riskun e përqendruar në kontrollin e operatorëve me kontribut më të madh në të ardhura kryesisht importuesit dhe prodhuesit e produkteve të akcizës “birrë”, “pije alkoolike” dhe “verë” dhe sipas analizës vjetore të SPA: “Kontrollet e ushtruara kanë qenë të mbështetura në analizë risku dhe të shoqëruara me relacion përkatës për çdo rast, në të cilin shprehen indikatorët e riskut për çdo kontroll të propozuar sipas parashikimeve të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2023, “Për Manualin mbi metodologjinë e kontrolleve të akcizës”, të ndryshuar”.

Janë kryer 108 kontrolle nga të cilat 42 janë importues të produkteve të verës, birrës dhe pijeve alkoolike; ndërsa 48 janë prodhues vendas të produkteve verë, raki, pije alkoolike dhe birrë. Nga kontrollet e ushtruara janë evidentuar detyrime dhe penalitete në 7 raste ose në masën 7.8% të raportit të kontrolleve me shkelje, mbi numrin total të kontrolleve, me detyrime të munguara në vlerën prej 1,202,919 lekë dhe penalitete në masën 3,717,773 lekë.

Janë ushtruar kontrolle në terren, që kryesisht kanë konsistuar lidhur me pajisjen e produkteve me pullë fiskale ku përmes leximit me skaner janë verifikuar/gjurmuar pullat fiskale të vendosura në produktet e akcizës, si dhe është verifikuar përputhshmëria e pullave të akcizës me volumin e formatit të paketimit ku është vendosur pulla fiskale.

U audituan praktikat e kontrollit të mëposhtme:

I/1. Për kontrollin tek operatori ekonomik “A. P.” SHPK me NUIS K...V, lloji i aktivitetit: prodhim vere dhe raki, Statusi: magazinë fiskale prodhimi;

I/2. Për kontrollin tek operatori ekonomik “A. L.” SHPK me NUIS K...B, lloji i aktivitetit prodhues vere dhe rakie, Statusi: magazinë fiskale prodhimi;

I/3. Për kontrollin tek operatori ekonomik “M. F.” SHPK me NUIS L...E, lloji i aktivitetit: prodhim vere dhe raki, Statusi: magazinë fiskale prodhimi;

I/4. Për kontrollin tek operatori ekonomik “S. B.” SHPK me NUIS M...A, lloji i aktivitetit: prodhim vere, raki dhe pije alkoolike, statusi: magazinë fiskale prodhimi;

I/5. Për kontrollin tek operatori ekonomik “D. Ë.” SHPK me NUIS M...G, lloji i aktivitetit: prodhim vere e raki, Statusi: magazinë fiskale prodhimi;

I/6. Për kontrollin tek operatori “T.” SHPK me NUIS K...I, lloji i aktivitetit prodhues birre, Statusi: magazinë fiskale prodhimi produkte akcize;

I/7. Për procedurën e kontrollit tek operatori “C. R.” SHPK me NUIS K...L, lloji i aktivitetit: Importim birre;

I/8. Për procedurën e kontrollit tek operatori “K. V.” SHPK me NUIS K...I, lloji i aktivitetit prodhues vere, magazinë fiskale për prodhimin e produkteve të akcizës verë e raki. Statusi magazinë fiskale prodhimi.

I/9. Procedura e kontrollit tek operatori “I. U.” SHPK me NUIS L...A lloji i aktivitetit: importues;

I/10. Procedura e kontrollit tek operatori “A. T.” SHPK me NUIS L...A lloji i aktivitetit importues;

I/11. Procedura e kontrollit Operatori “J.” SHPK me NUIS K...M, Importues;

I/12. Procedura e kontrollit Operatori “I. T. & C.” SHPK me NUIS L...D, Importues vere.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua:

-Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurave të kontrollit të Sektorit të Pijeve Alkoolike, nga 90 kontrolle të kryera, vetëm 7 prej tyre kanë rezultuar me kundërvajtje e asnjë kontrabandë.

Kjo tregon mangësi në efencën dhe efektivitetin e veprimtarisë së kontrollit të këtij

sektori, gjatë vitit 2024, si dhe veprim në kundërshtim me detyrat funksionale të SPA të përcaktuara në Urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018 “Për miratimin e Rregullores së Brendshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjëse e SPA znj. E. V.; zv. Drejtori i Përgjithshëm E. H.; zv. Drejtor i Përgjithshëm z. Y. K..

-Për procedurat e kontrollit tek operatorët: “I. U.” SHPK me NUIS L...A; “A. T.” SHPK me NUIS L...A; “J.” SHPK me NUIS K...M; “I. T. & C.” SHPK me NUIS L...D dhe “K. V.” SHPK me NUIS K...I u konstatuan mangësi në procedurën e verifikimit të kundërvajtjeve administrative lidhur me plotësimin e procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative të akcizës, veprim i cili është në kundërshtim me Ligjin nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XII “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, neni 86 Penalitetet, Seksioni 18 “Verifikimi i shkeljeve në fushën e akcizës”, neni 97 Verifikimi, neni 98 Forma e procesverbalit. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjëse e SPA E. V.; Specialistë Y. Ll. dhe A. Zh..

-Në procedurën e kontrollit tek operatori “C. R.” SHPK me NUIS K...L u konstatua mospenalizim i agjencisë doganore “D.” SHPK dhe subjektit për mos përmbushjen e detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë që sipas nenit 251/2/a të kodit doganor përbën kundërvajtje administrative. Ky veprim i agjencisë doganore nuk është klasifikuar si shkelje dhe nuk është penalizuar sipas nenit 256/1/b të Kodit Doganor, në shumën 50,000 lekë. Për këtë procedurë kemi mungesë penalizimi të agjencisë doganore e subjektit në shumën 50,000 lekë.

-Në proces verbalin me nr. serial 0022190 datë 16.05.2024, për verifikimin e kundërvajtjeve administrative të akcizës konstatojmë paqartësi në përshkrimin e shkeljes së kryer dhe mënyrës së kryerjes (kutia 6 e proces verbalit), si dhe mangësi në zbatimin e procedurave për verifikimin e kundërvajtjeve administrative në proces verbalin e verifikimit të kundërvajtjeve administrative të akcizës konstatojmë dhe mungesë të përcaktimit të treguesve lidhur me sekuestrimin/konfiskimin dhe masat e marra apo që duhen marrë për sigurimin e borxhit doganor/akcizës dhe gjobës (kutia 14 e proces verbalit) të verifikimit të kundërvajtjeve administrative të akcizës. Në kundërshtim me nenet 97 Verifikimi dhe 98 Forma e proces verbalit të ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSh”, i ndryshuar. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjëse e SPA E. V.; specialistë E. M., G. V. dhe T. Sh.

-Në procedurën e kontrollit tek operatori “K.V.” SHPK me NUIS K...I, konstatohet se operatori është penalizuar duke e klasifikuar shkeljen, si për herë të parë të konstatuar, ndërkohë që nga dokumentacioni i paraqitur “operatori është penalizuar edhe një herë më parë” dhe konstatohet se nuk është penalizuar si për herë të dytë, me trefishin e detyrimit të akcizës që duhej paguar. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 90, pika 7/b e Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH” ku citohet: “7. Depozituesi i miratuar, të cilit i gjenden produkte akcize ose lëndë të para të paautorizuara, dënohet: b) për herën e dytë të konstatuar, me gjobë sa 3-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar për këto mallra akcize të paautorizuara;” për këtë procedurë kontrolli konstatohet mungesë penalizimi në shumën 150,984 lekë. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjëse e SPA E. V.; Specialistë Y. Ll. dhe A. Zh.

-Nga auditimi i procedurave të SPA u konstatua se bashkëlidhur informacionit paraprak të kontrollit dhe Raportit përfundimtar nuk janë inventarizuar dokumentet në ta cilat është mbështetur grupi i kontrollit për realizimin e tij, në kundërshtim me pikën 8.2/a të Udhëzimit nr.2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së, i ndryshuar; nuk janë zbatuar përcaktimet e pikës 8.2.b struktura e Raport kontrollit lidhur me rezultatet e kontrollit dhe rekomandimet, të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së, i ndryshuar. Grupet e kontrollit nuk kanë krijuar një dosje të veçantë për secilin rast kontrolli, në kundërshtim me pikën 8.4 Administrimi i dokumentacionit të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së, i

ndryshuar. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjëse e SPA E. V.; Specialistë E. M., G. V., T. Sh., Y. Ll, dhe A. Zh.

II. Gjatë vitit 2024 veprimtaria e Sektorit të Produkteve Energjetike (SPE) paraqitet si më poshtë: Gjatë vitit 2024 veprimtaria e kontrollit të këtij sektori është angazhuar në dy drejtime kryesore: 1. Mbikqyrja dhe monitorimi i operatorëve fiskalë që merren me trajtimin e produkteve energjetike. Në bashkëpunimin e punës me koncesionarin për shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve GFI. Ky bashkëpunim ka konsistuar në gjurmimin, verifikimin dhe kontrollin mbi baza ditore të markimit të produkteve të ndryshme energjetike të hedhura në qarkullim. Kjo detyrë është përmbushur për periudhën 01.01.2024 deri 09.08.2024. Në datë 09.08.2024 është mbyllur kontrata me koncesionarin GFI. Veprimtaria është kryer në të gjithë territorin dhe te të gjithë operatorët/shitësit me pakicë dhe shumicë si edhe te blerësit fundor. Janë gjetur të pamarkuar (fail) 13 raste dhe 6 prej tyre vetëm në një muaj, në maj 2024.

Tabela nr. 2 Aktiviteti i SPE për vitin 2024

Tabela nr. 2 Aktiviteti i SPE për vitin 2024

Muaji	Subjekte	Teste	Gjetje
Janar	338	484	2
Shkurt	270	384	1
Mars	262	373	0
Prill	309	449	0
Maj	341	519	6
Qershor	297	485	3
Korrik	308	440	1
Gusht	51	66	0
Totali	2,176	3,200	13

Burimi: Sektori i Produkteve Energjetike në DKA, përpunuar nga Grupi i Auditimit të KLSH-së

2. Nga SPE janë mbyllur programet e kontrollit për 4 subjekte, kontrolle që kanë konsistuar në verifikimin fizik dhe dokumentar të operatorit, administrimi ligjor i produkteve energjetike si dhe verifikimi Teknik i Magazinës Fiskale, ku vetëm në njërin prej tyre, është konstatuar shkelje dhe është penalizuar me 50,000 Lekë.

U audituan sipas dy drejtimeve kryesore të veprimtarisë së këtij sektori procedurat e kontrollit të mëposhtme:

-Për veprimtarinë e kontrollit në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit të subjekteve të mëposhtme:

II/1. Kontrolli i subjektit “3.” SHPK me NUIS J...V në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/2. Kontrolli i subjektit “B.” SHPK me NUIS K...D në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/3. Kontrolli i subjektit “E. B. 2.” SHPK me NUIS K...T në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/4. Kontrolli i subjektit “E. C.” SHPK me NUIS K...F në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/5. Kontrolli i subjektit “A.” SHPK me NUIS K...C në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/6. Për kontrollin e subjektit “M.” SHPK me NUIS J...Q në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/7. Kontrolli i subjektit “D.” SHPK me NUIS K...C në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit;

II/8. Kontrolli i subjektit “G. G.” SHPK me NUIS K...Q në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit.

Për veprimtarinë e kontrollit që konsiston në verifikimin fizik dhe dokumentar të operatorit, administrimi ligjor i produkteve energjetike si dhe verifikimi Teknik i Magazinës Fiskale.

II/9. Për kontrollin e kryer te magazina fiskale “A.” SHA me NUIS J...L.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua:

-Sektori i Produkteve Energjetike nga 2176 subjekte të kontrolluara apo 3200 testime në bashkëpunimin e punës me koncesionarin për shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve GFI, janë gjetur të pamarkuar (fail) vetëm 13 raste ose 0.6% të raportit të rezultateve të kontrolleve me shkelje me numrin total të kontrolleve për subjekte të kontrolluara, si dhe nuk ka rezultuar asnjë rast i klasifikuar me shkelje doganore kontrabandë, e cila sjell mungesë në eficensën dhe efektivitetin e veprimtarisë së kontrollit të këtij sektori.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: zv. Drejtori i Përgjithshëm Y. K., zv. Drejtori i Përgjithshëm E. H., Përgjegjës i SPE O. K..

Nga auditimi i veprimtarisë së kontrolli sipas dy drejtimeve kryesore të veprimtarisë së këtij sektori u konstatua:

-Për veprimtarinë e kontrollit në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit të subjekteve të mëposhtme:

Për kontrollin e subjektit “M.” SHPK me NUIS J...Q (II/6), në lidhje me verifikimin e markimit të karburanteve pranë pikave/distributorëve të karburantit, u konstatua mangësi në zbatimin e procedurës së verifikimit të kundërvajtjes administrative të akcizës, mangësi në përcaktimin e treguesit që lidhen me sekuestrimin/konfiskimin e mundshëm të mallrave të akcizës dhe masat e marra apo që duhen marrë për sigurimin e borxhit doganor/akcizës dhe gjobës, konkretisht në plotësimin e proces verbalit për verifikimin e kundërvajtjes administrative me seri nr.0022144, datë 23.05.2024 në kutitë 6,14 dhe 18 të tij. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XII Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet, neni 86 Penalitetet, Seksioni 18 Verifikimi i shkeljeve në fushën e akcizës, neni 97 Verifikimi, neni 98 Forma e procesverbalit. Për këtë rast për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjës i SPE O. K., specialist F. N.

-Për veprimtarinë e kontrollit që konsiston në verifikimin fizik dhe dokumentar të operatorit, administrimi ligjor i produkteve energjetike si dhe verifikimi Teknik i Magazინës Fiskale.

Për kontrollin e kryer te magazina fiskale “A.” SHA me NUIS J...L (II/9), u konstatua mospenalizim të operatorit “A.” SHA me NUIS J...L për mosmbajtje të regjistrimeve/kontabilitetit sipas përcaktimeve të ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar, në shumën 50,000 lekë, në kundërshtim me nenin 92 të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSh”, i ndryshuar. Për këtë rast për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjës i SPE O. K., specialistë në SPE A. B., në SPMLT A. Z..

-Nga auditimi u konstatua mangësi në administrimin e dokumentacionit moskrijimi i dosjeve të veçanta për secilin rast kontrolli, mangësi në plotësimin e kërkesave të pikës 8.4 “Administrimi i dokumentacionit” të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjës i SPE O. K., specialist F. N., M. M., A. N., P. J.

III.Gjatë vitit 2024 veprimtaria e Sektorit të Duhanit dhe Produkteve të Tjera (SDPT) paraqitet si më poshtë:

Sektori i Duhanit dhe Produkteve të Tjera (SDPT) është i ngarkuar për administrimin e taksës së akcizës për produktet e përcaktuara nga shtojca nr. 1, e ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar, kafe, goma, cigare dhe duhan, si dhe ushtrimin e kontrolleve fizike dhe dokumentare pranë operatorëve që kryejnë procesin e stokimit, përpunimit apo tregtimit të këtyre produkteve. Për periudhën Janar - Dhjetor 2024, janë hartuar gjithsej 57 programe kontrolli nga të cilat: 7 kontrolle në magazinat e duhanit dhe nënproduktet e tij; 17 kontrolle magazine fiskale të produktit kafe; 28 kontrolle në pritësa të regjistruar të produktit kafe; 5 kontrolle në terren për verifikimin e vlefshmërisë së pullave fiskale (lexueshmëria nëpërmjet aparatit të skanimit të pullave SICPA Trace). **Nga kontrollet e ushtruara me shkelje ka**

rezultuar 1 operator ekonomik ose në masën 1.75% të raportit të kontrolleve me shkelje, mbi numrin total të kontrolleve.

U audituan procedurat e kontrollit të mëposhtme:

III/1. Për procedurën e kontrollin tek operatori ekonomik “S.” SHPK me NUIS K...V, lloji i aktivitetit: përpunimi i produktit të akcizës “kafe”; lloji i aktivitetit: përpunimi i produktit të akcizës “kafe”, Statusi magazinë fiskale prodhimi;

III/2. Për procedurën e kontrollit tek operatori ekonomik “A. A. Sh.” SHPK me NUIS K...D, lloji i aktivitetit përpunim i produktit “kafe”, magazinë fiskale prodhimi;

III/3. Për procedurën e kontrollin tek operatori ekonomik “D. C.” SHPK me NUIS K...T, lloji i aktivitetit stokim i produktit të akcizës kafe, Statusi Depozitues i miratuar;

III/4. Për procedurën e kontrollit tek operatori ekonomik “F.” SHPK me NUIS K...G, lloji i aktivitetit përpunimi i produktit të akcizës “kafe”, Statusi Magazinë fiskale prodhimi;

III/5. Për procedurën kontrollin tek operatori ekonomik “V. D.” SHPK me NUIS L...A, lloji i aktivitetit: përpunimi i produktit të akcizës “kafe”, Statusi Magazinë fiskale prodhimi;

III/6. Për procedurën e kontrollit tek operatori “B. K.” SHPK me NUIS L...G, lloji i aktivitetit: përpunimi produktit të akcizës ‘kafe’, Statusi: Magazinë fiske prodhimi;

III/7. Për procedurën e kontrollit tek operatori “H.” SHPK me NUIS K...P, magazinë fiskale për stokimin e produktit të akcizës “kafe”, lloji i aktivitetit përpunim i produktit “kafe”;

III/8. Për procedurën e kontrollit tek operatori “K. P.” SHPK me NUIS K...U, lloji i aktivitetit përpunimi i produktit të akcizës “kafe”, Statusi magazinë fiskale prodhimi

III/9. Procedura e kontrollit tek operatori “N. C.” SHPK me NUIS K...B, lloji i aktivitetit: përpunim i produktit të akcizës “kafe”, Statusi magazinë fiskale prodhimi;

III/10. Në procedurën e kontrollit tek operatori “Sh. Sh.” SHPK me NUIS L...K, lloji i aktivitetit: përpunim i produktit të akcizës “kafe”, Pritës i Regjistruar;

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua:

1. Gjatë vitit 2024, SDPT ka kryer 77 kontrolle dhe nga kontrollet e ushtruara me shkelje doganore kundërvajtje, ka rezultuar vetëm 1 operator ekonomik në shumën 50,000 lekë. Nga auditimi u konstatua mungesë eficence dhe efektiviteti të veprimtarisë së kontrollit të këtij sektori. Nuk janë analizuar indikatorët e riskut (sipas analizës vjetore të sektorit kemi: Të gjitha programet e kontrollit janë hartuar duke u bazuar në indikatorët e riskut të parashikuar në Udhëzimin nr.2, datë 28.01.2023 për Manualin mbi metodologjinë e kontrolleve të akcizës”, të ndryshuar.) në kundërshtim me pikën 6.2. Objektivat e kontrollit të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: zv. Drejtori i Përgjithshëm Y. K., zv. Drejtori i Përgjithshëm E. H., përgjegjës i SDPT A. M. dhe A. H.

2. Për procedurat e mësipërme u konstatua mangësi në administrimin e dokumentacionit, grupi i kontrollit nuk ka krijuar një dosje të veçantë me dokumentet që duhet të përmbajë sipas udhëzimit, nuk ka bërë inventarizimin e dokumentacionit dhe arkivimin e dosjes, nuk janë zbatuar kërkesat e pikës 8.4 Administrimi i dokumentacionit të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjës sektori A. H. dhe A. M., si dhe specialistët E. Ç., G. B., K. B. e A. P.

3. Në procedurën e kontrollit tek operatori “Sh. Sh.” SHPK me NUIS L...K, lloji i aktivitetit: përpunim i produktit të akcizës “kafe”, Pritës i Regjistruar. Nga auditimi u konstatua mangësi në procedurën e verifikimit të kundërvajtjes administrative, në procesverbalin për verifikimin e kundërvajtjes administrative të akcizës nuk janë përcaktuar treguesit lidhur me sekuestrimin/konfiskimin dhe masat e marra apo që duhen marrë për sigurimin e borxhit doganor/akcizës dhe gjobës. Në kundërshtim me nenet 97 Verifikimi dhe 98 të Forma e procesverbalit pika 1. Proces verbali duhet të përmbajë: ë) treguesit që lidhen me sekuestrimin/konfiskimin e mundshëm të mallrave të akcizës, të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në

RSh”, i ndryshuar. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjës sektori A. H., specialistët G. B., K. B.

IV. Gjatë vitit 2024 veprimtaria e Sektorit të Pajisjeve Matëse dhe Linjave Teknologjike (SPMLT) paraqitet si më poshtë:

Ky sektor ka ushtruar programe kontrolli me këto tematika: Me qëllim parandalimin dhe luftimin e shkeljeve: 63 kontrolle pranë operatorëve kryesisht prodhues të pijeve alkoolike, verë dhe raki, me qëllim verifikimin e rrezes së prodhimit si dhe përditësimin e normativave të prodhimit dhe koeficientet e humbjeve/firove.

-Për parandalimin dhe shmangien e evazionit fiskal janë kryer 25 kontrolle me tematikë: Verifikim Teknik i magazinave fiskale, verifikim i kartës teknologjike, këto kontrolle të magazinave fiskale kanë përfshirë 5 operatorë përpunues të produkteve energjetike, 10 operatorë prodhues birre, 3 operatorë përpunues të nargjilesë dhe 7 operatorë prodhues të verës, rakisë dhe pijeve alkoolike. Pra në total gjatë 2024, nga SPMLT janë kryer 61 kontrolle.

U audituan procedurat e kontrollit të mëposhtme:

IV/1. Për kontrollin tek operatori ekonomik “I. L.” SHPK me NUIS M...D, lloji i aktivitetit: prodhues verë, raki, Statusi: magazinë fiskale prodhimi;

IV/2. Për kontrollin tek operatori ekonomik “A. F.” SHPK me NUIS K...O, prodhim vere, statusi magazinë prodhimi;

IV/3. Për kontrollin tek operatori ekonomik “J.” SHPK me NUIS M...A, prodhues birre, Statusi magazine fiskale prodhimi;

IV/4. Për kontrollin tek operatori ekonomik “A.” SHPK me NUIS M...U, prodhim alkool dhe pije alkoolike, Statusi magazinë fiskale prodhimi,

IV/5. Për kontrollin tek operatori ekonomik “N. P. T. C.” SHPK me NUIS L...T, prodhues nargjileje statusi Magazinë fiskale prodhimi

IV/6. Për kontrollin tek operatori ekonomik “I.” SHPK me NUIS J...E, lloji i aktivitetit: prodhues nargjileje, Statusi: magazinë prodhimi;

IV/7. Për kontrollin tek operatori ekonomik “P.” SHPK me NUIS K...E, lloji i aktivitetit prodhues birre, Statusi magazinë fiskale prodhimi;

IV/8. Për kontrollin tek operatori ekonomik “K. S.” SHPK me NUIS M...A, lloji i aktivitetit: prodhues vere, raki, Statusi: magazinë fiskale prodhimi;

IV/9. Për kontrollin tek operatori ekonomik “A. F.” SHPK me NUIS M...A, lloji i aktivitetit prodhues verë, raki; Statusi magazinë fiskale prodhimi,

IV/10. Për kontrollin tek operatori ekonomik “F. B.” SHPK me NUIS L...J, lloji i aktivitetit prodhues vere, raki; statusi magazinë fiskale prodhimi;

IV/11. Për kontrollin tek operatori ekonomik “S. & C.” SHPK me NUIS K...S, lloji i aktivitetit prodhues birre, Statusi magazinë fiskale prodhimi.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua:

1. Gjatë vitit 2024 nga SPMLT janë kryer 63 kontrolle dhe nuk ka rezultuar asnjë operator me shkelje doganore. Tipet e kontrollit janë të gjitha të planifikuara jo diversifikuara (rutinë, periodik, i paparalajmëruar); mungesë efektiviteti dhe eficensë në planifikimin e program kontrolleve, analizat e riskut tipave të kontrolleve dhe veprimtarinë e kontrollit të këtij sektori. Nuk janë analizuar indikatorët e riskut (sipas analizës vjetore të sektorit kemi: Të gjitha programet e kontrollit janë hartuar duke u bazuar në indikatorët e riskut të parashikuar në Udhëzimin nr.2, datë 28.01.2023 për Manualin mbi metodologjinë e kontrolleve të akcizës”, të ndryshuar.) në kundërshtim me pikën 6.2. Objektivat e kontrollit të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës” të DPD-së. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: zv. Drejtori i Përgjithshëm Y. K., zv. Drejtori i Përgjithshëm E. H. dhe Përgjegjës sektori A. Z.

2. Nga auditimi u konstatua mangësi në administrimin e dokumentacionit të procedurave të kontrollit të audituara, grupet e kontrollit nuk kanë krijuar një dosje të veçantë për secilin rast

kontrolli, në kundërshtim me pikën 8.4 "Administrimi i dokumentacionit", të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 "Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës" të DPD-së, i ndryshuar.

-Në kontrollet e audituara, bashkëlidhur informacionit dhe raportit përfundimtar të kontrollit, nuk janë administruar të gjithë dokumentet që kanë shërbyer për hartimin e tyre. (bashkëlidhur ka vetëm program kontrolli e proces verbal kontrolli fizik/verifikim). Në kundërshtim me pikën 8.1 Informacioni për Titullarin dhe Raporti i kontrollit dhe pikën 8.2/a Përmbajtja e raportit përfundimtar të kontrollit të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 "Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës" të DPD-së; si dhe nuk janë zbatuar përcaktimet e pikës 8.2.b Struktura e Raport kontrollit lidhur me: Rezultatet e kontrollit dhe Rekomandimet, të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 "Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës" të DPD-së. Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjës sektori A. Z., specialistët D. M., F. H., L. H., dhe A. S..

3. Për kontrollin tek operatori ekonomik "P." SHPK me NUIS K...E dhe tek operatori ekonomik "S. & C." SHPK me NUIS K...S, konstatohet nisur nga problematikat gjatë kontrollit dhe të rezultuara në informacionin paraprak të kontrollit nuk janë zbatuar procedurat gjatë kontrollit, hartimit të raportit përfundimtar të kontrollit, miratimit të tij dhe rikontrollit. Nuk është pezulluar Raporti përfundimtar i kontrollit dhe nuk është kryer kërkesa me shkrim për fillim rikontrolli tek operatori, me punonjës që nuk kanë marrë pjesë në kontrollin e mëparshëm, veprime në kundërshtim me gërma "b" Rikontrolli, të pikës 8.1 "Informacion për titullarin dhe Raporti i kontrollit" dhe pikën 8.2/a "Përmbajtja e raportit përfundimtar të kontrollit" të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 "Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës" të DPD-së.

Në Raport kontrollin përfundimtar nuk janë përcaktuar: Ndikimi aktual ose potencial në gjendjen e subjektit (dëmi ekonomik, dëmi i mundshëm, parregullsitë, etj); Qëndrimi i audituesit; Argumentimin me shkrim nëse janë marrë në konsideratë ose jo observacionin e paraqitur, si dhe arsyet përkatëse për pranimin ose jo të tyre.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: zv. Drejtori i Përgjithshëm Y. K., përgjegjës të SPMLT A. Z., specialistët L. H. dhe A. S.

Në lidhje me këtë drejtim të auditimit nga subjekti i audituar Drejtoria e Përgjithshme e Doganave janë paraqitur observacionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Observacioni me nr. 7504/25 prot., datë 31.07.2025 DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/17 prot., datë 04.08.2025 ndaj Akt konstatimit. Në lidhje me mungesë eficensë dhe efektiviteti të SPE në DKA, procesi i markimit dhe monitorimit, krahas legjislacionit doganor, është mbështetur në VKM nr. 200, 13.03.2013 "Për miratimin e kontratën e koncensionit" dhe në VKM nr. 498, datë 30.05.2023. Sa më sipër, del se ngarkohet kryesisht koncesionari GFI me hartimin dhe numrin e programeve ditore të monitorimit. Për këtë, mendojmë se nuk ka vend për trajtimin e parimeve të eficensës dhe efektivitetit.

Observacionet me shkresën nr. 427/44 prot., datë 02.09.2025

Shkresa nr.15822/12 prot., datë 01.09.2025 me lëndë: dërgim observacioni ndaj Projekt Raportit të protokolluar në DPD, me nr.15822 prot., datë 08.08.2025 të grupit të audituesve të KLSH-së. Bashkëlidhur po ju dërgojmë observacionet e DKA (SDPT, SPA, SPE, SPMLT).

Shkresa nr. 7504/27 prot., datë 31.07.2025 DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/16 prot., datë 04.08.2025 ndaj Akt konstatimit; shkresa nr. 15822/11, datë 01.09.2025 nga Sektori SPA: në Akt Konstatimin nr. 4, në faqen 9, pika 1 ku citohet: "Mangësi në eficensë dhe efektivitet të veprimtarisë së kontrollit", theksojmë se: "eficensa dhe aktiviteti i veprimtarisë së SPA nuk është e matshme me rezultatet e kundërvajtjeve administrative apo kontrabandës por me realizimin e planit që konsiston në rritjen e të ardhurave nga produktet e akcizës që mbikëqyr sektori". Në faqen 10 pika 2 ku citohet: "nuk janë inventarizuar dokumentet në të cilat është mbështetur grupi i kontrollit për realizimin e tij", ju bëjmë me dije se grupi i kontrollit ka zbatuar me përpikmëri pikën 8.2/a të Udhëzimitnr.02, datë 28.01.2021" Manual mbi

metodologjinë e kontrollit të Akcizës”, i ndryshuar pasi në dokumentet e dorëzuar janë gjithë dokumentacioni i përmendur në pikën 8.2/a si dhe sjellim në vëmendjen tuaj se në këtë pikë nuk citohet inventarizimi i dokumentacionit”. Në faqen 10, pika 3 ku citohet: “Mangësi në procedurën e verifikimit të kundërvajtjeve administrative lidhur me plotësimin e proces verbalit të verifikimit të kundërvajtjes ju sqarojmë se: subjekti “I. U.” SHPK dhe “I. T. & C.” SHPK proces verbalit për verifikimin e kundërvajtjes administrative të akcizës është përpiluar në përputhje me parashikimet ligjore. Kutia 14 të cilën ju e cilësoni si të paplotësuar, theksojmë se në këtë rast nuk kemi procedurë sekuestrimi/konfiskimi. Sigurimi i borxhit dhe gjobës bëhet në përputhje me nenet 97,98,99 dhe 101 të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar, nga dega doganore mbikëqyrëse pas marrjes së vendimit dhe njoftimit. Subjekti “A. T.” dhe “J.” SHPK proces verbalit për verifikimin e kundërvajtjes administrative të akcizës është përpiluar në përputhje me parashikimet ligjore pasi në dy rastet diferenca e konstatuar në pulla fiskale është në tepricë dhe në rastet e tepricave kryhet kontabilizimi i gjendjes tepër Operatorët e mësipërm nuk janë depozitues të miratuar dhe si të tillë janë penalizuar sipas nenit 94/1 të Ligjit nr.61/2012 “Për Akcizat në RSH”. Në faqen 10, pika 4 lidhur me sa pretendoni për kontrollin pranë subjektit “C. R.” SHPK lidhur me penalizimin e agjencisë ju bëjmë me dije se nga grupi i kontrollit është mbajtur ky qëndrim pasi në këtë rast është paguar më tepër akcizë dhe shteti ka përfituar më shumë të ardhura. Lidhur me paqartësinë në përshkrimin e shkeljes së kryer dhe mënyrën e kryerjes së proces verbalit ju sqarojmë se është vendosur penaltet për parregullsi në vendosjen e pullave fiskale dhe përshkrimi është i qartë. Për këtë arsye nuk plotësohet as kutia 14 e proces verbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative, pasi nuk kemi të bëjmë me sekuestrim/konfiskim malli, por me parregullsi të konstatuar. Sigurimi i borxhit dhe gjobës bëhet në përputhje me nenet 97,98,99 dhe 101 të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar, nga dega doganore mbikëqyrëse pas marrjes së vendimit dhe njoftimit. Në faqen 10, pika 5 lidhur me sa pretendoni për kontrollin pranë subjektit “Kokomani Vineyard” SHPK ju sjellim në vëmendje se në dijeninë tonë ky subjekt nuk është penalizuar më parë për shkelje të parashikuara sipas nenit 90, pika 7, 11 të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sektori SPA nuk ka paraqitur prova shtesë në të cilat mbështet pretendimet e tij. Për sa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Shkresa pa nr. prot., dhe pa datë nga DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/26 prot., datë 04.08.2025 ndaj Akt konstatimit nr. 4; dhe nr.15822/10, datë 01.09.2025 ndaj Projekt Raportit të Auditimit, nga Sektori SDPT: Eficensa dhe aktiviteti i veprimtarisë së SDPT nuk është e matshme me rezultatet e kundërvajtjeve administrative apo kontrabandës por me realizimin e planit që konsiston në rritjen e të ardhurave nga produktet e akcizës që mbikëqyr sektori, marrë parasysh dhe vlerësimin e eprorëve lidhur me detyrat e ngarkuara dhe të vlerësuara me eficensë. Dokumentet e nevojshme për të përmbyllur një kontroll gjendet në dosjen e operatorit. Në çdo rast, një kopje e dokumentacionit të plotë dorëzohet pranë protokollit dhe arkivës së institucionit, kur informacionet marrin numër protokollit.

Ju sqarojmë se, procesverbalit për verifikimin e kundërvajtjes administrative të akcizës është përpiluar në përputhje me parashikimet ligjore. Në këtë rast nuk kemi procedurë sekuestrimi/konfiskimi por kundërvajtje administrative e cila është parregullsi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sektori SDPT nuk ka paraqitur prova shtesë, në të cilat mbështet pretendimet e tij. Për sa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Shkresa nr. 7504/26 prot., datë 31.07.2025 në DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/14 prot., datë 04.08.2025 ndaj Akt konstatimit nga Sektori SPE;

-Lidhur me mungesën e eficensë dhe efektivitetin VKM nr. 498, datë 30.05.2013, ngarkon koncesionarin GFI me hartimin dhe numrin dhe e pragramëve ditore të monitorimit/kontrolleve

të operatorëve për verifikimin e markimit të hidrokarbureve, në këto kushte dektori nuk mund të mbajë përgjegjësi për veprime/mosveprime. Lidhur me moskrijimin e dosjeve të veçanta, shpejgojmë se duke parë natyrën specifike të kësaj drejtorie kuptohet se krijimi i dosjeve të kontrollit për secilin rast kontrolli sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 2, nuk mund të funksionojë.

-Lidhur me kontrollin në subjektin "M." shpjegojmë se kryetari i DD Elbasan ka marrë vendimin nr. 21, datë 04.06.2024 në lidhje me shkeljet e kryera nga subjekti.

Shkresa me nr. 15822/9 prot., datë 01.09.2015, ndaj Projekt Raportit të Auditimit, nga Sektori SPE.

Bashkëlidhur observacionit nr.7504/23 prot. DPD, datë 31.07.2025. Lidhur me kontrollin e ushtruar tek operatori "A." SHA me NUIS J..L operatori ka mbajtur në mënyrë korrekte së paku regjistrin e prodhimit duke pasqyruar kronologjinë e lëvizjes së lëndës së parë dhe produkteve të prodhuara. Konstatimi në kontroll ka të bëjë me mbajtjen e produkteve të gatshme të importuara nga operatori në të njëjtën kontabilitet me magazinën e prodhimit kjo parregullsi është kryer në vazhdimësi pa u vlerësuar si e tillë nga dega doganore Tiranë. Për këtë parregullsi grupi i kontrollit i ka kërkuar degës doganore Tiranë të marrë masa ligjore të parashikuara në nenin 81 pika 6 të Ligjit 61/2012 "Për Akcizat në RSH", i ndryshuar. penalizimi sipas nenit 92 të Ligjit nr.61/2012 "Për Akcizat në RSH", i ndryshuar është në masën 50,000 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni merret pjesërisht në konsideratë lidhur me masën e gjobës, masa e gjobës është 50,000 lekë sipas ndryshimeve me nenin 6, të Ligjit nr. 114/2021 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 61/2012 "Për Akcizat në RSH" dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Shkresa me nr. 7504/39 prot., datë 04.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 427/31 prot., datë 07.08.2025, subjekti pretendon 1. Se vlerësimi i efencës së sektorit tonë nuk mund të bazohet vetëm në raportin numerik ndërmjet kontrolleve të kryera dhe numrit të shkeljeve të konstatuara. 2. Lidhur me mangësi në administrimin e dokumentacionit nuk qëndron. 3. Në lidhje me kontrollin tek operatori "P. SPK" dhe "S. & C." për të cilat nuk janë zbatuar procedurat gjatë kontrollit, miratimit të tij dhe rikontrollit nuk qëndrojnë shkeljet e kryera nga stafi dhe personeli doganor dhe gjithashtu nuk është marrë në konsideratë se kompetencën e rikontrollit e mban autoriteti i Drejtorit të Përgjithshëm.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sektori SPMLT nuk ka paraqitur prova shtesë, në të cilat mbështet pretendimet e tij, si dhe plotësimin e kërkesave që duhet të përmbajë Raporti Përfundimtar i Kontrollit në të cilin nuk janë zbatuar kërkesat e pikës 5. Rezultatet e kontrollit të pikës 8.2 Përmbajtja e Raportit përfundimtar të kontrollit të Udhëzimit nr.2, datë 28.01.2021 "Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës" të DPD-së. Për sa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Shkresa me nr. 15822/8 prot., datë 01.09.2025 nga Sektori SPMLT. 1 Në lidhje me konstatimin mangësi në administrimin e dokumentacionit pranojmë rekomandimin. 2. Në lidhje me gjetjen për 2 kontrolle të ushtruara nga SPMLT për të cilat nuk janë zbatuar procedurat gjatë kontrollit, hartimit të raportit përfundimtar të kontrollit, miratimit të tij dhe rikontrollit. Nuk është pezulluar Raporti përfundimtar i kontrollit dhe nuk është kryer kërkesa me shkrim për rikontroll. Në observacion citohet se: "nga grupi i auditimit nuk janë dhënë arsyet ku qëndrojnë shkeljet e kryera nga stafi dhe personeli doganor dhe gjithashtu nuk është marrë në konsideratë se kompetencën e rikontrollit e mban autoriteti i Drejtorit të Përgjithshëm. Konstatimet nga grupi i kontrollit janë të përsëritura, nuk kanë sjell dëm ekonomik janë lënë si detyra për mbikëqyrje më të kujdesshme prej degës doganore.

Qëndrimi grupit të auditimit: Sektori SPMLT nuk ka paraqitur prova shtesë, në të cilat mbështet pretendimet e tij. Për sa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2.5 AUDITIMI I PROCEDURAVE TE NDJEKURA NGA DEPARTAMENTI OPERATIV HETIMOR, DREJTORIA E ANTIKONTRABANDES.

Në vijim te kësaj pike auditimi u kërkuar dokumentacioni ligjor:

Në vijim të kësaj pike auditimi u kërkuar dokumentacioni ligjor:

1. Analiza e vitit 2024 raportuar pranë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave ose Shefit të DOH-së;
2. Shkeljet Doganore të llojit Kundërvajtje Administrative (me të gjitha të dhënat sipas regjistrit Excel ose elektronik që administroni) të evaduara;
3. Shkeljet Doganore të llojit Kontrabandë (me të gjitha të dhënat sipas regjistrit Excel ose elektronik që administroni) të evaduara;
4. Informacione për marrje Vendimi Dërguar Degëve Doganore përfshi të gjitha llojet e shkeljeve viti 2023 dhe 2024 të evaduara;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Auditim mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Antikontrabandës.

Gjatë vitit 2024 Drejtoria e Antikontrabandës ka ushtruar veprimtari që kanë pas si objektiv:

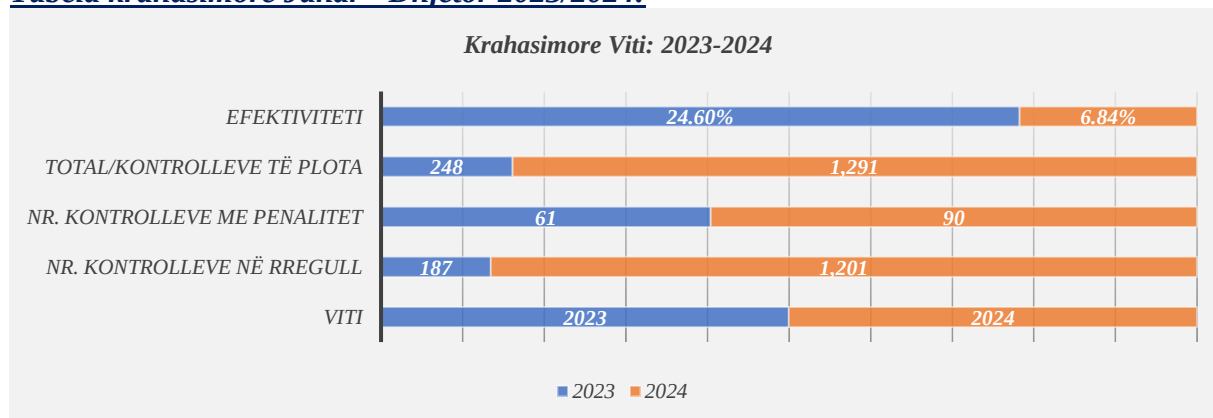
Parandalimi, zbulimi dhe goditja ndaj kontrabandës, evazionit fiskal, si dhe çdo trafiku të paligjshëm Forcimi dhe shtimi i kontrolleve të plota cilësore dhe me efikasitet, në të gjitha degët doganore, akset kryesore, në porte dhe hapësirat tona detare; Rritja e performancës së personelit të Drejtorisë së Antikontrabandës, në aspektin profesional, integritetit të strukturave gjatë ushtrimit të detyrës, si dhe objektivitetit në vendimmarrje. Forcimi i bashkëpunimit ndërinstitucional, në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar, për të siguruar efikasitet të plotë në kryerjen e kontrolleve të përbashkëta, si dhe zbulueshmërisë së sa i përket trafikeve të jashtëligjshme, duke shkëmbyer rastet dhe përvojat ndërmjet grupeve në terren.

Gjatë periudhës Janar - Dhjetor 2024, Drejtoria e Antikontrabandës (Sektori Tokësor & Detar), ka realizuar **3,414** kontrolle, nga të cilat **1,291** ose rreth **38%** kanë qenë të plota. Gjatë kontrolleve të ushtruara, në bashkëpunim dhe me strukturat DPD, janë zbuluar **127** raste me shkelje doganore, ku **90** raste me penalitet, me një vlerë totale **30,121,200** Lekë. Efektiviteti i kontrolleve me shkelje për periudhën Janar - Dhjetor 2024, rezulton në masën **6.97%**.

Trajtuar sa me poshtë tabela krahasueshmërisë dhe efektivitetit të kontrolleve të kryera për vitin 2023 dhe 2024

Viti	Nr. kontrolleve në rregull	Nr. kontrolleve me penalitet	Total/kontrolleve të plota	Efektiviteti
2023	187	61	248	24.60%
2024	1,201	90	1,291	6.84 %

Tabela krahasimore Janar - Dhjetor 2023/2024:



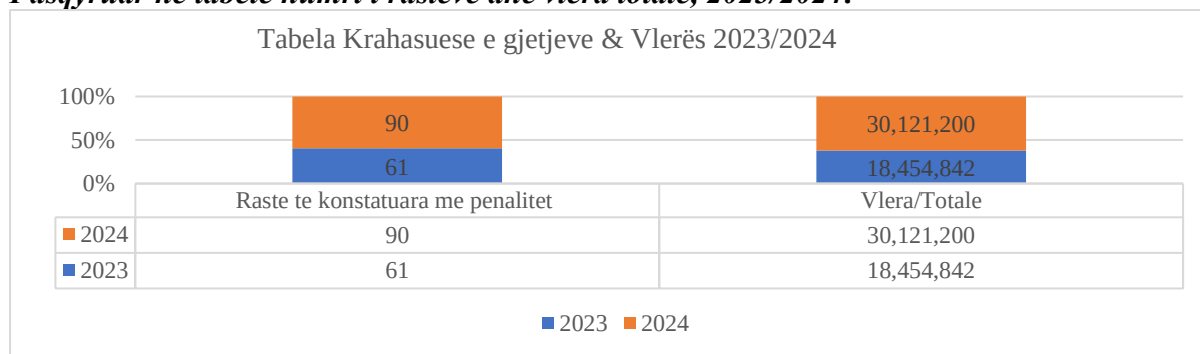
Sektori Tokësor:

Ka kryer kontrolle në të gjithë territorin doganor dhe akset rrugore, ku përparësi kanë patur ngarkesat me mallra me risk, duke shfrytëzuar informacionet nga terreni, si dhe ato në dispozicion, sipas llojit të mallit, subjektit, klasifikimit tarifor, origjinës, por edhe kontrollet për trafike të paligjshme. Gjatë kontrolleve të ushtruara janë konstatuar: 90 raste me penalitet, me një total vlere: 30,121,200 Lekë për periudhën: Janar - Dhjetor 2024. Tabela krahasuese e gjetjeve/shkeljeve dhe vlerës me të njëjtën periudhë kohore të vitit të kaluar:

Drejtoria A/K	Raste të konstatuara me penalitet		Total/Vlera	
	Janar - Dhjetor 2023	Janar - Dhjetor 2024	Janar - Dhjetor 2023	Janar - Dhjetor 2024
Total:	61	90	18,454,842 Lekë	30,121,200 Lekë

Krahasuar me të njëjtën periudhë kohore të vitit 2023 rezulton se, në vitin 2024, ka **29** raste konstatime/zbulime shkeljesh më shumë, ose **48%** më shumë, si dhe, rritje të vlerës së penaliteteve, me **11,716,358 Lekë** më shumë, ose (**63%** më shumë në vlerë).

Pasqyruar në tabelë numri i rasteve dhe vlera totale, 2023/2024:

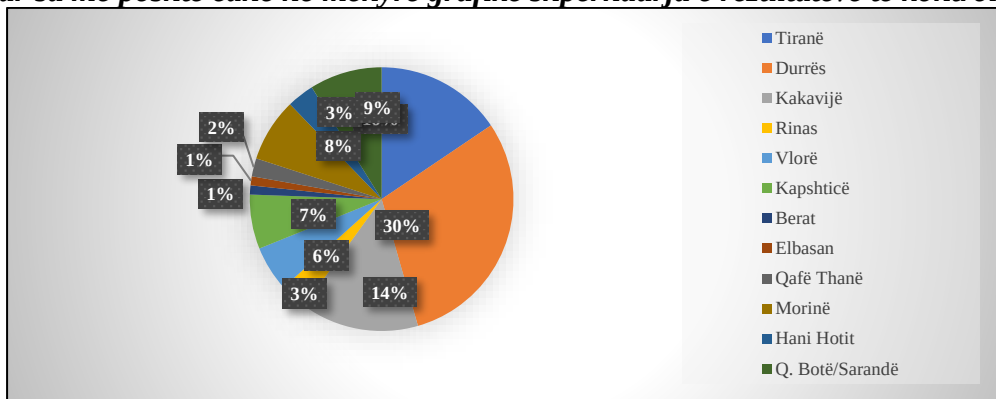


Numri më i lartë i rasteve me shkelje, të konstatuara gjatë kontrolleve të ushtruara nga Drejtoria e Antikontrabandës, në bashkëpunim edhe me strukturat e tjera DPD, rezulton në zonat doganore: Durrës, Tiranë, Kakavijë, Qafë Botë/Sarandë, Morinë, e më pas zonat e tjera doganore, pasqyruar sipas tabelës vijuese:

Trajtuar sa me poshtë edhe ndarja ne raport % sipas zonave doganore mbikëqyrëse

Zona Doganore	Nr. rasteve me shkelje	%	Vlera/Totale
Tiranë	14	16%	16,642,169
Durrës	27	30%	5,145,356
Kakavijë	13	14%	1,956,526
Rinas	3	3%	236,874
Vlorë	5	6%	2,810,368
Kapshticë	6	7%	202,704
Berat	1	1%	289,050
Elbasan	1	1%	69,510
Qafë Thanë	2	2%	40,000
Morinë	7	8%	739,216
Hani Hotit	3	3%	176,966
Qafë Botë/Sarandë	8	9%	1,812,462
Total:	90	100%	30,121,200

Trajtuar sa me poshtë edhe ne mënyrë grafike shpërndarja e rezultateve të kontrolleve

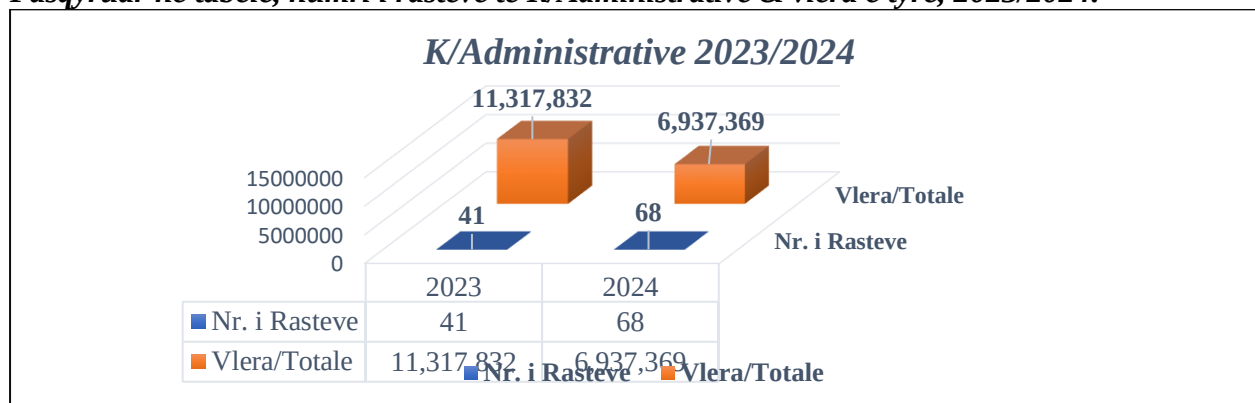


Në lidhje me shkelje të natyrës kundërvajtje administrative konstatohet se

Janar - Dhjetor 2023/2024				
Shkelja	Raste	Detyrimi i Shmangur	Penaliteti	Total
K/Administrative 2023	41	4,615,391	6,702,441	11,317,832 Lekë
K/Administrative 2024	68	2,713,703	3,640,066	6,353,769 Lekë

Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2023 vërehet se, kemi rritje të lartë të numrit të rasteve të K/Administrative, por ulje të vlerës së saj.

Pasqyruar në tabelë, numri i rasteve të K/Administrative & vlera e tyre, 2023/2024:

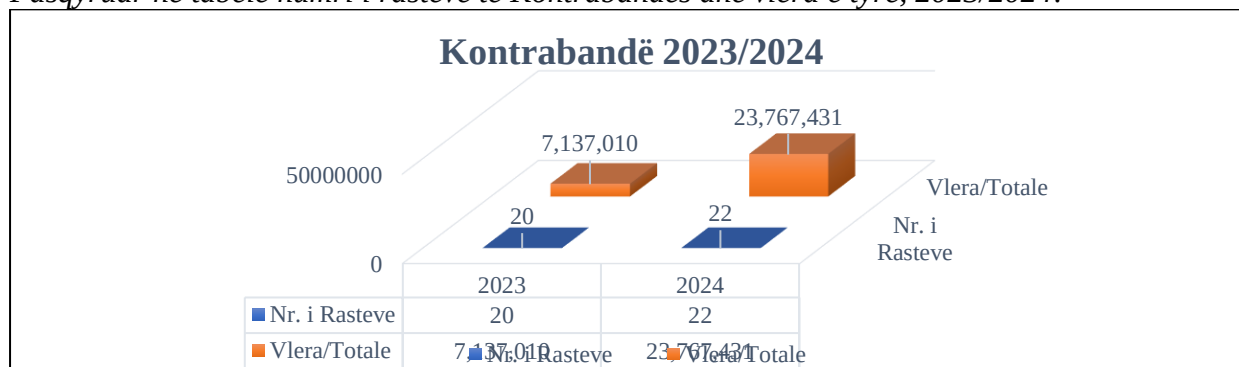


Në lidhje me shkelje të natyrës kundërvajtje administrative konstatohet se

Janar - Dhjetor 2023/2024				
Shkelja	Raste	Detyrimi i Shmangur	Penaliteti	Total
Kontrabandë 2023	20	1,784,252	5,352,758	7,137,010 Lekë
Kontrabandë 2024	22	5,742,088	18,025,343	23,767,431 Lekë

Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2023, vërehet se kemi rritje, si të numrit të rasteve edhe të vlerës për rastet kontrabandë.

Pasqyruar në tabelë numri i rasteve të Kontrabandës dhe vlera e tyre, 2023/2024:



Kontrolle të rasteve të dyshuara për Cënim të Pronësisë Intelektuale:

Gjatë vitit 2024, nga kontrollet e ushtruara nga njësitë e Antikontrabandës Tokësore, janë evidentuar dhe bllokuar **22** raste, të mallrave të dyshuara për cënim marke, në sasinë: **30,844 copë** veshje të ndryshme dhe aksesore, si dhe, **173.55 kg** artikuj të ndryshëm, të cilat janë kaluar për verifikime të mëtejshme nga DMPI/IPR.

Kontrolle të mbikëqyrjes së produkteve energjetike:

Gjatë vitit 2024, është kryer monitorimi i lëvizjes së produkteve energjetike në akset kryesore si Elbasan - Durrës - Morinë - Qafë Thanë, etj. Janë monitoruar Magazinat e Lira në Porto Romano, si dhe janë mbikëqyrur vazhdimisht furnizimet e peshkarexheve dhe jahteve, anijeve dhe skafeve.

Kontrolle mallra akcize dhe nënproduktet e tij: Gjatë vitit 2024, janë kryer vazhdimisht kontrolle me qëllim parandalimin, zbulimin dhe sekuestrimin e cigareve, duhanit dhe nënprodukteve të tij, të kalojnë në mënyrë të paligjshme në transportin e udhëtarëve në pikat e kalimit kufitar, si dhe në akse.

Janë kontrolluar pikat me risk të kalimit të udhëtarëve dhe mjeteve, në bagazhet personale, auto buza, kamionë, auto vetura, kabinat e shoferëve, për të mos lejuar kalimin e këtyre mallrave mbi normat e lejuara, sipas legjislacionit në fuqi dhe janë zbuluar sasia prej 34,420 cope cigare elektronike nga Drejtoria e Antikontrabandës në Terminalin e Kontejnerëve me datë 31.01.2024 Drejtoria e Antikontrabandës ka monitoruar dhe kontrolluar në mënyrë periodike, operatorët ekonomikë, ngarkesat me pije alkoolike në IM 4, si dhe rastet e kalimit kufitar të udhëtarëve dhe auto veturave. Është mbajtur nën mbikëqyrje dhe janë ushtruar kontrolle sistematike mbi qarkullimin e artikullit “kafë” në zonat e konsideruara dhe të evidentuara me risk, pikat e kalimit kufitar të Hanit Hotit, Morinë, Tre Urat, Qafë Botë dhe në akse rrugore. Kontrollet me qëllim parandalimin e paligjshëm të këtij artikulli, janë kryer në mjetet tregtare, auto vetura, udhëtarë dhe kabinat e transportuesve duke evidentuar një rast në Degën Doganore Morinë.

Në lidhje me kontrolle të mallrave narkotike. Gjatë vitit 2024, në kuadër të luftës kundër trafikut të lëndëve narkotike, janë kryer vazhdimisht në mënyrë periodike, kontrolle për zbulimin e tentativave për të kaluar lëndë narkotike brenda territorit shqiptar. Këto kanë qenë kontrolle të vetë iniciuara, të bazuara në analizën e riskut apo bazuar në shkëmbimin e informacioneve me organeve të tjera ligj zbatuese. Kontrollet janë ushtruar në bashkëpunim me doganën dhe me Policinë e Shtetit, duke shoqëruar mjetet, tranzitet ndërkombëtare, me grup deri në ambientet për kalimin në skaner, si dhe, në mjetet lundruese, me qëllim ndalimin dhe zbulimin e Lëndëve Narkotike, si dhe çdo trafiku tjetër të paligjshëm. Drejtoria e Antikontrabandës, ka kryer kontrolle sistematike në kuadër të luftës së saj kundrejt pastrimit të parave dhe parandalimit të financimit të terrorizmit dhe organizatave kriminale, për parandalimin dhe zbulimin e qarkullimit të mjeteve monetare, në pikat e kalimit kufitar si Rinas, Durrës, Vlorë, Kakavijë, Kapshticë, Qafë-Botë, Morinë, Hani Hotit dhe Muriqan.

Kontrollet e Sektorit Detar: Për periudhën **01.01.2024-31.12.2024** grupet e antikontrabandës detare dhe specialistët e antikontrabandës në QNOD, kanë mbajtur në monitorim të pandërprerë hapësirën tonë detare. Janë monitoruar dhe evidentuar të gjitha hyrje-daljet e anijeve, jahteve turistike dhe motopeshkatoreve, që kryejnë veprimtarinë e tyre në portet tona.

Konkretisht, kontrolli dhe trafiku i hyrje daljeve të anijeve të transportit të mallrave, që u përpunuan në portet tona gjatë kësaj periudhe paraqitet si më poshtë: **Janë kontrolluar në hyrje, gjithsej 1,043 anije tregtare prej të cilave:**

Hyrje:	Të ndryshme & bosh	Naftë & Benzinë	Gaz	Vajgur Avionash	Bosh	Total
	791	51	103	17	81	1,043

Janë kontrolluar në dalje, gjithsej 1,080 anije tregtare prej të cilave:

Dalje:	Të ndryshme & bosh	Naftë bruto	Gas transit	Naftë + Benzinë	Bosh	Total
--------	--------------------	-------------	-------------	-----------------	------	-------

	657	26	41	16	340	1,080
--	-----	----	----	----	-----	-------

Janë mbikëqyrur dhe kontrolluar në portet tona (gjatë furnizimit të bordeve me karburant) mjetet detare, gjithsej 2,096 copë dhe konkretisht:

Motopeshkatore	Tragete & anije	Jahte turistike	Total
691	534	871	2,096

Sistemi SIVHD: Të gjithë radarët kanë qenë në gatishmëri me përjashtim të ndonjë rasti për periudha kohe relativisht të shkurtër, kjo për arsye të kohës së keqe dhe të trazuar. Është përforcuar vëzhgimi i hapësirës detare dhe në mënyrë vizuale nga pikat e shërbimit të rojës bregdetare dhe policisë kufitare. Për çdo situatë të dyshimtë oficerët e sallës në QNOD bashkëpunojnë, shkëmbejnë informacionin dhe bashkërendojnë veprimet për parandalimin e trafikeve të paligjshme, si dhe për peshkimet e paligjshme.

Sektori i Koordinimit dhe Operativitetit në Terren:

- ✓ Ka koordinuar dhe mbështetur me punën e saj, dy sektorët e AK/Tokësore dhe AK/Detare.
- ✓ Mbledhur/administruar dokumentacionin, regjistruar dhe përditësuar të dhënat në data bazë.
- ✓ Kontroll në zonat doganore të shërbimit, lidhur me prezencën në punë, si dhe asistencë në kontrollet e mjeteve të kthyera për rikontroll, nga grupet e A/Kontrabandës.
- ✓ Analizuar dhe përzgjedhur pas analizës së riskut në AË, për rastet e dyshuara nga ky sektor, duke ua dhënë për ri-kontroll grupeve, me miratim të eprorit, pas përfundimit të procedurave doganore.
- ✓ Kontaktuar me telefon, email, komandantët e grupeve, duke u kërkuar: të bëjnë raportim ditor, javor sipas formularëve, dorëzim të dokumentacionit, si dhe për problematika të tjera.
- ✓ Plotësuar formularët njoftim për kapje dhe regjistruar në bazën e të dhënave në CEN.
- ✓ Përditësuar të dhënat për Kapitullin 24 & 29.
- ✓ Raportim 6 mujor dhe 1 vjeçar të progresit të zbatimit të "Planit të Veprimit 2023-2025, të Strategjisë Ndërsektoriale të Luftës Kundër Terrorizmit 2023-2025".
- ✓ Mbledhur, analizuar, përpunuar dhe më pas raportuar, informacion ditor/javor/mujor, si dhe çdo informacion tjetër, të kërkuar nga eprorët.

Në kuadër të procesit të monitorimit të strategjive ndërsektoriale, ADSH (Drejtoria e Antikontrabandës), dërguar në Ministrinë e Brendshme raportim 6/mujor në zbatim të masave dhe aktiviteteve të parashikuara në "Planin e Veprimit 2023-2025, të Strategjisë Ndërsektoriale të Luftës Kundër Terrorizmit 2023-2025" duke vepruar me plane operationale sa më poshtë vijon

- ✓ Plani i Përbashkët Operacional datë 24.06.2024 dhe në vazhdim, në bashkëpunim me Hetimin Doganor dhe Drejtorinë e Antitrafikut, "*Për Kontrollin e Furnizimit të Mjeteve Lundruese me Karburant, Kontrollin e Boteve dhe Monitorim të Procesit*", në Zonat Doganore: Durrës Vlorë dhe Sarandë.
- ✓ Plani i Përbashkët Operacional datë 01.08.2024-31.12.2024, ndërmjet institucioneve: Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, "*Për kontrollin e veprimtarive që lidhen me importin, eksportin, prodhimin, magazinimin, transportin dhe tregtimin e hidrokarbureve*", ku grupet tona të terrenit monitorojnë dhe ushtrojnë kontrolle.
- ✓ Plani i Përbashkët Operacional datë 28.10.2024-31.12.2024, në bashkëpunim me Departamenti e Akcizës "*Për kontrollin e zbatueshmërisë së legjislacionit doganor dhe*

të akcizës, në lidhje me tregtimin dhe lëvizjen e produkteve energjetike”, ku grupet tona të terrenit monitorojnë dhe ushtrojnë kontrolle.

Në lidhje me kontrollet doganore të kryera nga grupi i antikontrabandës tokësore u përzgjedhën dosje respektive sipas rezultatit të kontrollit, vendit të kontrollit, përfshirjes së të gjithë personelit të kësaj Drejtorie, dhe llojit të mallit. Nga auditimi i praktikave të kontrollit të grupeve të personelit doganor të Antikontrabandës rezultoi se:

1-Gjatë kontrolleve të ushtruara nga grupet e antikontrabandës tokësore mbi mjete dhe deklarime mallrash ne Dege Doganore te ndryshme u konstatua se për diferenca në sasi të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i nenit 252 dhe 257 të Kodit Doganor në RSH. Nga personeli i Drejtorisë së Antikontrabandës pranë DPD shkelja doganore është trajtuar sa një fishi i detyrimit doganor duke mos marre ne konsiderate përcaktimin sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë” konkretisht:

Shkeljet në fushën doganore, Neni 250

Klasifikimi i shkeljeve

1. Shkelje doganore janë: a) kundërvajtjet administrative; b) kontrabanda.

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

4. 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 252 sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë” përcakton se:

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

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

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

Sanksionet për kundërvajtjet e kryera në neglizhencë

1. Sanksionet e vendosura për kundërvajtjet e përmendura në nenin 252 duhet të jenë efektive, proporcionale e dekurajuese dhe vendosen brenda kufijve të mëposhtëm: a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 2-fish të detyrimit të munguar.

Konstatohet se sasi të mallit të gjetura në diferencë nuk janë mbuluar nga një deklaratë përmbledhëse sipas përcaktimeve të nenit 130 të Kodit Doganor. Në përfundim konstatohet se shkeljet doganore nuk janë klasifikuar konform legjislacionit ne fuqi duke sjelle pasoje mos pagesën dhe mos kontabilizimin e gjobës doganore sa 2-njefishi i detyrimit doganor te shmangur (paguar 1-njefishi). Në përfundim veprimet dhe mosveprimet e kryera kane sjelle te ardhura te munguar ne buxhetin e shtetit ne shumat respektive per secilin rast të trajtuar sa më poshtë leke.

DOGANA	GRUPI	MALLI	SASIA	SUBJEKTI	NIPT	DAV-I	PENALITETI	GJOBE SHTESE	NR P/VERBAL	DATA
DURRES	4	MALLRA	2220 KG	A/B.	J...U	38598	43,200	43,200	374	3/20/2024
DURRES	8	MALLRA	2015 KG	A. L.	L...S	11328	32,400	32,400	2715	1/29/2024
BERAT	9	MALLRA	24.300 KG	B. 2.	M...O	3130	144,525	144,525	18243	9/7/2024
TIRANE	2	MALLRA	19 TON	C.	L...O	84989	60,029	60,029	13334	7/24/2024
ELBASAN	18	MALLRA	6.5 TON	E. 2.	M...R	2088	124,080	124,080	13264	6/5/2024
SHKODER	7	MALLRA	10.500 KG	G./S.	M...L	442	68,483	68,483	13264	2/21/2024
RINAS	6	MALLRA	739 KG	R.-E.	M...H	31366	62,325	62,325	10579	8/19/2024
TIRANE	14	MALLRA	5,095 KG	SH./ M.	L...V	53299	66,543	66,543	2221	5/15/2024
						TOTALI GJOBE SHTESE		601,585 LEKE		

Trajtuar sa me poshtë edhe rasti i kontrollit te kryer ne subjektin “R. M.” me nipt M....B për të cilin janë konstatuar diferenca ne sasi prej 216 kg dhe nuk është marre ne konsiderate sanksioni administrativ sa 2 fishi i detyrimeve doganore sipas përcaktimeve te legjislacionit doganor ne fuqi.

Dogana	Grupi	Shkelja	Malli	Sasia	Subjekti	NIPT-i	DAV-i	Data e DAV	Detyrimi	Penaliteti	Duhej aplikuar gjobe sa 2 fishi detyrimeve	NR Proces-Verbal	Ska nimi
Durrës	6	K/Adm inistrat	Mallra	21.060 kg	R. M.	M..B	47709	12/30/2023	128,330	128,330	Pa aplikuar sanksioni prej 128,303 leke sa 2 fishi detyrimeve doganore duke sjelle te ardhura te munguara ne vlerën prej 128,330 leke	1/5/2024	

Efekti financiar i përlogaritur në kontrollin e praktikës doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në 729,888 leke ne formën e gjobës doganore të pa aplikuar ne aktet respektive te Akt Kontrolleve do te konsiderohet e ardhur doganore e munguar dhe e paarkëtuar në Buxhetin e Shtetit.

2-Gjatë kontrolleve të ushtruara nga grupet e antikontrabandës tokësore mbi mjete dhe deklarime mallrash ne Dege Doganore te ndryshme u konstatua se nuk është marrë në konsideratë të plotë përcaktimet e kodit doganor për diferenca në sasi të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit duke mos trajtuar shkelje doganore si kontrabandë por si kundërvajtje doganore si dhe nuk është kërkuar procedura e “Zgjidhjes Administrative” nga Autoritetet Doganore gjatë procedurës vendimmarrëse në rastin e kontrollit kundrejt subjektit “E. Rr.” me nipt J.....G si dhe mungon procedura e “Zgjidhjes Administrative” nga Autoritetet Doganore në rastin e kontrollit të subjektit “P. R.” me nipt J.....G pasi siç dokumentohet gjatë procedurave të kontrollit të dy subjektet deklarues kane konsumuar veprën penale te kontrabandës gjate procedurave te deklarimit doganor duke ju shmangur detyrimet doganore me dijeni dhe dashje te plote.

Dogana	Nr Grup	Shkelja	Malli	Sasia	Subjekti	NIPT-i	DAV-i	Detyrimi	Penaliteti	DUHEJ	Nr. Akt	Data Aktit
Q/ Bote	17	Kundervajtj	Mallra	633 kg	E/ Rr.	J...G	372	17,910	53,730	Duhej/ Trajtuar si Kontrabande Mungon zgjidhja Administrative	13639	2/19/2024
Vlore	10	Kontraband	Mallra	1,600 kg	P/Rr.	K...F	14088	514,283	1,542,849	Mungon zgjidhja Administrative	283	10/7/2024

2-Gjatë kontrolleve të ushtruara nga grupet e antikontrabandës tokësore mbi mjete dhe deklarime mallrash ne Dege Doganore te ndryshme u konstatua se nuk është marrë në konsideratë të plotë përcaktimi i kodit doganor për diferenca në sasi të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit duke mos trajtuar shkelje doganore si kontrabandë por si kundërvajtje administrative doganore dhe në përfundim rezulton i nxjerre Vendimi Doganor nga Dega Doganore Durrës klasifikimi i shkeljes doganore si kundërvajtje duke trajtuar një sanksion në shumën sa njëfishi i detyrimit doganor të shmangur në shumën 429,933 leke duke shmangur aplikimin e gjobës doganore sa 3 (fishi) i detyrimit doganor në shumën prej 1,289,799 leke me një sanksion administrativ te shmangur ne shumen prej **859,866 lekë** nuk është kërkuar procedura e “Zgjidhjes Administrative” nga Autoritetet Doganore gjatë procedurës vendimmarrëse në rastin e kontrollit kundrejt subjektit “E. Rr.” me NIPT J...G si dhe mungon procedura e “Zgjidhjes Administrative” nga Autoritetet Doganore në rastin e kontrollit të subjektit “P. R.” me NIPT J...G pasi siç dokumentohet gjatë procedurave të kontrollit të dy subjektet deklarues kane konsumuar veprën penale te kontrabandës gjate procedurave te deklarimit doganor duke ju shmangur detyrimet doganore me dijeni dhe dashje te plote.

Dogana	Grupi	Shkelja	Malli	Subjekti	NIPT-i	DAV-i	Dt DAV	Detyrimi	Marre Vendim	DUHEJ	NR Proces-Verbal	Data
Durrës	14	Kontrabande	Mallra	M. Sh.	G...Ë	20687	5/27/2024	429,933	429,933	1,289,799	Dogana	6/1/2024
				Totali				Per tu arkëtuar	859,866			

Efekti financiar i përlogaritur në kontrollin e praktikës doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në 859,866 leke ne formën e gjobës doganore të paaplikuar ne aktet respektive te Akt Kontrolleve do te konsiderohet e ardhur doganore e munguar dhe e paarkëtuar në Buxhetin e Shtetit.

2-Gjatë kontrolleve të ushtruara nga grupet e antikontrabandës tokësore mbi mjete dhe deklarime mallrash ne Dege Doganore te ndryshme u konstatua se nuk janë marrë në konsideratë të plotë përcaktimet e ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat ne RSH” për mallra me natyre akcize te padeklaruar dhe qe kane tentuar të shmangin detyrimet doganore, nuk është kërkuar sekuestrimi i mallit pa pulle fiskale dhe ndjekje penale, nuk është kërkuar sekuestrimi i mjetit te transportit, nuk është kërkuar pagesa e detyrimit doganor të shmangur në shumen rastin e subjektit “E. Gj.” dhe “F. N.” si dhe nuk është kërkuar procedura e “Zgjidhjes Administrative” nga Autoritetet Doganore pasi siç dokumentohet gjatë procedurave të kontrollit të 3 (tre) subjektet deklarues kane konsumuar veprën penale te kontrabandës gjate procedurave te deklarimit doganor duke ju shmangur detyrimet doganore me dijeni dhe dashje te plote.

Neni 85

Klasifikimi i shkeljeve

1. Shkelje në fushën e akcizës janë: a) kundërvajtjet administrative; b) veprat penale.
2. Pagesa e gjobës, që zbatohet për shkeljen në fushën e akcizës, në asnjë rast nuk do të jetë shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve të akcizës që duhen paguar për mallrat, objekt i shkeljes.

Neni 94 Mbajtja, transportimi ose shitja e mallrave të akcizës pa pullë fiskale (shtuar shkronja “c” e pikës 1, me ligjin nr. 140/2015, datë 17.12.2015, ndryshuar pika 1 dhe 3 me ligjin nr. 126/2016, datë 15.12.2016)

1. Mbajtja, transportimi ose shitja në çdo lloj mënyre e mallrave, për të cilat kërkohet pajisja me pulla fiskale, pa qenë i pajisur me pullë fiskale, përveç ndjekjes penale, sanksionohet si më poshtë:
 - a) Gjobjë, për herën e parë të konstatuar, sa 2-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar, për herën e dytë të konstatuar, sa 3-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar, dhe për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, sa 5-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar.
 - b) Konfiskim të mallrave të gjetura pa pullë akcize/fiskale.
 - c) Kur shkelja konstatohet gjatë transportit, mjeti i transportit në të cilin gjenden mallrat në fjalë sekuestrohet. Mjeti i transportit çlirohet nga sekuestroja nëse brenda 30 ditëve nga data e njoftimit të vendimit paguhet i gjithë detyrimi dhe sanksioni përkatës. Nëse nuk plotësohen këto kushte, mjeti i transportit konfiskohet dhe shitet, në përputhje me dispozitat e ligjit për kundërvajtjet administrative, për të mbuluar detyrimin dhe sanksionin e vendosur. Mjetet e transportit përjashtohen nga sekuestrimi ose sekuestrimi i vendosur revokohet apo anulohet kur, në bazë të provave që disponohen, rezulton se pronari i tyre nuk është i përfshirë në shkeljen në fjalë. Nëse nga shitja gjenerohen të ardhura, të cilat kalojnë shumën e detyrimit dhe gjobës, teprica kalon në Buxhetin e Shtetit.
2. Kur mallrat e akcizës, për të cilat kërkohet pajisja me pullë fiskale, gjenden pa pullë fiskale, pavarësisht nga fakti se për to është paguar akciza ose jo, konfiskohen dhe depozituesi i miratuar, ku janë gjetur këto mallra akcize, dënohet me një gjobë, për herën e parë të konstatuar, sa 2-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar, për herën e dytë të konstatuar, sa 3-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar, dhe për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, sa 5-fishi i detyrimeve të akcizës që duheshin paguar.
3. Mallrat e konfiskuara trajtohen në përputhje me ligjin “Për kundërvajtjet administrative”, ose në pamundësi shkatërrohen.

Trajtuar sa me poshtë edhe rastet

Dogana	Grup i	Shkelja	Malli	Subjekti	NI PT -i	Detyrimi	Penalitet i	DUHEJ	Nr Akt it	Data
Durrës	3	Kontrab ande	Mallra/ akciz	E.Gj .	H.. .C	Mungon Detyrimi	28,646	Mungon detyrimi doganore prej 14,323 leke Nuk është kërkuar sekuestrimi i mallit pa pulle fiskale dhe ndjekje penale/Nuk është kërkuar sekuestrimi i mjetit te transportit	33 85	12/1/2024
Durres	3	Kontrab ande	Mallra/ akciz	F. N.	ID: I... O	16,808	50,424	Nuk është kërkuar sekuestrimi i mallit pa pulle fiskale dhe ndjekje penale/Nuk është kërkuar sekuestrimi i mjetit te transportit	33 88	12/1/2024
Durres	3	Kontrab ande	Mallra/ akciz	F.N.	ID: I... O	Mungon Detyrimi	143,526	Mungon detyrimi doganore prej 28,705 leke Nuk është kërkuar sekuestrimi i mallit pa pulle fiskale dhe ndjekje penale/Nuk është kërkuar sekuestrimi i mjetit te transportit	33 87	12/1/2024

Efekti financiar i përlogaritur në kontrollin e praktikës doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në 43,028 leke ne formën e gjobës doganore të paaplikuar ne aktet

respektive te Akt Kontrolleve do te konsiderohet e ardhur doganore e munguar dhe e paarkëtuar në Buxhetin e Shtetit.

3-Gjatë kontrolleve të ushtruara nga grupet e antikontrabandës tokësore mbi mjete dhe deklarime mallrash në Degë Doganore të ndryshme u konstatua se në disa raste janë konstatuar thyerje të “elementeve te sigurisë” si plumbçe etj., për mallra në tranzitim nga destinacione doganore shqiptare drejt pikave kufitare për tranzitim ndërkombëtar mallrash të natyrës “lëndë djegëse” për të cilat gjatë hartimit të akteve të kontrollit dhe verifikimit të shkeljes doganore nga grupet e kontrollit të antikontrabandës tokësore dhe gjatë procedurës vendimmarrëse nga Degët Doganore Respektive Morinë dhe Qafe Thanë përfaqësuar nga juristët dhe Kryetarët e Degëve Doganore, është klasifikuar shkelja e konsumuar si kundërvajtje administrative doganore duke penalizuar subjektin deklarues dhe tranzitues me një gjobe doganore në masën 20.000 leke. Referuar shpjegimeve dhe përcaktimeve të pikës 10 të nenit 266 “Raste te Kontrabandës” shkelja doganore e kryer duhet të rishqyrtohet dhe të ndiqet në bashkëpunim me Drejtorinë e Hetimit Doganor si drejtori e specializuar për hetime në fushën e veprave penale doganore pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për konsumim të veprës penale te kontrabandës sipas pikës 10 te nenit 266 te Kodit Doganor ne RSH ku përcaktohet se përben kontrabande “Thyerja e vulës doganore, zëvendësimi ose ndërrimi i shenjave të tjera të sigurisë, të vendosura mbi mjetin e transportit ose mbi mallrat” duke kryer një hetim të plotë penal mbi personat konkretë dhe kompanitë deklaruese dhe tranzituese që mund të kenë kryer shkelje doganore të “Kontrabandës” për këto 3 raste të trajtuara në këtë akt konstatim.

Doga na	Gr up i	Shkelj a	Malli	Sasi a	Subjek ti	NIP T-i	DA V-i	Pena liteti	DUHEJ	NR Proces-Verbal	Skanimi	Data
Q/Th ane	3	Kunde rvajtje	Lende/ djegëse	24.5 34 kg	B. H.	M... B	41 91	20,0 00	Për Delegim Drejtorisë se Hetimit Doganor		Pa Pergjigje analiza/mostri mi	10/25 /2024
P/Ro mano	13	Kunde rvajtje	Lende/ djegese	27.0 43 kg	HIB P./S. R.	B.B/ 8.4/I	27 91	20,0 00	Për Delegim Drejtorisë se Hetimit Doganor	13294	Pa Pergjigje analiza/mostri mi	11/9/ 2024
Mori ne	1	Kunde rvajtje	Lende/ djegese	26.9 95 kg	Po P.F.	8.	42 30	20,0 00	Për Delegim Drejtorisë se Hetimit Doganor	Po/Dogan a	Pa Pergjigje analiza/mostri mi	10/28 /2024

4-Në lidhje me kontrollin e kryer në subjektin “K. T. LLC” me NIPT K...N konstatohet se është gjetur parregullsi ne peshën e mallit për procedura tranziti ndërkombëtar duke vendosur penalitet ne masën 20.000 leke duke shmangur kontrollin e plote fizik te mallit te dale si profil risku ne shkresën e drejtorisë se Monitorimit dhe Riskut ku përshkruhet

“Kontroll i plote fizik për sasi dhe natyre malli”

Dog ana	Gr up i	Shkelj a	M all i	Sa sia	Subje kti	NI PT -i	D A V-i	Data e DAV	Det yri mi	Pen alite ti	DUHEJ	NR Proces-Verbal	Ska nim i
Kap shtic e	12	K/Ad minist rat	M all ra	6.7 ton	K.T." L.L. C	K.. .N	22 0	5/8/2 024		20,0 00	Nuk është kryer kontrolli i plote fizik sipas Profilin te riskut te shkresës se Drejtorisë se Monitorimit	5/9/2024	

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

1-Neni 85 dhe 94 te ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat ne RSH”,

2-Pikes 10 te nenit 266 te ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”,

3- Neni 70, pika 2, gërma “a”; ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”,

4-Pika 4.1 e nenit 76 te Urdhërit nr. 146 date 07.05.2018 “Për Rregulloren e Brendshme te Degëve Doganore” dhe “Rregulloren e Brendshme te DPD”,

5-Neni 252 dhe 257 te ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Personat Përgjegjës me detyre inspektore pranë drejtorisë se Antikontrabandës

z. E. D., I. M., S. E.j, H. Sh., E. K., B. Z., A. Xh., Sh. K., I. M., A. S., S. Gj., L. M., R. S., B. M., E. S., E. S., R. K., V. R., E. Gj., A. C., E. M., D. P., M. I., S. R., D. B., E. M., A. C., R. V., A. R., R. H., M. G.j, E. M., A.T., B. M., M. P., A. T., M. M., F. B., A. H.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr 427/8 prot datë 01.08.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Drejtoria e Antikontrabandës nga subjekti audituar Drejtoria e Antikontrabandës;

Pretendimi subjektit . Subjekti pretendon se ne lidhje me konstatimet e trajtuara për subjektin “C”, për subjektin “A. B.”, subjektin “R. E.”, subjektin “G. S.”. “A. L.”, për subjektin “Sh. M.”, për subjektin “E. 2.”, për subjektin “R. R.”, ku janë konstatuar diferenca ne sasi për të cilat nga grupet respektive është trajtuar proces-verbali i shkëljes doganore duke propozuar një gjobe sa njëfishi i detyrimeve doganore, dhe duke pretenduar se Vendimi përfundimtar është marre nga Kryetaret e Degëve Doganore respektive, ne lidhje me rezultatet e kontrolleve mbi subjektet E. Gj., dhe F. N. ne lidhje me mos sekuestrimin e mjetit te transportit trajtohet fakti se sekuestrimi nuk u trajtua si i efektshëm pasi nuk kishte strukture modifikuese, ose elemente qe mund te justifikonin dyshime te arsyeshme, në lidhje me kontrollet e ushtruara në subjektet B. H., “H. P./S. R.” dhe “P. P. F.” për të cilat pretendohet se janë konstatuar jo prishje totale te elementeve te sigurisë dhe jo prishje apo thyerje e vulave te dukshme te cilat te çonin në indicie dhe prova për vepër penale ne fushën e kontrabandës.

Gjithashtu pretendohet se në lidhje me kontrollin e ushtruar në subjektin “K. T. LLC” ne lidhje me diferencat e gjetura për një peshë prej 1132 kg janë kryer te gjitha procedurat e duhura sipas porosive me Drejtorinë e Monitorimit dhe Riskut ne DPD te cilat dokumentohen ne këtë observacion përfshirë. foto, e-maile etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues mori ne konsiderate faktet dhe provat e paraqitura dhe arriti në konkluzionin që te merret ne konsideratë fakti që vendimmarrja e Vendimit Administrativ është marrë nga Degët Doganore respektive dhe nga grupet e Antikontrabandës kërkohet nëpërmjet proces-verbalit te shkëljes administrative vendimmarrja për shkëljen doganore te konstatuar. Merret ne konsideratë rasti i shkëljes doganore të subjektit “K. T. LLC” ne lidhje me diferencat e gjetura për një peshë prej 1132 kg për të cilin janë kryer te gjitha procedurat e duhura sipas porosive me Drejtorin e Monitorimit dhe Riskut ne DPD te cilat dokumentohen ne këtë observacion përfshirë. foto, e-maile etj.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr. 427/23 prot datë 04.08.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Drejtoria e Menaxhimit te Burimeve Njerëzore nga subjekti audituar Drejtoria e Menaxhimit te Burimeve Njerëzore.

Pretendimi Subjektit. Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e ardhura nga kjo Drejtori pretendohet se transferimet e ndjekura për vitin 2024 janë kryer ne përputhje me Kodin Doganor sipas ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH”, ligjit 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, si dhe VKM nr. 921 date 29.12.2014 “Për personelin e Administratës Doganore” duke pretenduar e transferimet e përkohshme nuk vijnë ne kundërshtim me dispozitat e sipërcituara si dhe pretendohet se DAP nuk mund te këtë anëtar te Komisionit Disiplinor ne Drejtorinë e Përgjithshme te Doganave

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues merr ne konsiderate faktet dhe provat e trajtuara ne këtë observacion por trajton përsëri faktin se pika 7 (i) neni 15 e KD dhe pika 1 (a) e nenit 48 te ligjit 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, përcaktojnë se transferimi i përkohshëm behet deri ne 6 muaj gjate 2 viteve.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr 427/20 prot datë 04.08.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës nga subjekti audituar Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës

Pretendimi i subjektit. Subjekti pretendon se vonesat e daljes se certifikatës se mostrimit janë rezultat i fluksit te larte te mostrimit pasi janë marre 100% te mostrave ne deklarim me një

ngarkese prej 6807 praktika mostrimi duke e trajtuar këtë fakt edhe ne instanca eprorë. Në lidhje me rastet e përjashtimeve të TVSH-se trajtohet fakti që rastet e konstatimeve të trajtuara nga grupi auditues do të analizohen në vijimësi. Në lidhje me rastet e trajtuara për ndjekje destinacionit malli për autorizime të tipit MPO, EPO, RND dhe IAO pretendohet që këto raste do të kalojnë për ndjekje Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit, ndërsa për rastet e përjashtimit RND duhet të ndiqen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr 427/12 prot datë 04.08.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Dega Doganore Vlore nga subjekti audituar ka ardhur observacioni për Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Pretendimi i subjektit. Subjekti i audituar Dega Doganore Vlore pretendon se kanë marrë dijeni me shkresën nr. 7504/9 datë 25.07.2025 sipas Akt Verifikimit nr 1 “Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimet në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave ku është kërkuar fillimi i procedurave për dhënie masa disiplinore për 2 nëpunës të Degës Doganore Vlore ku sqarohet dhe trajtohet fakti se është shqyrtuar çështja dhe se nuk rezultojnë raste ku praktikant doganorë të jenë në kanal të kuq, me raste mostrimi apo shkelje procedurale që lidhen me detyrën.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues shqyrtoi faktet dhe provat e paraqitura në shkresë dhe trajton faktin në materialin e raportit përfundimtar të auditimit.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr. 427/47 prot datë 10.09.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Drejtoria e Antikontrabandës nga subjekti audituar ka ardhur observacioni për Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Pretendimi i subjektit. Subjekti pretendon se ka marrë dijeni në lidhje me Projekt Raportin e KLSH me nr. 427/32 datë 07.08.2025 dhe protokolluar në DPD me shkresën nr 15822 prot datë 08.08.2025 dhe argumenton se aktet e grupeve të Drejtorisë së Antikontrabandës nuk kanë fuqi ligjore vendimarrëse janë akte propozuese dhe konstatuese dhe Vendimet për kontabilizimin e borxhit merren nga Degët Doganore respektive.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues merr në konsideratë këtë fakt dhe e reflekton në materialin e raportit përfundimtar të auditimit.

Në lidhje me observacionin e ardhur me 427/38 prot datë 12.08.2025 dhe nr. 3665/1 prot datë 18.08.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Dega Doganore Morinë nga subjekti audituar ka ardhur observacioni për Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Subjekti i audituar z. A.T. pretendon se në lidhje me praktiken doganore T-2 nr 430 datë 28.10.2024 të importuesit P. P. I F. ngarkuar me Gasoil transit për në Kosovë ku është konstatuar dëmtim i elementeve të sigurisë plumbçe për të cilat nga grupi i punës është propozuar gjore në masën 20,000 leke si kundërvajtje administrative ndërsa nga grupi i auditimit është kërkuar riklasifikimi i shkeljes doganore nga kundërvajtje administrative në kontrabandë duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Hetimit Doganor në DPD.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues mori në shqyrtim observacionin dhe arriti konkluzionin që ky observacion mos të merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr 427/39 prot datë 21.08.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Dega Doganore Vlore nga subjekti audituar ka ardhur observacioni për Kontrollin e Lartë të Shtetit.

Pretendimi i subjektit. Dega Doganore Vlore pretendon se vendimi i marrë për subjektin P. R. është marrë konform legjislacionit në fuqi dhe se penalitete është vendosur sa njëfishi i detyrimit doganor .

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues mori në shqyrtim observacionin dhe arriti konkluzionin që ky observacion mos të merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me observacionin e ardhur me nr 427/43 prot datë 01.09.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës nga subjekti audituar Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Subjekti pretendon se te gjitha masat e lëna si detyre per zbatim si masa per te ardhura te munguara dhe masa te tjera organizative janë marre ne konsiderate dhe janë ne proces zbatimi rigoroz nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues merr ne konsiderate këtë fakt dhe mbetet ne vijimësi te ndiqet statusi përfundimtar i zbatimit te këtyre rekomandimeve nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës. Në lidhje me observacionin e ardhur me nr 427/40 prot datë 01.09.2025 ardhur pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit nga Drejtoria e Analizës se Riskut nga subjekti audituar Drejtoria E Përgjithshme e Doganave.

Pretendimi subjektiv. Subjekti pretendon se te gjitha ,masat e lëna si detyre per zbatim si masa per mbledhjen e KMR per përcaktimin e masave te reja te riskut per mallra te natyrës karburante do te ndiqet ne mbledhjen me te afërt te KMR me përparësi dhe precedence ne mbledhjen me te afërt.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues merr ne konsiderate këtë fakt dhe mbetet ne vijimësi te ndiqet statusi përfundimtar i zbatimit te këtyre rekomandimeve nga Drejtoria e Drejtoria e Analizës se Riskut.

2.7. ZBATIMI I LEGJISLACIONIT PËR REALIZIMIN E PROCEDURAVE TË PROKURIMIT PUBLIK. LIDHJA DHE ZBATIMI I KONTRATAVE DERI NË MARRJEN NË DORËZIM TË MALLRAVE APO SHËRBIMEVE.

Në zbatim të programit të auditimit, pika nr. 7 “Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave apo shërbimeve.” u auditua dokumentacioni dhe informacioni si më poshtë:

- Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve;
- Regjistri i parashikimeve dhe realizimit të prokurimeve publike për vitin 2024;
- Urdhrat e titullarit për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushës për krijimin e komisioneve të prokurimeve;
- Planifikimi buxhetor i prokurimeve;
- Dosjet e procedurave të përcaktuara për auditim, sipas analizës së riskut;
- DST e hartuar nga NJP për procedurat e përcaktuara për auditim;
- Dosjet fizike të OE të shpallur fitues;
- Procedurat e prokurimit në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE) në faqen e APP (<http://www.app.gov.al/>);
- Urdhër pagesat e vlerave të kontratave të lidhura;

Baza ligjore:

- Ligji nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar ;
- VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 04 datë 18.06.2021 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”;
- Udhëzimi nr. 02 datë 18.03.2022 “Mbi raportimin e zbatimit të kontratës”;
- Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me regjistrin e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike, në drejtim të afateve të hartimit të regjistrit të prokurimeve bazuar në nevojat për mallra/punë dhe shërbime dhe raportimit të realizimit të tyre, konstatohet:

Me shkresën pa numër protokolli, datë 08.01.2024 është hartuar procesverbali i autorizimit të anëtarëve të njësisë së prokurimit për kryerjen e veprimeve në sistemin e prokurimeve elektronike konkretisht z. R. H. dhe z. S. R. në cilësinë e specialistëve të njësisë së prokurimit, për kryerjen e veprimeve hartimi i regjistrit të parashikimit dhe realizimit të procedurave të prokurimit publik në Sistemin e Prokurimeve Elektronike.

Në kuadër të hartimit të projektbuxhetit të vitit 2024, nga ana e DPD është vijuar me hartimin e regjistrit të parashikimit të prokurimeve bazuar në kërkesat e drejtorive të DPD, në zbatim të kërkesave të udhëzimit nr. 4, datë 18.06.2021 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për hartimin e Regjistrit të Parashikimeve të Procedurave të Prokurimit Publik”, Kreu I, pika 3. Konstatohet se ky regjistër është hartuar në tejkalim të afatit të parashikuar në këtë pikë ku citohet “Regjistri i parashikimit të procedurave të prokurimit duhet të përgatitet nga autoriteti ose enti kontraktor, jo më vonë se 10 ditë nga miratimi i ligjit për buxhetin e vitit ushtrimor përkatës” dhe nenit 3 pika 3 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021. Nga sistemi dhe dokumentet fizikë nuk evidentohet gjurma e auditimit për të verifikuar datën e përgatitjes së regjistrit të parashikimeve, por konstatimi bazohet në shkresën nr. 779/1 prot datë 17.01.2024 “Detajimi i planit të shpenzimeve operative për vitin 2024”.

Ky regjistër i është dërguar Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 5135 prot., datë 01.03.2024 të zv. Drejtorit të Përgjithshëm Administrativ, znj. M. D..

Në regjistër janë të përcaktuara objekti i prokurimit, fondi limit i përgjithshëm, procedura e prokurimit, koha e zhvillimit dhe burimet e financimit, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 162/2020, i ndryshuar, VKM nr. 285 datë 19.05.2021 si dhe Udhëzimeve të APP-së.

Në dispozicion të grupit të auditimit u vendosën procesverbalet e mbajtur nga KVO për krijimin në APP të procedurave të prokurimit, rast pas rasti, përgjatë vitit.

Sikurse u evidentua më sipër regjistri i parashikimit të procedurave të prokurimit ka ndryshuar gjatë vitit. Referuar regjistrin fillestar dërguar Degës së Thesarit Tiranë janë planifikuar në fillim të vitit 2024, 14 procedura në vlerën totale të fondit limit prej 94,582,817 lekë. Si rezultat i rishikimeve të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit 2024 rezultojnë të jenë planifikuar 64 procedura me vlerë totale të fondit limit 162,733,226 lekë.

Për sa i përket regjistrit të realizimit të prokurimeve, përcjellë me shkresën nr. 01 prot., datë 06.01.2025, rezulton se janë realizuar procedurat e mëposhtme: Të ndara sipas tipologjisë së kontratës, llojit të procedurës së prokurimit dhe organit që ka zhvilluar procedurën e prokurimit, situata paraqitet si në vijim:

Tabela nr. 1- Procedurat e prokurimit të kryera nga DPD sipas tipit të kontratës në lekë

Tipi i Kontratës (mall/punë/shërbim)	Fondi limit me të cilin është shpallur procedura	Vlera e Kontratës së nënshkruar	Numri i procedurave
Mallra	155,572,708	99,921,271	39
Shërbime	51,123,867	56,174,339	51
Total	206,696,575	156,095,610	90

Burimi: Regjistri i realizimeve të DPD-së, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Tabela nr. 2- Procedurat e prokurimit të kryer nga DPD sipas organit që ka zhvilluar procedurën në lekë

Organi që ka zhvilluar procedurën e prokurimit në rastin e procedurave të përqendruara / autoriteti/enti i deleguar	Fondi limit me të cilin është shpallur procedura	Vlera e Kontratës së nënshkruar	Numri i procedurave
AKSHI	21,699,882	12,695,148	6
ASHPP	95,187,119	61,171,913	6
DPD	80,121,884	74,564,750	75
OBP	9,687,689	7,663,799	3
Totali	206,696,574	156,095,610	90

Burimi: Regjistri i realizimeve të DPD-së, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar regjistrin të parashikimit dhe realizimit të procedurave të prokurimit publik evidentohet diferencë në vlerën e fondit limit.

Tabela nr. 3- Procedurat e prokurimit të kryera sipas llojit të procedurës në lekë

Lloji i procedurës së prokurimit	Fondi limit me të cilin është shpallur procedura	Vlera e Kontratës së nënshkruar	Numri i procedurave
Blerje Dinamike e Biletave për Transportin Ajror	1,981,006	1,878,160	23
Blerje me vlerë të vogël	11,322,070	9,890,060	26
Blerje me vlerë të vogël. Nën 100 000 lekë	618,994	718,009	15
Minikontratë në kuadër të marrëveshjes kuadër	116,887,001	73,867,061	12
Procedurë e hapur	38,088,665	33,447,000	4
Procedurë e hapur e thjeshtuar	35,021,039	34,850,520	9
Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar	2,777,800	1,444,800	1
Totali	206,696,574	156,095,610	90

Burimi: Regjistri i realizimeve të DPD-së, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Sa sipër rezulton se për vitin 2023, janë realizuar gjithsej 90 procedura prokurimi me fond limit 206,696,574 lekë dhe vlerë të kontratës së nënshkruar 156,095,610 lekë.

Tabela nr. 4- Procedurat e prokurimit të hapura dhe të hapura të thjeshtuara të kryera gjatë vitit 2023 në lekë

Nr	Objekti i Prokurimit	Tipi i Kontratës (mall/punë/shërbim) Marrëveshje Kuadër	Lloji i procedurës së prokurimit	Fondi limit me të cilin është shpallur procedura	Emri i Operatorit Ekonomik të shpallur fitues dhe NUIS	Vlera e Kontratës së nënshkruar	Organi që ka zhvilluar procedurën e prokurimit
1	Mirëmbajtje Motovedeta	Shërbim	Procedurë e hapur e thjeshtuar	6,651,000	"D.&K." Shpk K...E	6,618,000	DPD
2	Mirëmbajtje e sistemeve të peshimit	Shërbim	Procedurë e hapur e thjeshtuar	7,425,000	"T." Shpk L...C	6,936,000	DPD
3	Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik	Mallra	Procedurë e hapur e thjeshtuar	5,387,350	"M." J...R	4,963,921	DPD
4	Shërbime për riparimin dhe mirëmbajtjen e rrjetit elektrike pranë Laboratorit Doganor	Shërbim	Procedurë e hapur e thjeshtuar	1,306,800	"I." M...K	1,317,600	DPD
5	Loti I. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor - analizator sqfuri, distilator, aparat për proteinat, DSC, FTIR, furrë, GC, GC/MS, HPLC, mikroskop, distilator, viskozimetër, densimetër, etj"	Shërbim	Procedurë e hapur	14,055,500.00	"K." SHPK K...A	16,794,600	DPD
6	Loti II. " Kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – HPLC DAD Shimadzu"	Shërbim	Procedurë e hapur	600,000	"B. A." SHPK, J...E	600,000	DPD
7	Loti IV. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – spektrofotometër ERASPEC dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor_ Aparat i pikës së flakërimit për produktet e lehta nën temperaturën e ambientit Optflash Abel Herzog"	Shërbim	Procedurë e hapur	2,600,000	"M." J...R	3,000,000	DPD

8	Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhes per plumbosje	Mallra	Procedurë e hapur	20,833,165	"I." Shpk L..Q	13,052,400	DPD
9	Blerje e aparatit te pikes se flakerimit per fraksionet e renda te naftes	Mallra	Procedurë e hapur e thjeshtuar	2,983,222	"K." SHPK K...A	2,684,999	OBP
10	Blerje e destilatorit automatik per percaktimin e karakteristikeve te distilimit ne presion atmosferik të nënprodukteve të naftes, sipas standartit EN ISO 3405	Mallra	Procedurë e hapur e thjeshtuar	3,926,667	"K." SHPK K...A	3,534,000	OBP
11	Loti I. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Spektrofotometër XEPOS, multilash, apparat Cloud and Pour point"	Shërbim	Procedurë e hapur e thjeshtuar	5,723,000	"P." Shpk J...A	6,864,000	DPD
12	Loti II "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Aparat për përcaktimin e tensionit tëshpimit B2 Breackdoën Analiser BA"	Shërbim	Procedurë e hapur e thjeshtuar	518,000	"N." K...O	612,000	DPD
13	Loti III. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Aparat I distilimit automatik ad-7 Tanaka"	Shërbim	Procedurë e hapur e thjeshtuar	1,100,000	F. K...I	1,320,000	DPD
14	Loti 1 Blerje orendish e pajisjesh për mobilim për Drejtorinë e Përgjithshme e Doganave	Mallra	Procedurë e hapur mbi kufirin e larte monetar	2,777,800	"B." Shpk J...C	1,444,800	OBP
Totali				75,887,504		69,742,320	

Burimi: Regjistri i realizimeve së DPD-së, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Sa më sipër evidentohet se janë realizuar 4 procedura prokurimi të hapura nga DPD me vlerë të fondit limit 38,088,665 lekë dhe vlerë kontrate 33,447,000 lekë si dhe 9 procedura të hapura të thjeshtuara me vlerë të fondit limit 35,021,039 lekë dhe vlerë kontrate 34,850,520 lekë nga DPD dhe OBP. Përgjatë vitit 2024 rezultojnë të jenë lidhur nga DPD kontratat si më poshtë:

Tabela nr. 5- Kontratat e nënshkruara në vitin 2024 në lekë

Nr.	Procedura	Fondi limit pa TVSH	Vlera e kontratës pa TVSH	Vlera me Tvsh	Financimi	
					2024	2025
1	Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)	77,855,851	39,503,215	47,403,858	26,946,337	0
2	Furnizim me lëndë djegëse për automjete Benzine pa plumb	4,434,839	2,396,274	2,875,529	2,875,423	0
3	Blerje bateri për automjete	1,401,548	419,400	503,280	503,200	0
4	Loti 1 "Riparim dhe mirëmbajtje automjetesh për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave"	5,377,500	5,377,500	6,453,000	4,836,840	0
5	Mirëmbajtje e sistemeve të peshimit	7,425,000	5,780,000	6,936,000	5,396,400	0
6	Materiale kancelarie me baze letre	1,440,205	1,440,205	1,728,246	1,728,246	0
7	Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik	5.387.350	4,136,600	4,963,921	4,461,238	0
8	Shërbime për riparimin dhe mirëmbajtjen e rrjetit elektrike pranë Laboratorit Doganor	1,306,800	1,098,600	1,318,320	1,313,047	0

9	Loti I. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor - analizator squfuri, distilator, aparat për proteinat, DSC, FTIR, furrë, GC, GC/MS, HPLC, mikroskop, dsitilator, viskozimetër, densimetër, etj"	14.055.500	13,995,500.00	16,794,600	16,335,000	459,600
10	Loti II. " Kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – HPLC DAD Shimadzu"	600,000	600,000	720,000	720,000	0
11	Loti IV. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – spektrofotometër ERASPEC dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Aparat i pikës së flakërimit për produktet e lehta nën temperaturën e ambientit Optflash Abel Herzog"	2,600,000	2,500,000	3,000,000	3,000,000	0
12	Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhes per plumbosje	20,833,165	10,877,000	13,052,400	13,052,500	0
13	Blerje goma për automjete	4,677,176	1,840,000	2,208,000	2,199,168	0
14	Blerje Printera	699,402	385,000	462,000	462,000	0
15	Blerje Kompjutera	13,988,760	7,271,800	8,726,160	8,726,160	0
16	Blerje Sëitch, Router	483,000	107,490	128,988	128,988	0
17	Blerje UPS	1,461,200	850,000	1,020,000	1,020,000	0
18	Blerje Fotokopje	4,563,580	1,830,000	2,196,000	2,196,000	0
19	Blerje Kamera Web dhe Kufje me mikrofoni	503,940	135,000	162,000	162,000	0
20	Blerje e aparatit të pikes se flakerimit per fraksionet e renda të naftes	2,983,222	2,237,500	2,684,999	2,684,999	0
21	Blerje e destilatorit automatik per percaktimin e karakteristikeve te distilimit ne presion atmosferik të nënprodukteve të naftes, sipas standartit EN ISO 3405	3,926,667	2,945,000	3,534,000	3,534,000	0
22	Loti I. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Spektrofotometër XEPOS, multiflash, aparat Cloud and Pour point"	5.723.000	5,720,000	6,864,000	0	6,812,160
23	Loti II "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Aparat për përcaktimin e tensionit tëshpimit B2 Breakdoën Analiser BA"	518,000	510,000	612,000		553,248
24	Loti III. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor – Aparat i distilimit automatik ad-7 Tanaka"	1,100,000	1,100,000	1,320,000	0	1,036,800
25	Loti 1 Blerje orendish e pajisjesh për mobilim për Drejtorinë e Përgjithshme e Doganave	2,777,800	1,204,000	1,444,800	1,444,800	
26	Blerje skanera për kontrollin e bagazheve	29,822,000	23,900,000	28,680,000	0	24,096,248
Totali		190,779,655	138,160,084	165,792,101	103,726,346	32,958,056

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga ana e grupit të auditimit është kryer përzgjedhja e dosjeve të procedurave të prokurimit të realizuara, duke konsideruar si kriter për përzgjedhjen vlerën më të lartë të fondit limit, llojin e procedurës, tipin e kontratës:

1. Mirëmbajtje Motovedeta;
2. Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik;
3. Loti I. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor - analizator squfuri, distilator, aparat për proteinat, DSC, FTIR, furrë, GC, GC/MS, HPLC, mikroskop, dsitilator, viskozimetër, densimetër, etj";
4. Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për plumbosje;
5. Loti I. "Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-Spektrofotometër XEPOS, multiflash, aparat Cloud and Pour point."

6. Shpenzime të siguracionit të mjeteve të transportit;
Gjithashtu, u auditua dokumentacioni lidhur me zbatimin e kontratave të mësipërme.

Për periudhën e auditimit janë audituar **6 (gjashtë)** procedura për mallra dhe shërbime, me vlerë totale të fondit limit **39,594,515** lekë pa TVSH.

1. Procedura e prokurimit “Shpenzime të siguracionit të mjeteve të transportit”

Procedura e Prokurimit “Shpenzime të siguracionit të mjeteve të transportit”		
1. Urdhër Prokurimit: Nr. 1237, dt 19.01.2024	3. Komisioni i blerjeve të vogla: Z. R. T. Z. S. R. Z. R. H.	4. KVO Z. R. T. Z. S. R. Z. R. H.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Blerje e vogël		
5. Fondi Limit Total (pa TVSH) 1,000,000	6. Oferta fituese “I. SHA” 999,100 lekë	7. Diferenca me fondin limit 900 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 25.01.2024	9. Burimi i Financimit Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës 1
11. Ankimime: Jo		
12. Lidhja e kontartës	13. Vlera e kontratës 999,100 lekë	14. Afati i lëvrimit të shërbimit në ditë: 1

Planifikimi i nevojave për prokurim - Planifikimi i nevojave për këtë procedurë prokurimi është parashikuar në regjistrin e parashikimeve për vitin 2024 në vlerën 1,000,000 lekë. Me shkresën nr. 990 prot., datë 16.01.2024 është hartuar kërkesa për pajisjen me Polica Sigurimi TPL për 37 automjetet e DPD-së.

Llogaritja e fondit limit - Përzgjedhja e metodës që është përdorur për përllogaritjen e vlerës së prokurimit i është referuar mesatares së tre ofertave, konkretisht oferta e I. SHA në vlerën 998,600 lekë, A. SHA në vlerën 1,001,460 lekë dhe E. SHA në vlerën 999,940 lekë, veprim në përputhje me nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 të ndryshuar.

Nxjerrja e urdhër prokurimit - Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar neni 73, pika 1, 2, titullari i AK i autorizuar ka nxjerrë Urdhër Prokurimin me shkresën nr. 1237 prot., datë 19.01.2024 për zhvillim e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, për të cilën është ngarkuar Njësia e Prokurimit për hartimin e dokumenteve të tenderit.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim - Njësia e prokurimit ka hartuar procesverbalin për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim duke iu referuar VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 41, pika 4, gërma a.

Vlerësimi i Ofertave - Nga auditimi i dokumentacionit dhe sistemit elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 1 OE, konkretisht Insig SHA me vlerë ofertë 999,100 lekë, i cili është shpallur fitues.

OE fitues ka dorëzuar ekstrakt historik nga QKB, formularin e çmimit të ofertës, licencë për ushtrimin e veprimtarisë së sigurimit nr. 3/2000, datë 22.06.2012 lëshuar nga Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, certifikatë për softuer fiskalizimi, IBAN në përputhje me kërkesat e AK në ftesën për ofertë.

Subjekti ka lëshuar faturën tatimore nr. 5445/2004 datë 29.01.2024 dhe me urdhër shpenzimin nr. 56 datë 06.02.2024 është kryer pagesa në vlerën 999,100 lekë.

Në datën 29.01.2024 nga komisioni i blerjeve të vogla është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim të shërbimit.

2. Procedura e prokurimit “Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për plumbosje”

Procedura e Prokurimit “ <u>Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për plumbosje</u> ”		
1. Urdhër Prokurimit: Nr. 40, dt 09.11.2023	3. NJHDT/Njësia e prokurimit: Z. S. A. Z. B. T. Znj. M. V.	4. KVO Urdhër nr. 40/1, datë 09.11.2023 Z. E. L. Z. H. M. Znj. L.H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e hapur		
5. Fondi Limit Total (pa TVSH) 20,833,165	6. Oferta fituese “I.” SHPK 10,877,000 lekë pa TVSH	7. Diferenca me fondin limit 9,956,165 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 07.12.2023	9. Burimi i Financimit Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës 5
11. Ankimime: 2		
12. Lidhja e kontartës nr. 16555 datë 30.07.2024	13. Vlera e kontratës (me TVSH) 13,052,400 lekë	14. Afati i kontratës në ditë: 60

Planifikimi i nevojave për prokurim - Planifikimi i nevojave për prokurim është parashikuar në regjistrin e parashikimeve për vitin 2023.

Kjo procedurë ka qenë e rishpallur, duke qenë se procedura fillestare me REF-75570-07-20-2023 datë 07.08.2023 është anuluar. Me vendimin nr. 1022/2023 me shkresën nr. 2181/11 prot., datë 11.10.2023 Komisioni i Prokurimit Publik (KPP) ka shfuqizuar vendimin e KVO për kualifikimin e ofertës së paraqitur nga OE “I.” SHPK, “L. B.” SHPK dhe T. T. C.” SHPK, sipas ankesës së OE “F. N. A.” SHPK.

Nxjerrja e urdhër prokurimit - Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, titullari i AK ka nxjerrë Urdhër Prokurimin nr. 40, datë 09.11.2023 për zhvillim e procedurës së prokurimit “*Tender i Hapur*” me objekt “Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për plumbosje”, me fond limit 20,833,164.96 lekë pa TVSH, për të cilën është ngarkuar Njësia e Prokurimit për zbatim.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim- Me urdhrin nr. 82 datë 03.11.2023 është ngritur grupi i punës për përcaktimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e vlerës limit me anëtarë z. S. A., z. B. T. dhe znj. M. V..

Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim duke iu referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. (*Procesverbali me shkresën nr. 19498 prot., datë 07.11.2023*).

Përcaktimi i kriterëve kualifikuese:

-Kapaciteti ekonomik dhe financiar: Për të provuar kapacitete financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare: 2020, 2021 dhe 2022, ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar, duhet të jetë jo më e vogël se vlera e fondit limit që prokurohet.

-Kapaciteti teknik: Dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës

së fondit limit. OE duhet të dorëzojë vërtetime/fatura për përvojën e mëparshme me sektorin publik dhe fatura për përvojat me sektorin privat.

-Paraqitja e 5 copa mostre për plumbçe metalike, 5 copa mostre plumbçe plastike dhe 5 copa mostre tel lidhës i pumbosjes. Ky kriter është vendosur në bazë të nenit 77 të Ligjit nr. 162/2020 dhe nenit 40, pika 6 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, të ndryshuar.

Specifikimet teknike lidhur me plumbçet specifike janë hartuar referuar neni 36 të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020, nenit 40 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar, Udhëzimit nr. 12 datë 23.07.2018 “Për procedurën e administrimit të plumbçeve” dhe nenit 618 të VKM-së nr. 651 datë 31.07.2014 “Për Dispozitat zbatuese të Kodit Doganor”.

Llogaritja e fondit limit - Për të përcaktuar fondin limit grupi i punës i është referuar ofertave të OE të paraqitur për tenderim datë 07.08.2023 të vëna në dispozicion nga KVO, përkatësisht 6 oferta. Bazuar në mesataren e 6 ofertave fondi limit rezultoi si vijon:

-Plumbçe metalike 67.97 lekë pa TVSH

-Plumbçe plastike 24 lekë pa TVSH

-Tel lidhës 2733.33 lekë pa TVSH

Ndërsa sasia është përcaktuar bazuar në konsumin e vitit të mëparshëm.

Vlerësimi i Ofertave - Me shkresën nr. 19897 prot., datë 09.11.2023 me urdhrin nr. 40/1 datë 09.11.2023 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave me përbërje: z. E. L. nga Drejtoria e Burimeve Mbështetëse në cilësinë e kryetarit, z. H. M. nga Drejtoria e Hetimit dhe znj. L. H. nga Drejtoria e Procedurave Doganore në cilësinë e anëtarëve.

Me shkresën nr. 19898 prot., datë 09.11.2023 është hartuar njoftimi i shkurtuar i kontratës.

Më datë 07.12.2023 nga KVO u mbajt procesverbali i hapjes së zarfave të plumbçeve.

Kishin paraqitur mostra shoqëritë ofertuese: “I.” SHPK, “T. T. C.” SHPK, “A. B” SHPK, “L. B.” SHPK, “F. N. A.” SHPK.

Në datën 07.12.2023 është mbajtur procesverbali nga KVO mbi vlerësimin e ofertave. Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur ofertë 5OE: “I.” SHPK me ofertë 10,877,000 lekë pa TVSH; “L. B.” SHPK me ofertë 10,811,200 lekë pa TVSH, “T. T. C.” me ofertë 9,402,760 lekë pa TVSH; “F. N. A.” SHPK me ofertë 11,287,500 lekë pa TVSH SHPK, “A. B” SHPK me ofertë 17,318,300 lekë pa TVSH.

Sipas procesverbalit të KVO janë skualifikuar të gjithë pjesëmarrësit për mosplotësim kriteresh sipas kushteve të kërkuara në DST.

Me shkresën nr. 23404 prot., datë 21.12.2023 është hartuar formulari i njoftimit të anullimit me arsyen se në procedurën me një fazë nuk është dorëzuar asnjë ofertë e përshtatshme, sipas nenit 98, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020, i ndryshuar.

Lidhur me këtë anullim, ka pasur ankime:

-Me shkresën prot., në DPD me nr. 146 datë 03.01.2024 ka paraqitur ankimim OE “F. N. A.” SHPK lidhur me vlerësimin e KVO për skualifikimin e ofertës.

-Me shkresën prot., në DPD me nr. 162 datë 03.01.2024 ka paraqitur ankimim OE “I.” SHPK lidhur me vlerësimin e KVO për skualifikimin e ofertës.

Me shkresën nr. 162/1 prot., datë 05.01.2024 është hartuar urdhri nr. 4 për pezullim procedure dhe shqyrtim ankese.

Me shkresën nr. 146/1 prot., datë 15.01.2024 i është kthyer përgjigje ankesës së shoqërisë “F. N. A.” SHPK, duke e refuzuar.

Me shkresën nr. 162/1 prot., datë 15.01.2024 i është kthyer përgjigje ankesës së shoqërisë “I.” SHPK, duke e refuzuar.

Me shkresën nr. 5/3 prot., datë 15.01.2024 nga KPP është dërguar shkresa me lëndë “Mbi detyrimin e AK për dhënie informacioni KPP lidhur me ankesën e OE ‘I.’ SHPK.”

Gjithashtu me shkresën nr. 8/3 prot., datë 15.01.2024 nga KPP është dërguar shkresa me lëndë “Mbi detyrimin e AK për dhënie informacioni KPP lidhur me ankesën e OE ‘F. N.A.’ SHPK.”

Lidhur me trajtimin e këtyre ankesave, AK nuk ka përmbushur detyrimin për të vënë në dijeni për vendimin e marrë KPP.

Me shkresën nr. 1034/1 prot., datë 18.01.2024 i është dërguar KPP kopje e praktikës së procedurës së anuluar.

Me shkresën nr. 1396 prot., datë 24.01.2024 i është dërguar shkresë KPP kërkesë për përshpejtim shqyrtim ankese, duke qenë se domosdoshmëria e pajisjes me plumbçe përbën kërkesë urgjente për institucionin.

Me shkresën nr. 05/4 prot., datë 01.02.2024 KPP ka vënë në dijeni AK dhe OE që për shkaqe të nevojshme për verifikim, nuk është e mundur dalja me një vendim përfundimtar brenda afatit të parashikuar në LPP.

Me shkresën nr. 05/13 prot., datë 18.03.2024 KPP i ka kërkuar informacion U. P. T. për të kryer matjen e përmasave të mostrave për procedurën objekt ankimit.

Me shkresën nr. 05/18 prot., datë 09.04.2024 nga KPP është dërguar Vendimi nr. 358/2024 prot., datë 09.04.2024, ku vendos që Laboratori Fiziko-mekanik dhe Kimik i Tekstilit dhe Lëkurës të kryejë ekzaminimin e “Tel lidhës i plumbosjes”.

Gjithashtu me shkresën nr. 05/26 prot., datë 24.04.2024 është dërguar Vendimi nr. 402/2024 nga KPP.

Me shkresën nr. 05/29 prot., datë 21.05.2024 KPP i ka nisur shkresë U. P. T kërkesë urgjente mbi përgjigjen e kryerjes së testimeve të mostrave, përgjigja e cila duhet të ishte kthyer brenda dhjetë ditëve pune nga dita e nesërme e marrjes në dorëzim të mostrave.

Me shkresën nr. 05/31 prot., datë 23.05.2024 KPP i ka dërguar kërkesë Universitetit Politeknik të Tiranës për plotësimin e raportit të testimit.

Me shkresën nr. 12580 prot., datë 29.05.2024 AK i ka dërguar KPP kërkesë për përshpejtim shqyrtim ankese.

Me shkresat nr. 05/33 prot., datë 07.06.2024; nr. 05/34 prot., datë 13.06.2024 KPP; nr. 05/35 prot., datë 18.06.2024 i ka rikërkuar Universitetit plotësimin e raportit të testimit lidhur me dy raportet e testimit me nr. E1-002 dhe E 1-003 me datë 07.05.2024.

Me shkresën nr. 05/40 prot., datë 21.06.2024 nga KPP është dërguar **Vendimi nr. 725/2024** prot., datë 21.06.2024, i cili vendosi të pranojë ankesën e paraqitur nga OE “I.” SHPK dhe të rishikojë arsyet e skualifikimit. Të pranojë pjesërisht ankesën e “F. N. A.” SHPK dhe të rishikojë arsyet e skualifikimit.

Pas Vendimit nr. 725/2024 prot., datë 21.06.2024 të KPP, me shkresën datë 02.07.2024 në vijim të shkresës datë 07.12.2023 është hartuar procesverbali mbi rivlerësimin e procedurës ku janë kualifikuar OE “I.” SHPK me vlerë të ofertuar 10,877,000 lekë dhe “F. N. A.” SHPK me vlerë të ofertuar 11,287,500 lekë.

Përsa trajtuar më sipër, KVO ka skualifikuar pa të drejtë OE “F. N. A.” dhe “I.” Si rrjedhojë janë shkaktuar vonesa në realizimin e procedurës së prokurimit, ku nevoja për këto mallra ishte urgjente.

Për veprimet ose mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi KVO me përbërje z. E. L., z. H. M., znj. L. H..

Me shkresën nr. 14853 prot., datë 04.07.2024 AK i ka dërguar KPP informacion dhe dokumentacion në zbatim të Vendimit nr. 725/2024 datë 21.06.2024.

Me shkresën nr. 14789/1 prot., datë 12.07.2024 nga KVO është hartuar procesverbali i vlerësimit të procedurës së prokurimit. KVO përpara publikimit të njoftimit të fituesit i kërkoj OE të kualifikuar në vend të parë dorëzimin e dokumenteve provuese.

OE “I.” SHPK me shkresën nr. 14789 prot., datë 03.07.2024 dorëzoi dokumentacionin e kërkuar në përputhje me kërkesat e DST.

Me shkresën nr. 14789/2 prot., datë 12.07.2024 është hartuar formulari i njoftimit të fituesit.

Me shkresën nr. 05/45 prot., datë 11.07.2024 i është dërguar OE dhe DPD vendimi nr. 862/2024 datë 11.07.2024 lidhur me vijimin e mëtejshëm të procedurës.

Me shkresën nr. 16221 prot., datë 25.07.2024 është miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës hartuar nga KVO.

Me shkresën nr. 16221/1 prot., datë 25.07.2024 është hartuar formulari i njoftimit të fituesit 2 (në përfundim të afateve të ankimimit).

Me shkresën nr. 16555 prot., datë 30.07.2024 është hartuar kontrata e furnizimit të mallit midis AK dhe OE fitues "I." SHPK në vlerën 13,052,400 lekë me TVSH.

Me shkresën nr. 16555/1 prot., datë 30.07.2024 është hartuar formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar së bashku me shtojcën 21.

Me datë 26.07.2024 është formulari i sigurimit të kontratës në vlerën 1,305,240 lekë.

Me shkresën datë 04.11.2024 është hartuar raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës.

Me urdhër shpenzimet nr. 467 datë 09.08.2024; 494 datë 27.08.2024; 535 datë 09.09.2024 dhe 658 datë 21.10.2024 janë likuiduar faturat e lëshuara nga OE në vlerë totale 13,052,400 lekë.

Me shkresën nr. 16555/7 datë 11.10.2024 është hartuar procesverbali përfundimtar për marrjen në dorëzim të mallit.

Urdhri i ngritjes së komisionit të marrjes në dorëzim me përbërje z. S. A., z. A. H. dhe z. F. K. është përcaktuar në kontratën e furnizimit.

Komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim të mallit nuk ka në përbërje të tij magazinierin, veprim jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 43 ku citohet "Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tri veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale."

Për veprimet ose mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi titullari i institucionit i deleguar znj. M. D..

Me shkresën nr. 16555/2 prot., datë 30.07.2024 është mbajtur akt marrja në dorëzim nr. 1 sipas faturës tatimore nr. 19/2024 datë 30.07.2024 në vlerë 434,400 lekë, bërë hyrje në magazinë me FH nr. 66 datë 30.07.2024 dhe likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 467 datë 09.08.2024.

Me shkresën nr. 16555/3 prot., datë 23.08.2024 është mbajtur akt marrja në dorëzim nr. 2 sipas faturës tatimore nr. 23/2024 datë 23.08.2024 në vlerë 364,800 lekë, bërë hyrje në magazinë me FH nr. 82 datë 23.08.2024 dhe likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 494 datë 27.08.2024.

Me shkresën nr. 16555/4 prot., datë 28.08.2024 është mbajtur akt marrja në dorëzim nr. 3 sipas faturës tatimore nr. 24/2024 datë 28.08.2024 në vlerë 163,200 lekë, bërë hyrje në magazinë me FH nr. 87 datë 28.08.2024 dhe likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 535 datë 09.09.2024.

Me shkresën nr. 16555/5 prot., datë 11.10.2024 është mbajtur procesverbali përfundimtar për marrjen në dorëzim sipas faturës tatimore nr. 27/2024 datë 25.09.2024 në vlerë 12,090,000 lekë, bërë hyrje në magazinë me FH nr. 134 datë 11.10.2024 dhe likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 658 datë 21.10.2024.

Me shkresën nr. 16555/6 prot., datë 07.10.2024 është mbajtur procesverbali mbi hyrjen definitive të mallit në ruajtje pa probleme gjendje në magazinë në vlerën 11,023,100 bërë hyrje në magazinë me FH nr. 132 datë 07.10.2024. Diferenca në sasi nga fatura nr. 27 datë 25.09.2024 i është kthyer për sistemim dhe riparim OE "I." SHPK, sipas nenit 11 të kontratës.

Me procesverbalin nr. 16555/5 datë 27.09.2024 grupi i marrjes në dorëzim pasi konstatoi problematika, ka njoftuar OE për kthimin e tetë kutive me 40,000 copë plumbçe plastike dhe 13 kuti (6,500 copë plumbçe metalike) me qëllim risistemimin dhe paketimin e tij, sipas kushteve të kontratës.

Me shkresën nr. 92/1 prot., datë 11.10.2024 OE “I.” SHPK ka dorëzuar plumbçet e risistemuara.

3. Procedura e prokurimit “Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik”

Procedura e Prokurimit “ Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik ”		
1. Urdhër Prokurimit: Nr. 17, dt 19.04.2024	3. NJHDT/Njësia e prokurimit: Z. D. Sh. Znj. J. T. Z. L. M.	4. KVO Urdhër nr. 17/1, datë 19.04.2024 Znj. E. Y. Znj. L. D. Znj. S. D.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e hapur e thjeshtuar		
5. Fondi Limit Total (pa TVSH) 5,387,350	8. Oferta fituese “M.” SHPK 4,136,601 lekë pa TVSH	7. Diferenca me fondin limit 423,429 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 08.05.2024	9. Burimi i Financimit Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës: 4
11. Ankimime: Jo		
12. Lidhja e kontratës nr. 14680/1 datë 16.07.2024	13. Vlera e kontratës (me TVSH) 4,963,921 lekë	14. Afati i kontratës në ditë: 90

Planifikimi i nevojave për prokurim - Planifikimi i nevojave për këtë procedurë prokurimi është parashikuar në regjistrin e parashikimeve për vitin 2024.

Llogaritja e fondit limit - Përzgjedhja e metodës që është përdorur për përllogaritjen e vlerës së prokurimit i është referuar mesatares së tre ofertave në vlerë 5,387,350, konkretisht oferta e K. SHPK në vlerën 5,331,250 lekë pa TVSH, M. në vlerën 5,339,025 lekë dhe A. në vlerën 5,491,775 lekë, veprim në përputhje me nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 të ndryshuar.

Nxjerrja e urdhër prokurimit - Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, titullari i AK ka nxjerrë Urdhër Prokurimin Nr. 17, datë 19.04.2024 për zhvillim e procedurës së prokurimit “*Tender i Hapur i thjeshtuar*”, për të cilën është ngarkuar Njësia e Prokurimit për hartimin e dokumenteve të tenderit.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim - Me shkresën nr. 3564 prot., datë 14.02.2024 është hartuar urdhri për ngritjen e grupit të punës për përcaktimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit. Njësia e prokurimit/HDT ka hartuar dhe miratuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim duke iu referuar VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. (*Procesverbali Nr. 3564/1 prot., datë 04.04.2024*).

AK/DPD për kriterin 2.1 “Kapaciteti ekonomik dhe financiar” ka kërkuar ... “ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar, duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës limit të kontratës.

-Kapaciteti teknik: Dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20% e vlerës së fondit limit.

Vlerësimi i Ofertave - Me urdhrin nr. 17/1 prot., datë 19.04.2024 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave me përbërje znj. E. Y., në cilësinë e kryetarit, znj. L. D. dhe znj. S. D. në cilësinë e anëtareve nga Drejtoria e Laboratorit Doganor.

Me shkresën nr. 8942/1 prot., datë 19.04.2024 është hartuar njoftimi i shkurtuar i kontratës.

Nga auditimi për hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 4 OE.

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës rezultoi:

-Referuar procesverbalit të mbajtur nga KVO me shkresën nr. 11920/1 prot., datë 24.05.2024 rezulton se është kualifikuar në vend të parë oferta me vlerë më të ulët “M.” SHPK në vlerën 4,136,601.20 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 11920 prot., datë 20.05.2024 OE “M.” SHPK ka dorëzuar në DPD dokumentacionin e kërkuar.

Me shkresën nr. 12581 prot., datë 29.05.2024 është hartuar formulari i njoftimit të fituesit (paraparak).

Me shkresën nr. 13934 prot., datë 18.06.2024 është miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës hartuar nga komisioni i vlerësimit të ofertave.

Me shkresën nr. 13934/1 prot., datë 18.06.2024 është hartuar formulari i njoftimit të fituesit në përfundim të afateve të ankimit.

Me shkresën nr. 14680/1 prot., datë 16.07.2024 është lidhur kontrata e furnizimit midis AK dhe OE me vlerën 4,963,921 lekë me TVSH.

Me shkresën nr. 3564 prot., datë 14.02.2024 ka dalë urdhri për ngritje komisioni për marrjen në dorëzim të mallit i përbërë nga z. L. M., z. D. Sh. dhe znj. J. T..

Me urdhrin nr. 56 prot., datë 29.10.2024 është ndryshuar komisioni i marrjes në dorëzim të mallit dhe përbërja rezulton z. Dh. J., znj. A. K. dhe znj. J. T.. Evidentohet se grupi i punës në të dyja rastet nuk ka në përbërje të tij personin me përgjegjësi materiale, **jo në përputhje** me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011, pika 43 ku citohet “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tri veta, duke përfshirë edhe punonjës in me përgjegjësi materiale.”

Për veprimet ose mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi titullari i institucionit i deleguar znj. M. D.

Me shkresën nr. 14680/5 prot., datë 17.10.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës, ku operatori M. SHPK ka dorëzuar 28 artikuj sipas faturës tatimore nr. 8939/2024 datë 09.10.2024 në vlerën 1,420,729.44 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 35-35/1/1 datë 09.10.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 09.10.2024.

Me shkresën nr. 14680/6 prot., datë 17.10.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e dytë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar 12 artikuj sipas faturës tatimore nr. 9504/2024 datë 14.10.2024 në vlerën 430,963.2 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 36 datë 14.10.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 14.10.2024.

Me shkresën nr. 14680/8 prot., datë 23.10.2024 është njoftuar realizimi dhe financimi i kontratës, ku është përcaktuar penalitet për vonesë 1 ditë në vlerën 12,449 lekë.

Me shkresën nr. 14680/10 prot., datë 07.11.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e tretë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar 37 artikuj sipas faturës tatimore nr. 10034/2024 datë 30.10.2024 në vlerën 2,140,416 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 42-42/1 datë 30.10.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 30.10.2024.

Me shkresën nr. 14680/11 prot., datë 07.11.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e katërt), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 10217/2024 datë 01.11.2024 në vlerën 115,200 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 43 datë 01.11.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 01.11.2024.

Me shkresën nr. 14680/12 prot., datë 07.11.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e pestë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 10221/2024 datë 01.11.2024 në vlerën 227,520 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 44 datë 01.11.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 01.11.2024.

Me shkresën nr. 24046 prot., datë 11.11.2024 është njoftuar realizimi dhe financimi i kontratës ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë në vlerën 99,279 lekë.

Me shkresën nr. 14680/13 prot., datë 26.11.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e gjashtë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 2 artikuj sipas faturës tatimore nr. 10720/2024 datë 18.11.2024 në vlerën 208,800 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 47 datë 18.11.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 18.11.2024.

Me shkresën nr. 14680/14 prot., datë 27.11.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e shtatë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 10939/2024 datë 26.11.2024 në vlerën 36,000 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 48 datë 26.11.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 26.11.2024.

Me shkresën nr. 214680/16 prot., datë 02.12.2024 është njoftuar realizimin dhe financimi i kontratës ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë në vlerën 84,387 lekë.

Me shkresën nr. 25550 prot., datë 05.12.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e tetë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 10990/2024 datë 27.11.2024 në vlerën 122,400 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 51 datë 27.11.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 27.11.2024.

Me shkresën nr. 25883 prot., datë 10.12.2024 është njoftuar realizimin dhe financimi i kontratës ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë në vlerën 44,675 lekë.

Me shkresën nr. 14680/17 prot., datë 13.12.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e nëntë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 3 artikuj sipas faturës tatimore nr. 11266/2024 datë 06.12.2024 në vlerën 19,396.8 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 58 datë 06.12.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 06.12.2024.

Me shkresën nr. 14680/18 prot., datë 26.12.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e dhjetë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 11757/2024 datë 23.12.2024 në vlerën 39,600 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 76 datë 23.12.2024. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 23.12.2024.

Me shkresën nr. 664 prot., datë 14.01.2025 grupi i punës i marrjes në dorëzim i ka dërguar informacion drejtorit të përgjithshëm administrativ lidhur me zbatimin e kontratës për artikujt e ardhur brenda dhe jashtë afatit dhe nëse kanë ardhur plotësisht apo pjesërisht.

Me shkresën nr. 315 prot., datë 09.01.2025 është njoftuar realizimi dhe financimi i kontratës ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë, sipas kalkulimeve diferenca debitore për subjektin (69,135 lekë).

Me shkresën nr. 14680/19 prot., datë 31.12.2024 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e njëmbëdhjetë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 11839/2024 datë 23.12.2024 në vlerën 39,600 lekë.

Me shkresën nr. 2656 prot., datë 12.02.2025 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e dymbëdhjetë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 1 artikull sipas faturës tatimore nr. 939/2025 datë 04.02.2025 në vlerën 72,000 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr.7 datë 04.02.2025. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 04.02.2025.

Me shkresën nr. 2656/1 prot., datë 13.02.2025 është njoftuar realizimin dhe financimi i kontratës ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë në vlerë totale 190,728 lekë.

Me shkresën nr. 2656/2 prot., datë 25.02.2025 është njoftuar OE për shlyerje detyrimi debitor për efekt të realizimit të kontratës nr. 14680/1 prot., datë 16.07.2024 ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë në vlerë totale 190,728 lekë.

Me shkresën nr. 3973 prot., datë 27.02.2025 është hartuar relacioni nga komisioni i marrjes në dorëzim lidhur me zbatimin e pjesshëm të kontratës (pjesa e trembëdhjetë), ku operatori M. SHPK ka dorëzuar jashtë afatit 5 artikuj sipas faturës tatimore nr. 1599/2025 datë 24.02.2025 në vlerën 93,212 lekë, bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 8 datë 24.02.2025. Bashkëngjitur dokumentacionit ndodhet procesverbali datë 24.02.2025.

Me shkresën nr. 4146 prot., datë 03.03.2025 është njoftuar realizimi dhe financimi i kontratës ku është përcaktuar penalitetet për likuidime me vonesë në vlerë totale 196,694 lekë.

Me shkresën nr. 14680/20 prot., datë 09.04.2025 nga grupi i marrjes në dorëzim është hartuar relacioni përfundimtar për realizimin e kontratës, ku 2 fatura janë lëshuar brenda afatit dhe 11 jashtë afatit nga ana e OE. Vlera e realizimit të kontratës brenda afatit është 1,420,729 lekë me TVSH ose 28.62% e kontratës.

Me shkresën datë 11.04.2025 është hartuar formulari i raportimit për zbatimin e kontratës, ku është cituar problematika që një pjesë e mallrave janë lëvruar me vonesë dhe është përlogaritur penalitetet. Shlyerja e fundit nga DPD është bërë në datë 12.12.2024 me urdhër shpenzimin nr. 811 në vlerën 113,725 lekë dhe faturat e tjera sjellë nga OE janë bërë minus me shumën e penaliteteve.

Me shkresën nr. 4146/1 prot., datë 14.04.2025 i është dërguar njoftim i përsëritur OE debitor për likuidim detyrimi në vlerën 196,694 lekë.

4. Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje Motovedeta”

Procedura e Prokurimit “ <u>Mirëmbajtje Motovedeta</u> ”		
1.Urdhër Prokurimit: Nr. 25, dt 21.07.2023	3.NJHDT/Njësia e prokurimit: Z. M. M. Z. Sh. C. Z. M. K.	4.KVO Urdhër nr. 12160/2, datë 21.07.2023 Z. A. K. Z. E. K. Z. S. A.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e hapur e thjeshtuar		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 6,651,000	6.Oferta fituese “D.& K.” SHPK 6,618,000 lekë pa TVSH	7. Diferenca me fondin limit 33,000 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 08.08.2023	9. Burimi i Financimit Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës 3
11. Ankimime: 2		

12. Lidhja e kontratës nr. 1865/2 prot., datë 31.01.2024	13. Vlera e kontratës (me TVSH) 7,941,600 lekë	14. Afati i kontratës në ditë: 90
--	--	--

Planifikimi i nevojave për prokurim - Planifikimi i nevojave për prokurim është parashikuar në regjistrin e parashikimeve për vitin 2023.

Nxjerrja e urdhër prokurimit - Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, titullari i AK ka nxjerrë Urdhër Prokurimin nr. 25, datë 21.07.2023 për zhvillim e procedurës së prokurimit “*Tender i Hapur i Thjeshtuar*” me objekt “**Mirëmbajtje Motovedeta**”, me fond limit 6,358,000 lekë pa TVSH, për të cilën është ngarkuar Njësia e Prokurimit për zbatim. Me shkresën nr. 12160/1 prot., datë 21.07.2023 është formulari i publikimit të njoftimit të kontratës.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim- Me urdhrin nr. 05 datë 26.01.2023 është ngritur grupi i punës për përcaktimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e vlerës limit me anëtarë z. M. M., z. Sh. C. dhe z. M. K.

Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim duke iu referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. (*Procesverbali me shkresën nr. 5013 prot., datë 20.03.2023 dhe nr. 11976/2 prot., datë 18.07.2023*).

Përcaktimi i kriterëve kualifikuese:

-Operatori duhet të jetë i pajisur me certifikatë nga Regjistri Detar Shqiptar, për të vërtetuar që është i certifikuar, për të kryer riparim dhe ndërtim skafesh me gjatësi deri 50 ml.

-Kapaciteti ekonomik dhe financiar: Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare (2020, 2021 dhe 2022), ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar, duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së fondit limit.

-Kapaciteti teknik: Dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20% e vlerës së fondit limit. OE duhet të dorëzojë vërtetime/fatura për përvojën e mëparshme me sektorin publik dhe fatura për përvojat me sektorin privat.

-Personeli teknik (1 mekanik, 1 bojaxhi, 1 stukator) referuar nenit 41, pika b dhe c të VKM-së 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar.

OE duhet të ketë të punësuar një inxhinier, për të cilin duhet të dorëzojë diplomë dhe kontratë pune.

-OE duhet të provojë se disponon një vinç, me kapacitet minimumi gjashtëdhjetë ton, i domosdoshëm për ngritjen e motovedetës sipas nenit 41, pika ç të VKM-së 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar.

Llogaritja e fondit limit - Përzgjedhja e metodës që është përdorur për përllogaritjen e vlerës së prokurimit i është referuar mesatares së tre ofertave në vlerën 22,201,444 lekë pa TVSH, konkretisht oferta e D. & K. në vlerën 22,105,000 lekë pa TVSH, A. L. I. SHPK në vlerën 22,442,000 lekë pa TVSH dhe A. G. SHPK në vlerën 22,057,000 lekë pa TVSH, veprim në përputhje me nenin 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 të ndryshuar.

Sipas shkresës nr. 1208 prot., datë 24.01.2023, fondi i parashikuar për zhvillimin e kësaj procedure ka qenë në vlerën 8,000,000 lekë, ndërkohë sipas përllogaritjeve rezultoi në vlerën 22,201,444 lekë pa TVSH. Si rrjedhim është kërkuar shtesë fondi në vlerën 15,534,777 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 1424/2 prot., datë 24.03.2023 është bërë kërkesë për çelje fondi në vlerën 18,641,733 lekë me TVSH për vazhdimin e kësaj procedure prokurimi.

Me shkresën nr. 1208/2 prot., datë 26.05.2023 konfirmohet se fondi limit në dispozicion është 8,000,000 lekë aq sa është parashikuar në shkresën nr. 699 prot., datë 16.01.2023 “Kërkesë për planifikimin e shpenzimeve operative për vitin 2023”. Me shkresën nr. 1208/3 prot., datë 29.05.2023 është kërkuar ri përcaktimi i specifikimeve teknike dhe fondit limit.

Janë rimarrë ofertat përkatësisht D. & K. SHPK në vlerën 6,268,000 lekë pa TVSH, E. SHPK në vlerën 7,327,000 lekë pa TVSH dhe A. G. SHPK në vlerën 6,358,000 lekë pa TVSH dhe fondi limit është përcaktuar në vlerën 6,651,000 lekë pa TVSH.

Vlerësimi i Ofertave - Me shkresën nr. 12160/2 prot., datë 21.07.2023 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave me përbërje: z. A. K. nga Drejtoria e Antikontrabandës, në cilësinë e kryetarit, z. E. K. nga Drejtoria e Antikontrabandës dhe z. S. A. nga Drejtoria e Burimeve Mbështetëse në cilësinë e anëtarëve.

Me shkresën datë 27.07.2023 është hartuar procesverbali për autorizimin e anëtarët të njësisë së prokurimit për kryerjen e veprimeve në SPE (z. R. H.).

Lidhur me këtë procedurë ka pasur ankesë nga OE "Q." SHPK, për të cilën nga grupi i punës është kthyer përgjigje datë 02.08.2023. Sipas kësaj përgjigje njësia e specifikimeve mendon se duhen shtuar dhe kriteret e veçanta:

OE të jenë të pajisur me standardet e menaxhimit të cilësisë (ISO 9001:2015) dhe të sistemit të menaxhimit të mjedisit (ISO 14001:2015). OE duhet të kenë pjesë të stafit të tyre specialistë të nivelit të lartë në fushën e navigacionit.

Me shkresën nr. 12801 prot., datë 03.08.2023 është formulari i njoftimit të anulimit, ku sipas nenit 98, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, i ndryshuar dokumentet e tenderit përmbajnë gabime ose mangësi të rëndësishme.

Me shkresën nr. 13324 prot., datë 11.08.2023 është paraqitur ankesë nga OE "A. G." SHPK, me pretendimin se ankesa e datës 01.08.2023 e OE "Q." SHPK është jo e ligjshme dhe nuk duhej pranuar nga AK, si rrjedhim kërkon vijimin e procedurës së prokurimit për të cilën ka dorëzuar ofertën e vet ekonomike në datë 08.08.2023.

Me shkresën nr. 13324/1 prot., datë 14.08.2023 me urdhrin nr. 59 datë 14.08.2023 është pezulluar procedura e prokurimit dhe të vijohet me shqyrtimin e ankesës.

Me shkresën nr. 13324/2 prot., datë 15.08.2023 është vendosur refuzim i ankesës nr. 13324 prot., datë 11.08.2023 të shoqërisë "A. G." SHPK.

Me shkresën nr. 13324/3 prot., datë 17.08.2023 AK i ka dërguar KPP informacion dhe dokumentacion mbi procedurën e prokurimit.

Me shkresën prot në DPD me nr. 14525 datë 08.09.2023 është dërguar Vendimi i KPP nr. 839/2023 prot., datë 04.09.2023 i cili pranon ankesën e shoqërisë "A. G." SHPK.

Sipas KPP procedura duhet të anulohet menjëherë sapo grupi i punës ka konstatuar mangësi në dokumentet e tenderit dhe nuk duhet të priste afatin e dorëzimit të ofertave (08.08.2023)

Me shkresën nr. 14525/1 prot., datë 13.09.2023 ka dalë urdhri për nxjerrje nga anulimi dhe vlerësim procedure prokurimi.

Me shkresën datë 13.09.2023 nga KVO është hartuar informacion mbi vlerësimin e procedurës. Nga auditimi për hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 3 OE, përkatësisht "Q. M." SHPK në vlerën 6,178,779 lekë pa TVSH; "D. & K." SHPK në vlerë 6,618,000 lekë pa TVSH dhe "A. G." SHPK në vlerë 6,650,000 lekë pa TVSH. Sipas KVO OE "A. G." SHPK nuk i plotëson të gjitha kushtet ligjore pasi nuk ka paraqitur kontrata pune për punonjësit në pozicionet bojaxhi dhe stukator. KVO vendosi të kualifikojë si fitues OE "Q. M." SHPK me vlerë oferte 6,178,779 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 14525/2 prot., datë 13.09.2023 i është dërguar KPP informacion dhe dokumentacion mbi zbatimin e Vendimit nr. 839/2023.

KPP me shkresën prot., në DPD me nr. 15134 datë 15.09.2023 ka dërguar kërkesë për zbatim vendimi.

Me shkresën nr. 15196 prot., datë 15.09.2023 është formulari i njoftimit të fituesit (paraprak).

Me shkresën nr. 14525/3 prot., datë 21.09.2023 i është kërkuar KPP nxjerrje nga pezullimi të procedurës.

KPP me shkresën prot., në DPD me nr. 15602 datë 21.09.2023 ka dërguar Vendimin nr. 928/2023 për lejimin e vazhimit të procedurës së prokurimit.

Me shkresën nr. 16179 prot., datë 28.09.2023 është paraqitur ankesë nga OE “D. &K.” SHPK lidhur me rezultatin paraprak, ku pretendon se OE “Q. M.” nuk plotëson kriteret e kualifikimit.

Me shkresën nr. 16179/1 prot., datë 02.10.2023 ka dalë urdhri nr. 71 datë 02.10.2023 për pezullim procedure dhe shqyrtim anekse.

Me shkresën nr. 16554 prot., datë 03.10.2023 OE i shpallur fitues paraprak ka dorëzuar dokumentacionin lidhur dhe me ankesën e bërë nga OE “D.& K.” SHPK.

Me shkresën nr. 16555 prot., datë 03.10.2023 OE “Q. M.” SHPK ka paraqitur ankesë.

Me shkresën nr. 16555/1 prot., datë 04.10.2023 ka dalë urdhri nr. 72 datë 04.10.2023 për pezullim procedure dhe shqyrtim anekse.

Me shkresën nr. 16555/2 prot., datë 06.10.2023 lidhur me shqyrtimin e ankesës me nr. 16555 prot., datë 03.10.2023 është vendosur refuzim i saj, pasi është paraqitur jashtë afateve ligjore prej 7 ditësh.

Me shkresën nr. 16179/2 prot., datë 06.10.2023 lidhur me shqyrtimin e ankesës me nr. 16179 prot., datë 28.09.2023 është vendosur refuzim i saj.

Me shkresën nr. 16179/3 prot., datë 09.10.2023 i është dërguar KPP informacion dhe dokumentacion për procedurën e prokurimit.

Me shkresën prot., në DPD me nr. 17976 datë 19.10.2023 KPP ka kërkuar DPDP detyrimin për dhënie informacioni lidhur me trajtimin e ankesës nga OE “D. & K.” SHPK.

Me shkresën prot., në DPD me nr. 23546 datë 20.12.2023 KPP ka dërguar Vendimin nr. 1324/2023 prot., datë 19.12.2023 me anë të të cilit vendos të pranojë ankesën e OE “D. & K.” SHPK, refuzimin e ankesës së OE “Q. M.”, anulimin e vendimit të KVO mbi kualifikimin e operatorit “Q. M.”, si dhe të korrigjojë shkeljet duke e skualifikuar këtë OE.

Me shkresën nr. 23546/1 prot., datë 28.12.2023 ka dalë urdhri për nxjerrjen nga pezullimi dhe rivlerësim procedure.

Me shkresën nr. 23546/2 prot., datë 29.12.2023 i është dërguar KPP informacion dhe dokumentacion lidhur me zbatimin e Vendimit nr. 1324/2023.

Me shkresën prot në DPD me nr. 822 datë 12.01.2024 KPP ka dërguar Vendimin nr. 13/2024 datë 05.01.2024 për të lejuar AK të vijojë me procedurën.

Me shkresën nr. 1168 prot., datë 18.01.2024 OE “D. & K.” SHPK ka dorëzuar dokumentacionin, si fitues në procedurën e prokurimit sipas Vendimit të KPP nr. 1324/2023 datë 19.12.2023

Me shkresën nr. 1865 prot., datë 29.01.2024 është miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës.

Me shkresën nr. 1865/1 prot., datë 29.01.2024 është formulari i njoftimit të fituesit (në përfundim të afateve të ankimit)

Me shkresën nr. 1865/2 prot., datë 31.01.2024 është lidhur kontrata midis OE fitues dhe AK.

Me shkresën nr. 1865/3 prot., datë 31.01.2024 është formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar.

Me shkresën nr. 1865/4 prot., datë 31.01.2024 është ngritur grupi i marrjes në dorëzim të shërbimit dhe monitorimit për zbatimin e kontratës me përbërje z. M. M., z. Sh. C. dhe z. M. K. nga Drejtoria e Antikontrabandës.

Me shkresën nr. 1865/5 prot., datë 31.01.2024 është hartuar plani i zbatimit të kontratës midis palëve.

Me shkresën nr. 5686 prot., datë 07.03.2024 është procesverbali i firmosur nga grupi i punës për marrjen në dorëzim të shërbimeve sipas faturës nr. 2 datë 28.02.2024 në vlerë 1,107,600 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 169 datë 25.03.2024.

Me shkresën nr. 8740 prot., datë 18.04.2024 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim sipas faturës nr. 7 datë 17.04.2024 në vlerë 2,312,400 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 227 datë 22.04.2024.

Me shkresën nr. 1865/6 prot., datë 30.04.2024 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim sipas faturës nr. 8 datë 30.04.2024 në vlerë 2,118,000 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 256 datë 08.05.2024.

Me shkresën nr. 1865/7 prot., datë 30.04.2024 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim sipas faturës nr. 10 datë 30.04.2024 në vlerë 288,000 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 363 datë 24.06.2024.

Me shkresën nr. 1865/8 prot., datë 30.04.2024 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim sipas faturës nr. 9 datë 30.04.2024 në vlerë 2,115,600 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 392 datë 03.07.2024 dhe 429 datë 26.07.2024.

Nga auditimi evidentohet se, fatura nr. 9 në vlerë 288,000 lekë dhe fatura nr. 10 në vlerë 2,115,600 lekë janë likuiduar në tejkalim të afateve të përcaktuara. Veprimet e mësipërme rezultojnë në mospërputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 52 ku citohet... : “specifikohet se Nëpunësi zbatues i njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 184 si dhe Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.

Për veprimet ose mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi nëpunësi zbatues z. I. B..

5. Procedura e prokurimit Loti 1 “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-analizator sqfuri, distilator, aparat për proteinat, DSC, FTIR, furrë, GC, GC/MS, HPLC, mikroskop, distilator, viskozimetër, densimetër etj.”

Procedura e Prokurimit “ <u>Loti I. “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor - analizator sqfuri, distilator, aparat për proteinat, DSC, FTIR, furrë, GC, GC/MS, HPLC, mikroskop, distilator, viskozimetër, densimetër, etj.”</u>		
1.Urdhër Prokurimit: Nr. 19, dt 29.04.2024	3.NJHDT/Njësia e prokurimit: Z. Dh. J. Znj. E. Xh. Znj. A. K.	4.KVO Urdhër nr. 19/1, datë 29.04.2024 Z. D.Sh. Znj. J. T. Z. L.M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e hapur		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 14,055,500	6. Oferta fituese “K.” SHPK 13,995,500 lekë pa TVSH	7. Diferenca me fondin limit 60,000 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 04.06.2024	9. Burimi i Financimit Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës 1
11. Ankimime: Jo		
12. Lidhja e kontratës nr. 18173 prot., datë 29.08.2024	13. Vlera e kontratës (me TVSH) 16,794,600 lekë	14. Afati i kontratës në ditë: 130

Planifikimi i nevojave për prokurim - Planifikimi i nevojave për prokurim është parashikuar në regjistrin e parashikimeve për vitin 2024.

Nxjerrja e urdhër prokurimit - Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, titullari i AK ka nxjerrë Urdhër Prokurimin nr. 19, datë 29.04.2024 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Tender i Hapur” me objekt “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor 6 lote”, me fond limit 24,873,500 lekë pa TVSH, për të cilën është ngarkuar grupi i punës për përcaktimin e

specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit me anëtarë z. Dh. J., znj. E. Xh. dhe znj. A. K.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim - Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim duke iu referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. (*Procesverbali me shkresën nr. 3563/1 prot., datë 18.04.2024*).

Përcaktimi i kriterëve teknike dhe fondit limit

-Në bazë të nenit 21, pika 2, të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, nenit 2, pika 2/c dhe nenit 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Njësia e Prokurimit ka hartuar procesverbalin për argumentimin, miratimin e specifikimeve teknike, kriterëve për kualifikim dhe fondit limit me shkresën nr. 3563/1 prot., datë 18.04.2024. Për të përcaktuar fondin limit, grupi shprehet se për çdo aparaturë/shërbim ka pasur nga një ofertë të vetme, pasi janë aparatura specifike, mirëmbajtja dhe kalibrimi i të cilave duhet të kryhet nga personel i autorizuar. Vlera totale e fondit limit 24,873,500 lekë pa TVSH, ndërsa për lotin I vlera 14,055,500 lekë pa TVSH.

Përcaktimi i kriterëve kualifikuese:

-Kapaciteti ekonomik dhe financiar: Për të provuar kapacitete financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare (2021, 2022 dhe 2023, ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar, duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së fondit limit të kontratës. Sipas argumentimit në procesverbal ky kriter është bazuar në pikën 3, neni 77 i LPP dhe pikën 4 të nenit 55 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021.

-Kapaciteti teknik: Dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 20% e vlerës së fondit limit. OE duhet të dorëzojë vërtetime/fatura për përvojën e mëparshme me sektorin publik dhe fatura për përvojat me sektorin privat. Sipas argumentimit në procesverbal ky kriter është bazuar në pikën 4, neni 77 i LPP dhe pikën 4/b të nenit 55 të VKM-së nr. 285 datë 19.05.2021.

Për këto kriteret ka pasur rekomandim nga APP, të cilat janë reflektuar duke përshtatur kriteret e kapacitetit financiar dhe teknik.

-Personeli kryesor si më poshtë: 1 inxhinier elektronik dhe/ose 1 inxhinier elektrik dhe/ose 1 inxhinier kimist. Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin: Diploma, Kontratë individuale pune (e vlefshme) në përputhje me pikën 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 41, pika 4/ b), të VKM 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”;

-OE duhet të provojë se disponon të paktën 1 ambient ku ushtron veprimtarinë, për kryerjen e shërbimit të riparimit dhe mirëmbajtjes, në pronësi ose me qira, të cilin duhet ta vërtetojë përmes dorëzimit të Certifikatës së Regjistrimit të Pronave të Paluajtshme, në rast se është me qira edhe kontratën e qirasë në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenit 41, pika 4/ ç, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

-Me urdhrin nr. 19/1 datë 29.04.2024 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave, i përbërë nga: z. D. Sh. në cilësinë e kryetarit, znj. J. T. dhe z. L. M. në cilësinë e anëtarëve nga Drejtoria e Laboratorit Doganor.

Me shkresën nr. 3563/31 prot., datë 29.04.2024 është njoftimi i shkurtuar i kontratës, i publikuar në buletin nr. 24 datë 13.05.2024.

Me emailin e datës 20.05.2024 APP ka rekomanduar ndryshimin e kriterëve të kualifikimit sa i takon kapacitetin financiar dhe atij teknik.

-Me shkresën nr. 12229 prot., datë 22.05.2024 është hartuar urdhri për pezullim procedurë deri në zbatimin e rekomandimit të koordinimit të APP.

-Lidhur me shtojcën 8 të DST, Kriteret e veçanta të kualifikimit- Kapaciteti ekonomik dhe financiar dhe Kapaciteti teknik, për të gjitha lotet bëhen ndryshimet si më poshtë:

Pika 2.2.1 dhe pika 2.3.1, ndryshojnë duke u shtuar shënimi si më poshtë:

“Shënim: Bazuar në nenin 77, pika 3, të LPP si dhe pikës 8, të nenit 42, të VKM nr.285, datë 19.05.2021, Operatori ekonomik ofertues në më shumë se një Lot, duhet të ketë kapacitetet ekonomike - financiare si dhe kapacitetet teknike, sa shuma e loteve për të cilat ka ofertuar, të marra së bashku...”

-Me shkresën nr. 12228 prot., datë 22.05.2024 është urdhëruar nxjerrja nga pezullimi e procedurës së prokurimit pas ndryshimit të kriterit.

Zhvillimi i procedurës

-Me shkresën nr. 14409 prot., datë 27.06.2024 është hartuar procesverbali i vlerësimit të dokumentacionit të OE “K.” SHPK nga komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO).

Në datë 04.06.2024 u hap në SPE procedura e prokurimit, në orën 10:00 njësia e prokurimit mbylli fazën e dorëzimit të ofertave. Anëtarët e KVO-së u njohën me OE pjesëmarrës, ku rezultoi vetëm shoqëria “K. ShPK” me Nipt K...A me vlerë të ofertuar 13,995,500 lekë pa TVSH ose 16,794,600 lekë me TVSH.

OE me shkresë protokolluar në DPD nr. 13828 prot., datë 14.06.2024 ka dorëzuar dokumentacion e kërkuar, i cili ka shkuar në Drejtorinë e Laboratorit Doganor në datë 19.06.2024.

Dokumentacioni ka rezultuar në përputhje me kriteret dhe me shkresën nr. 14855 prot., datë 04.07.2024 është formulari i njoftimit të fituesit (paraparak).

Me shkresën nr. 16226 prot., datë 25.07.2024 është miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës dhe me shkresën nr. 16485 prot., datë 29.07.2024 është formulari i njoftimit të fituesit 2 (në përfundim të afateve të ankimit)

Me shkresën prot., në DPD me nr. 17272 datë 13.08.2024 shoqëria “K.” SHPK ka dërguar shkresë se në datë 01.08.2024 ka dorëzuar pranë DPD sigurimin e kontratës, por me Vendimin nr. 75, datë 02.08.2024 është përjashtuar kjo shoqëri nga APP për realizimin e kontratave publike.

Me shkresën prot., në DPD me nr. 17777 datë 21.08.2024 shoqëria “K.” SHPK ka dërguar shkresë se lidhur me Vendimin nr. 75, datë 02.08.2024 të APP, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë ka kërkuar pezullimin e këtij akti.

-Është lidhur kontrata e furnizimit me nr. 18173 prot., datë 29.08.2024 midis DPD dhe shoqërisë “K.” SHPK;

-Me shkresën nr. 18173/1 prot., datë 29.08.2024 “Formulari i Njoftimit të Kontratës së nënshkruar” e shpallur dhe në buletin nr. 58 datë 09.09.2024 nga APP. Shtojca 21 2024 “Formulari i Njoftimit të Kontratës së nënshkruar”.

- Personat të ngarkuar mbi ecurinë e zbatimit të kontratës (z. Dh. J., znj. E. Xh. dhe znj. A. K.). Grafiku i zbatimit të punëve/realizimit të shërbimeve 130 ditë nga nënshkrimi i kontratës; Dokumentet e dorëzuara nga OE fitues rezultojnë në përputhje me kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta të përcaktuara në DST.

Ecuria e zbatimit të kontratës

Me shkresën nr. 18173/2 prot., datë 06.12.2024 nga grupi i punës i ngarkuar për ecurinë e zbatimit të kontratës është dërguar shkresë përcjellëse për realizim të pjesshëm të procedurës; Faturat tatimore nr. 1782; 1783; 1785; 1786; 1787 datë 27.11.2024 në vlerën 4,371,600 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 809 datë 11.12.2024.

Në vijimësi janë mbajtur procesverbale për mirëmbajtje dhe kalibrim të aparaturave të laboratorit doganor, të firmosura nga grupi i punës në datën 27.11.2024. Gjithashtu procesverbali nr. 1 mbi marrjen në dorëzim për realizimin e pjesshëm të prokurimit.

-Me shkresën nr. 18173/3 prot., datë 16.12.2024 nga grupi i punës është dërguar shkresë përcjellëse nr. 2 për realizim të pjesshëm të procedurës; Faturat tatimore nr. 1860- 1862 datë 12.12.2024 dhe 1881 datë 13.12.2024 në vlerën 4,002,600 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 844 datë 17.12.2024. Janë mbajtur procesverbale për mirëmbajtje dhe kalibrim të aparaturave të firmosura nga grupi i punës në datat: 12.12.2024 dhe 13.12.2024. Gjithashtu procesverbali nr. 2 mbi marrjen në dorëzim për realizimin e pjesshëm të prokurimit.

-Me shkresën nr. 18173/4 prot., datë 24.12.2024 nga grupi i punës është dërguar shkresë përcjellëse nr. 3 për realizim të pjesshëm të procedurës; Faturat nr. 1908-1920 datë 18.12.2024 në vlerë totale 7,960,800 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 882 datë 26.12.2024. Nga grupi i punës së ecurisë së zbatimit të kontratës është firmosur procesverbali datë 18.12.2024 mbi marrjen në dorëzim për realizimin e pjesshëm të prokurimit.

-Me shkresën nr. 666 prot., datë 14.01.2025 nga grupi i punës është dërguar shkresë përcjellëse nr. 4 për realizim të pjesshëm të procedurës; Faturat nr. 1956; 1958; 1959 datë 24.12.2024 dhe nr. 6 datë 06.01.2025 në vlerë totale 459,600 lekë, likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 35 datë 17.01.2025. Nga grupi i punës së ecurisë së zbatimit të kontratës është firmosur procesverbali datë 09.01.2025 mbi marrjen në dorëzim për realizimin e pjesshëm të prokurimit.

-Në datë 13.02.2025 është hartuar formulari i raportimit për zbatimin e kontratës.

-Me shkresën nr. 4217 prot., datë 03.03.2025 nga grupi i punës është hartuar relacioni përfundimtar për realizimin e kontratës nr. 18173 prot., datë 29.08.2024, sipas së cilit vlera e kontratës është realizuar 100% brenda afatit.

6.Procedura e prokurimit Loti I “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-Spektrofometër XEPOS, multiflash, aparat Cloud and Pour point.”

Procedura e Prokurimit “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-Spektrofometër XEPOS, multiflash, aparat Cloud and Pour point”		
1.Urdhër Prokurimit: Nr. 52, dt 04.10.2024	3.NJHDT/Njësia e prokurimit: Z. Dh. J. Znj. E. Xh. Znj. A. K.	4.KVO Urdhër nr. 52/1, datë 04.10.2024 Z. D. Sh. Znj. J. T. Z. L. M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e hapur e thjeshtuar		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 5,723,000	6.Oferta fituese “P.” SHPK lekë 5,720,000 lekë pa TVSH	7. Diferenca me fondin limit 3,000 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 21.10.2024	9. Burimi i Financimit Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës 1
11. Ankimime: Jo		
12. Lidhja e kontratës nr. 25602 prot., datë 06.12.2024	13. Vlera e kontratës (me TVSH) 6,864,000 lekë	14. Afati i kontratës në ditë: 40

Planifikimi i nevojave për prokurim - Planifikimi i nevojave për prokurim është parashikuar në regjistrin e parashikimeve për vitin 2024.

Nxjerrja e urdhër prokurimit - Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, titullari i AK ka nxjerrë Urdhër Prokurimin nr. 52, datë 04.10.2024 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Tender i Hapur i Thjeshtuar” me objekt “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-Spektrofometër

XEPOS, multflash, aparat Cloud and Pour point”, me fond limit 5,723,000 lekë pa TVSH për lotin I, për të cilën është ngarkuar Njësia e Prokurimit për zbatim.

Me shkresën nr. 12160/1 prot., datë 21.07.2023 është formulari i publikimit të njoftimit të kontratës.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-

Me shkresën nr. 16204/6 prot., datë 10.09.2024 është kërkuar ri kryerja e specifikimeve teknike, pas anulimit të disa loteve si pasojë e defektit të ndodhur në aparatën Spektrofotometës XEPOS/XRAY Fluorescent.

Me shkresën nr. 20100/1 prot., datë 01.10.2024 nga grupi i punës me përbërje z. Dh. J., znj. E. Xh. dhe znj. A. K. është përgatitur shkresa për rikryerje specifikime teknike dhe përllogaritje fondi limit. Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim duke iu referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. (*Procesverbali me shkresën datë 30.09.2024*).

Përcaktimi i kriterëve kualifikues:

-Kapaciteti ekonomik dhe financiar: Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare (2021, 2022 dhe 2023), ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar, duhet të jetë jo më e vogël se 38% e vlerës së fondit limit të kontratës që prokurohet.

-Kapaciteti teknik: Dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 18% e vlerës së fondit limit. OE duhet të dorëzojë vërtetime/fatura për përvojën e mëparshme me sektorin publik dhe fatura për përvojat me sektorin privat.

-Personeli teknik (një inxhinier elektronik, një inxhinier elektrik dhe një inxhinier kimist) referuar nenit 41, pika b dhe c të VKM-së 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar.

-OE duhet të provojë se disponon një ambient ku ushtron veprimtarinë, për kryerjen e shërbimit të riparimit dhe mirëmbajtjes sipas nenit 41, pika ç të VKM-së 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar.

Llogaritja e fondit limit - Sipas grupit të punës për përllogaritjen e fondit limit janë paraqitur tre oferta të pjesshme. Për të njëjtën aparaturë, nuk ka dy oferta për asnjë nga shërbimet e kërkuara (numri i tyre është shumë i kufizuar, pasi janë aparatura specifike, mirëmbajtja dhe kalibrimi i të cilave duhet të kryhet nga personel i autorizuar). Për fondin limit të lotit III është marrë parasysh oferta me nr. 20100 prot., datë 26.09.2024 nga OE “P.” në vlerën 5,723,000 lekë pa TVSH.

Vlerësimi i Ofertave - Me shkresën nr. 20654/1 prot., datë 04.10.2024 me urdhrin nr. 52/1 datë 04.10.2024 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave me përbërje: z. D. Sh. nga Drejtoria e Laboratorit Doganor, në cilësinë e kryetarit, znj. J. T. dhe z. L. M. nga Drejtoria e Laboratorit Doganor në cilësinë e anëtarëve.

Me shkresën nr. 20654/2 prot., datë 04.10.2024 është njoftimi i shkurtuar i kontratës.

Me shkresën datë 08.10.2024 është hartuar procesverbali për autorizimin e anëtarit të njesisë së prokurimit për kryerjen e veprimeve në SPE (z. S. R.).

Me shkresën nr. 20654/5 prot., datë 11.11.2024 është hartuar nga KVO procesverbali i vlerësimit të dokumentacionit.

Me shkresën nr. 24401 prot., datë 15.11.2024 është hartuar formulari i njoftimit të fituesit.

Me shkresën nr. 25109 prot., datë 26.11.2024 është miratuar raporti përmbledhës mi zhvillimin e procedurës.

Me shkresën nr. 25602 prot., datë 06.12.2024 është lidhur kontrata ndërmjet AK dhe OE fitues “P.” SHPK.

Me shkresën nr. 25602/1 prot., datë 06.12.2024 është formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar.

Zbatimi i kontratës ka vazhduar në vitin 2025, vit jashtë periudhës objekt auditimi.

Lidhur me projekt raportin e auditimit dërguar me shkresën nr. 427/32, prot., datë 07.08.2025 janë paraqitur observacione nga z. H. M. me shkresën nr. 7504/37 Prot., datë 01.08.2025 protokolluar në KLSH me nr. 427/30 datë 07.08.2025; observacioni me shkresën nr. 7504/34 Prot., datë 31.07.2025 protokolluar në KLSH me nr. 427/27 datë 05.08.2025 nga znj. L. H. dhe observacioni me shkresën nr. 15822/18 datë 08.09.2025 protokolluar në KLSH me nr. 427/48 datë 10.09.2025 nga grupi i punës z. Dh. J., znj. E. Xh. dhe znj. A. K.

Pretendimi i subjektit: Sqarojmë së për procedurën e prokurimit publik me objekt “Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për pumbosje”, grupi i punës është bazuar në kriteret e përcaktuara në Dokumentin Standard të Tenderit për procedurë të hapur, në shtojcën 5 dhe në shtojcën 7. Referuar këtyre kriterëve u kryen matjet e mostrave të cilat u hapën me datën 07.12.2023 sipas Procesverbalit për hapjen e zarfeve të plumbçeve. Anëtarët e KVO bënë matjet e mostrave me instrumentet e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Referuar këtyre matjeve asnjë nga mostrat nuk përmbushte specifikimet e kërkuara në DST për këtë arsye u bë dhe skualifikimi i operatorëve. Gjithashtu, procedura e ndjekur nga KVO lidhur me vlerësimin ka qenë brenda periudhës së parashikuar. Është kërkuar një ekspertizë e kualifikuar dhe pasi u sqarua situata procedura vijoi normalisht. Lidhur me procedurën e prokurimit “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor”, nuk ka dy oferta për asnjë nga shërbimet e kërkuara pasi janë aparatura specifike, mirëmbajtja dhe kalibrimi i të cilave duhet të kryhet nga personel i autorizuar. Shitësi apo distributori nuk mund të autorizojë 2 apo më tepër OE për mirëmbajtjen dhe kalibrimin. Në procesverbalet e argumentimit datë 18.04 dhe 30.12.2024 grupi i punës ka kërkuar që personeli që do të kryejë këto shërbime të paraqesë certifikatat e trajnimit dhe/ose autorizim prodhuesi dhe/ose i pajisur me autorizim të distributorit të autorizuar. Autorizim prodhuesi për shërbimet e kërkuara, është pothuajse e pamundur që ta posedojnë më tepër se një OE. Gjithashtu sipas nenit 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, nuk ka të parashikuar zhvillim i procedurës së prokurimit me një ofertë, por as që të jetë i përjashtuar një rast i tillë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sqarimi i mësipërm sa i takon vlerësimit të procedurës së prokurimit “Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për pumbosje”, nuk e ndryshon faktin që skualifikimi i operatorëve ka qenë i padrejtë, vlerësim ky i dhënë dhe nga instanca të tjera shqyrtuese të rastit. Ndërsa konteksti i vonësës përmendur nga grupi i auditimit i referohet vonësës totale për kryerjen e procedurës së prokurimit, si pasojë e vendimit të KVO për skualifikim të padrejtë dhe jo vonësës në hartimin e dokumentit përkatës. Përsa më sipër, observacioni nuk merret në konsideratë.

Ndërsa referuar sqarimit dhe dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga grupi i punës për procedurën e prokurimit “Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor”, duke mbajtur në konsideratë dhe specifikat e shërbimit të prokuruar, observacioni merret në konsideratë dhe u kryen reflektimet përkatëse përgjatë materialit.

2.8 AUDITIMI I MENAXHIMIT DHE ADMINISTRIMIT TË MARRËDHËNIEVE TË PUNËS.

Mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave në bazë të Programit të Auditimit nr. 427/1 datë 14.04.2025 mbi auditimin e Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë në zbatim të pikës nr. 7 të Programit të Auditimit u konsiderua si e nevojshme mbajtja në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore pranë ambienteve të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave i një akt konstatimi nga audituesit e KLSH-së në lidhje me procedurat doganore të ndjekura nga kjo Drejtori gjatë vitit ushtrimor 2024. Në zbatim të ligjit nr.102, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe VKM nr.355 datë 26.05.2022 për disa ndryshime në vendimin nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës

doganore”, është miratuar struktura e re e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave me 1074 punonjës, të shpërndarë në nivel qendror dhe vendor, nga të cilët 429 punonjës janë të Drejtorisë së Përgjithshme e Doganave dhe 645 punonjës të Degëve Doganore.

Organika e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave është 1074 (një mijë e shtatëdhjetë e katër) punonjës, të shpërndarë në nivel qendror 429 punonjës DPD dhe vendor 645 punonjës të shpërndarë në 18 Degë Doganore dhe konkretisht:

Struktura Organike në zbatim

Nr.	Emri i institucionit	Numri i punonjësve buxhetorë, për vitin 2024
1	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	429
2	Dogana Rinas	45
3	Dogana Tirane	58
4	Dogana Durres	134
5	Dogana Shkodër	48
6	Dogana Qafe thane(Pogradec)	37
7	Dogana Korçë	22
8	Dogana Kapshtice	28
9	Dogana Gjirokastrë	32
10	Dogana Vlore	28
11	Dogana Elbasan	24
12	Dogana Berat	16
13	Dogana Fier	33
14	Dogana Sarande	28
15	Dogana Bllate(peshkopi)	14
16	Dogana Kukës	47
17	Aeroporti I Kuksit	23
18	Dogana Lezhe	15
19	Dogana Tre -Urat(Permet)	13
Total Institucioni		1,074

Burimi DPD

Në shtator 2023 ka përfunduar edhe procesi i ristrukturimit miratuar me VKM nr.355 datë 26.05.2022 për disa ndryshime në vendimin nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore” me të cilin pësuan ndryshime në strukturë 17 drejtori dhe 17 degë doganore dhe 5 drejtori të tjera mbetën të pa prekura. Në lidhje me vendet e punës vakant grupi i auditimit ka kërkuar informacion edhe në tabelën e mëposhtme është vendosur në dispozicion informacion për muajin Janar-dhjetor 2024.

Tabela: Vakancat Janar 2024 në administratën doganore

Degët	Numri punonjësve në strukturë		Punësuar janar 2024	Vakanca janar 2024
DPD	Status nëpunësi	271	238	33
	Kod pune	156	154	2
	VKM	2	2	0
	Total	429	394	35
DD Tiranë	Status nëpunësi	46	44	2
	Kod pune	12	11	1
	Total	58	55	3
DD Durrës	Status nëpunësi	114	104	10
	Kod pune	20	20	0
	Total	134	124	10
DD Shkodër	Status nëpunësi	40	34	6
	Kod pune	8	8	0
	Total	48	42	6
DD Lezhë	Status nëpunësi	12	9	3
	Kod pune	3	3	0
	Total	15	12	3
DD Blladë	Status nëpunësi	10	8	2
	Kod pune	4	4	0
	Total	14	12	2
DD Kukës	Status nëpunësi	34	24	10
	Kod pune	13	13	0
	Total	47	37	10
Aeroporti Kukës	Status nëpunësi	22	19	3
	Kod pune	1	1	0
	Total	23	20	3
DD	Status nëpunësi	44	41	3

Rinas	Kod pune	1	1	0
	Total	45	42	3
DD Elbasan	Status nëpunësi	20	19	1
	Kod pune	4	3	1
	Total	24	22	2
DD Qafë Thanë	Status nëpunësi	27	25	2
	Kod pune	10	9	1
	Total	37	34	3
DD Korçë	Status nëpunësi	15	15	0
	Kod pune	7	7	0
	Total	22	22	0
DD Kapshticë	Status nëpunësi	21	20	1
	Kod pune	7	7	0
	Total	28	27	1
DD Vlorë	Status nëpunësi	21	20	1
	Kod pune	7	6	1
	Total	28	26	2
DD Fier	Status nëpunësi	25	16	9
	Kod pune	8	8	0
	Total	33	24	9
DD Berat	Status nëpunësi	12	9	3
	Kod pune	4	4	0
	Total	16	13	3
DD Kakavijë	Status nëpunësi	25	20	5
	Kod pune	7	7	0
	Total	32	27	5
DD Sarandë	Status nëpunësi	21	16	5
	Kod pune	7	7	0
	Total	28	23	5
DD Tri Urat	Status nëpunësi	10	8	2
	Kod pune	3	3	0
	Total	13	11	2
Totali Degëve Doganore	Status nëpunësi	519	435	84
	Kod pune	126	122	4
	Total	645	557	88
Totali Administratës Doganore	Status nëpunësi	790	673	117
	Kod pune	282	276	6
	VKM	2	0	0
	Total	1074	949	123

Tabela: Vakancat Dhjetor 2024 në administratën doganore

<i>Degët</i>	<i>Numri punonjësve në strukturë</i>		<i>Punësuar dhjetor 2024</i>	<i>Vakanca dhjetor 2024</i>
DPD	Status nëpunësi	271	234	37
	Kod pune	156	150	6
	VKM	2	2	0
	Total	429	386	43
DD Tiranë	Status nëpunësi	46	44	2
	Kod pune	12	12	0
	Total	58	56	2
DD Durrës	Status nëpunësi	114	110	4
	Kod pune	20	18	2
	Total	134	128	6
DD Shkodër	Status nëpunësi	40	34	6
	Kod pune	8	7	1
	Total	48	41	7
DD Lezhë	Status nëpunësi	12	11	1
	Kod pune	3	2	1
	Total	15	13	2
DD Blldë	Status nëpunësi	10	9	1
	Kod pune	4	4	0
	Total	14	13	1
DD Kukës	Status nëpunësi	34	30	4
	Kod pune	13	8	5
	Total	47	38	9
Aeroporti Kukës	Status nëpunësi	22	16	6
	Kod pune	1	1	0
	Total	23	17	6
DD Rinas	Status nëpunësi	44	42	2
	Kod pune	1	1	0
	Total	45	43	2
DD	Status nëpunësi	20	20	0

Elbasan	Kod pune	4	3	1
	Total	24	23	1
DD Qafë Thanë	Status nëpunësi	27	23	4
	Kod pune	10	9	1
	Total	37	32	5
DD Korçë	Status nëpunësi	15	14	1
	Kod pune	7	7	0
	Total	22	21	1
DD Kapshticë	Status nëpunësi	21	21	0
	Kod pune	7	7	0
	Total	28	28	0
DD Vlorë	Status nëpunësi	21	21	0
	Kod pune	7	7	0
	Total	28	28	0
DD Fier	Status nëpunësi	25	23	2
	Kod pune	8	5	3
	Total	33	28	5
DD Berat	Status nëpunësi	12	11	1
	Kod pune	4	3	1
	Total	16	14	2
DD Kakavijë	Status nëpunësi	25	23	2
	Kod pune	7	7	0
	Total	32	30	2
DD Sarandë	Status nëpunësi	21	19	2
	Kod pune	7	6	1
	Total	28	25	3
DD Tri Urat	Status nëpunësi	10	9	1
	Kod pune	3	1	2
	Total	13	10	3
Totali Degëve Doganore	Status nëpunësi	519	480	39
	Kod pune	126	108	18
	Total	645	588	57
Totali Administratës Doganore	Status nëpunësi	790	714	76
	Kod pune	282	258	24
	VKM	2	2	0
	Total	1074	974	100

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, DPD.

Nga auditimi është konstatuar se në 01.01.2024 administrata doganore ka funksionuar me 123 pozicione vakante, prej të cilave 117 pozicione të rregulluara me ligjin për Nëpunësin Civil dhe 6 pozicione të rregulluara me Kod Pune, dhe ne 31.12.2024 administrata doganore ka funksionuar me 100 vende vakante nga të cilët 76 pozicione të rregulluara me Ligjin për Nëpunësin Civil dhe 24 pozicione të rregulluara me Kod Pune.

Rekrutime

Grupi auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion evidenca me rekrutimet në Administratën Doganore 2024, në të cilën evidentohen gjithsej 8 rekrutime, 1 prej të cilave në pozicione me status nëpunësi civil dhe 7 prej tyre në pozicione me kod pune. Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i janë vendosur në dispozicion dosjet respektive të procedurës së rekrutim/emërimit për 7 raste, në të cilat nuk janë evidentuar mospërputhje.

Procedura Rekrutimi 2024

Nr.	Pozicioni i shpallur (kategoria, kategoria e pagës)	Numër konk.	Dosja e Fituesit
1	Specialist me Atribut Officer i Policisë Gjyqësore, Sektori i Hetimit Doganor, Drejtoria e Hetimit, Kategoria e Pagës C1, 4 (katër pozicion pune)	1	Diplomë Bachelor në Drejtësi, Master i Shkencave në "E Drejte Penale" Universiteti Luarasi, Vitet e punës 26
2	Sekretar /Protokolli, Zyra e Administratës, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore. Kategoria C3 (nje pozicion pune)	1	Diplomë Bachelor në Gjeografi, Master Profesional në Mesuesi në Gjeografi Vitet e Punës 6
3	Perpunës Informacioni, Departamenti Teknik, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Kategoria e pagës C3 1 (një pozicion pune)	4	Diplomë Bachelor në Administrim Biznes, Universiteti i Elbasanit Aleksander Moisiu, Vitet e punës 3
4	Doganier Peshore/Pikë Kontrolli, Zyra e Operacioneve Doganore, Dega Doganore Kakavijë, Kategoria C3 1 (nje pozicion pune)	1	Diplomë Edukimit dhe Shkencave Shoqërore-Korespondence, Universiteti Egerem Cabej, Gjyrokaster, Vitet e punës 17
5	Inspektor Antikontrabandë, Sektori i Antikontrabandës Tokësore, Drejtoria e	1	Diplomë Bachelor në Juridik, Master i Shkencave në "E Drejte Publike" Universiteti Mesdhetar Vitet e punës 6

	Antikontrabandes , Kategoria C1 1 (nje pozicion pune)		
--	--	--	--

Punonjës me kontratë

Në zbatim të VKM nr. 717, datë 23.06.2009 "Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetorë", i ndryshuar, nga 137 punonjës shërbimi të planifikuar për t'u punësuar, në strukturën e autoritetit doganor janë punësuar 137 punonjës, nga të cilët 40 në DPD dhe 97 në degët doganore.

Punonjës me Kontratë 6 orarëshe, ekselencia, praktikante 2024

Institucioni	Punonjës Shërbimi		Punonjës Ekselentë me Kontrate nga DAP	Punonjës me Kontrate Praktikante.
	Plan	Fakt		
Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	48	40	2	1
Dega Doganore Shkodër	15	15		
Dega Doganore Lezhë	1	1		
Doga Doganore Bllate (Peshkopi)	3	3		
Dogana Doganore Kukës (Morinë)	16	16		
Dega Doganore Tiranë	10	9		
Dega Doganore Durrës	8	8		
Dega Doganore Rinas	4	4		
Dega Doganore Elbasan	9	9		
Dega Doganore Qafë Thanë	8	8	1	
Dega Doganore Korce	3	3	1	
Dega Doganore Kapshticë	3	3		
Dega Doganore Vlorë	3	3		
Dega Doganore Fier	4	3		
Dega Doganore Berat	2	2		
Dega Doganore Kakavijë (Gjirokaster)	3	3		
Dega Doganore Sarandë	4	4		
Dega Doganore Lezhë	1	1		
Dega Doganore Tri Urat (Permet)	3	3		
TOTALI	147	137		

Transferime

Tabela për transferim nga një kategori e ulët në një kategori më të lartë nga janari 2024 e në vazhdim deri në dhjetor 2024

Nr.	Pozicioni para transferimit	Pozicioni pas transferimit	Kategoria para transferimit	Kategoria pas transferimit
1	Përgjegjës Turni, Sektori I Vlerës në Qendër	Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit (Aposterior)	IV-1	II-1
2	Doganier, Sektori Operacional Terminal, Dega Doganore Rinas	Përgjegjës Turni, Zyra e Operacioneve Doganore, Dega Doganore Kakavijë	IV-2	IV-1
4	Përgjegjës Turni/ Zyre	Kryetar, Dega Doganore Kukës Morinë	IV-1	II-1
5	Specialiste Analize Risku, Dega Doganore Berat	Kryetar i Degës Doganore Berat	IV-1	II-2
6	Drejtor i Drejtorisë së Proedurave	Zv/ Drejtore i Departamentit të Akcizës	II-1	II-1
7	Doganier, Zyra e Mbikqyrjes Doganore, Dega Qafë Thanë	Financier, Zyra e Administratës, Dega Doganore, Qafë Thanë	IV-2	IV-1
8	Doganier, Zyra e Mbikqyrjes Doganore, Dega Doganore Fier	Financier, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës DPD	IV-2	IV-1
9	Doganier, Zyra Doganore Kargo Aeroporti I Kuksit	Specialiste, Sektori i Tarifës dhe Klasifikimit Tarifor	IV-2	IV-1
10	Doganier, Zyra e Mbikqyrjes Doganore, Dega Fier	Specialiste, Sektori i Produkteve Energjitike, Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës	IV-2	IV-1
11	Specialiste, Zyra e Menaxhimit të Burimeve Njerezore	Përgjegjëse, Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerezore	IV-1	III-2
12	Doganier, Zyra e Mbikqyrjes Doganore, Dega Doganore Fier	Specialiste, Sektori i Monitorimit dhe Analizës së Riskut	IV-2	VI-1
13	Specialiste, Sektori I Proedurave dhe Regjimeve Doganore, Drejtoria e Proedurave Doganore	Përgjegjës Sektori, Sektori I Vlerësimit Doganor dhe të Dhënave të Disponueshme	IV-1	III-1
	Specialist, Drejtoria e Antikorrupsionit	Drejtor, Drejtoria e Kabinetit, Zyra e Drejtorit të Përgjithshëm	IV-1	II-1
	Specialist me Atribut Officer I Policisë Gjyqësore, Drejtoria e Hetimit	Përgjegjës Sektori, Sektori i Hetimit Doganor, Drejtoria e Hetimit	IV-1	III-1

	Specialist, Sektori i Mallrave të Rrezikshme, Dual Use, Trafiqueve të Paligjshme	Drejtor, Drejtoria Antitrafik	IV-1	II-2
	Doganier Peshore Pike Kontrolli, Zyra e Pikes se Hy Dega Doganore Tiranë	Doganier, Zyra e Operacioneve Doganore, Dega Doganore Kakavijë	C3	IV-2
	Përgjegjës Sektori, Sektori i Hetimit Doganor	Drejtor, Drejtoria e Hetimit	III-1	II-1
	Doganier Peshore Pike Kontrolli, Dega Doganore Lezhë	Doganier, Zyra e Skanerit, Dega Doganore Kakavijë	C3	IV-2
	Perpunuse Informacioni, DEga Doganore Rinas	Specialiste Sektori I Njesise se Pasagjerit, Drejtoria Antitrafik	C3	IV-1

Transferime te mbartura viti 2023

Pozicioni me dap	Pozicioni pas transf	Kohëzgjatja mbi 6 muaj	Kategoria para transf	Kategoria pas transf
Përgjegjës Sektori e Trajnimeve dhe Etikes	Drejtoria Koordinimit dhe Marrëdhënies me Jashtë		III-1	II-1
Specialist	Drejtoria e Auditit të Brendshëm		IV-	II-2
Përgjegjës Sektori	Drejtoria e Buxhetit dhe e Financës		III-2	II-1
Specialist, Drejtoria e Buxhetit dhe Finances	Përgjegjës Sektori e , Garancive dhe Kontabilitetit të të Ardhurave		IV-1	III-1
Përgjegjës Sektori	Drejtoria e Statistikës, Analizës së të Ardhurave dhe Administrimit të Borxhit		III-2	II-1
Specialiste, Sektori Statistikës dhe Analizës së të Ardhurave, Analizave	Përgjegjës Sektori i Monitorimit të Borxhit dhe Nderveprimit me Tatimet		IV-1	III-1
Drejtoria e Auditit të Brendshëm	Nendrejtor Departamenti Administrativ		II-2	II-2
Specialist, Sektori i Investimeve & Logjistikës	Përgjegjës Sektori, Sektori i Investimeve & Logjistikës		IV-1	III-2
Doganier, Sektori i Mbikqyrjes se Vleres Doganore	Specialist, Sektori Zgjidhjeve dhe suportit help desk		IV-2	IV-1
Përgjegjës Sektori	Drejtor i Drejtorise Juridike		III-2	II-1
Doganier, Sektori Operacional Terminal	Specialiste, Drejtoria Juridike		IV-2	IV-1
Përgjegjës Sektori, Sektori i Lehtësive Doganore	Drejtoria e Procedurave Doganore		III-1	II-1
Doganieri, Dega Doganore Durrës	Specialiste, Sektori I Procedurave Doganpre		IV-2	IV-1
Specialiste, Sektori i Aplikacioneve, Drejtoria Teknike e Akcizës	Përgjegjës Sektori, Sektori i Lehtësive Doganore		IV-1	III-1
Doganier, Aeroporti I Kuksit	Specialist, Sektori i Tarifës dhe Klasifikimit Tarifor		IV-2	IV-1
Specialiste, Sektori Mbikqyrjes së Vlerës Doganore	Përgjegjës Sektori, Sektori I Vleres në Qendër		IV-1	III-1
Doganier, Sektori I Vleres ne Qender, DVQ	Përgjegjës Turni, Sektori I Vleres ne Qender		IV-2	IV-1
Speialiste, Sektori i Pijeve Alkolike	Përgjegjës Sektori i Pijeve Alkolike		IV-1	III-1
Doganier Regjimesh, Dega Tiranë	Speialiste, Sektori i Pijeve Alkolike		IV-2	IV-1
Doganier, Dega Doganore Durrës	Speialiste, Sektori i Pijeve Alkolike		IV-2	IV-1
Doganier Regjimesh, Dega Tiranë	Speialiste, Sektori i Pijeve Alkolike		IV-2	IV-1
Komandant, Sektori I A/Kontrabandës	Përgjegjës Sektori i Koordinimit dhe Operativitetit në Terren		IV-1	III-1
Doganier Peshore Tike Kontrolli A/Kontrabandes	Inspektor, Sektori I A/Kontrabandes		C3	IV-2
Doganier, Dega Doganore Qafë THanë	Specialist, QNOD, Detare		IV-2	IV-1
Specialist, Sektori i Mallrave të Rrezikshme, Dual Use, Trafiqueve të Paligjshme	Drejtor, Drejtoria Antitrafik		IV-1	II-1
Specialist me Atribute Oficer I Policise Gjyqesore	Përgjegjës Sektori I koordinimit dhe Analizave		IV-1	III-1
Përgjegjës Turni, Sektori I Vleres ne Qender	Drejtor, Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit (Aposterior)		IV-1	II-1
Përgjegjës Zyre Terminali I Trageteve, Dega Doganore Durrës	Përgjegjës Sektori, Sektori Inteligjencës Operative		IV-1	III-1
Specialiste, Sektori Shkëmbimit/Përpunimit të Informacionit me Strukturat Homologe	Përgjegjëse, Sektori Shkëmbimit/Përpunimit të Informacionit me Strukturat Homologe		IV-1	III-1
Doganieri, Regjimesh, Dega Doganore Durrës	Specialiste, Sektori Shkëmbimit/Përpunimit të Informacionit me Strukturat Homologe		IV-2	IV-1
Specialiste, Sektori Shkëmbimit/Përpunimit të Informacionit me Strukturat Homologe	Përgjegjëse , Sektori i Monitorimit dhe Analizës së Riskut		IV-1	III-1
Doganier Akcize, Dega Doganore Tiranë	Specialist te Monitorimit, Sektori i Monitorimit dhe Analizës së Riskut		IV-2	IV-1
Doganier, Porto Romano, Dega Doganore Durrës	Specialist te Monitorimit, Sektori i Monitorimit dhe Analizës së Riskut		IV-2	IV-1
Doganieri, Sektori I Vleres në Qender	Specialist Analize Risku, Sektori i Monitorimit dhe Analizës së Riskut		IV-2	IV-1
Doganier, Zyra e Operacioneve Doganore, Dega Doganore Shkoder	Kryetare e Degës Doganore Shkodër		IV-2	II-1
Doganier, Zyra e Doganore, Hani I Hotit, Dega Doganore Shkoder	Përgjegjës Zyra e Mbikqyrjes, Dega Doganore Shkodër		IV-2	II-1

Pergjegjes i Zyres se Operacioneve Doganore	Kryetar i Degës Doganore, Bllatë		III-1	II-2
Doganie, Zyra e Mbikqyrjes Doganore, Dega Doganore Bllatë	Pergjegjes i Zyres se Operacioneve Doganore		IV-2	IV-1
Pergjegjes, Sektori i Koordinimit dhe Operativitetit në Terren	Kryetar i Degës Doganore Kukës, Morinë		III-1	II-2
Pergjegjes Zyre Qafe Prush	Peërgjegjes Sektori I Operacioneve Doganore		IV-1	III-1
Doganier, Zyra e Skanerit, Dega Doganore Morinë	Përgjegjës Zyre Morine, Dega Doganore Kukës, Morinë		IV-2	IV-1
Pergjegjes Turni, Zyra Operacional Terminal	Kryetar i Aeroportit te Kuksit		IV-1	II-2
Kryetar i Degës Doganore Lezhë	Kryetar i Degës Doganore Tirane		II-2	II-1
Pergjegjes Turni, Sektori I Vleres ne Qender	Pergjegjes Sektori I Operacioneve Doganore		IV-1	III-1
Kryetar i Degës Doganore Kapshtice	Kryetar i Degës Doganore Durrës		II-2	II-1
Doganier, Terminali I Trgeteve, Dega Doganore Durrës	Përgjegjës Zyre e Pikes se Kontrolli, Dega Doganore Durrës		IV-2	IV-1
Doganie, Zyra e Perpunimit të Anijeve	Pergjegjes Zyre, Sektori Doganor Porto Romano		IV-2	IV-1
Doganier, Zyra e Mbikqyrjes Doganore	Specialiste, Aposterior Analize Risku		IV-2	IV-1
Pergjegjes Turni, Zyra e Operacioneve Doganore, Dega Doganore Morinë, Kukës	Kryetar i Degës Doganore Elbasan		IV-1	II-2
Doganier, Zyra e Skanerit, Dega Doganore Kapshticë	Pergjegjes Zyre Turni, Goricë, Dega Doganore Korçë		IV-2	IV-1
Doganier, Zyra e Operacioneve Doganore Kapshticë	Pergjegjes Zyre Turni Kapshticë		IV-2	IV-1
Specialist/Analize Risku/Aposterior	Kryetar i Degës Doganore Vlorë		IV-1	II-2
Doganier, Zyra e Operacioneve Doganore Vlorë	Specialist/Analize Risku/Aposterior		IV-2	VI-1
Komandant Grupi A/K Tokesore	Kryetar i Degës Doganore Berat		IV-1	II-2
Doganier, Sektori Operacional Terminal, Dega Doganore Rinas	Pergjegjes Turni, Zyra e Operacioneve Doganore, Kakavijë		IV-2	VI-1
Doganier Peshore Pike Kontrolli	Doganier, Zyra e Skanerit, Dega Doganore Kakavijë		C3	IV-2
Përgjegjes Zyre Turni, Zyra e Operacioneve Doganore, Dega Doganore Kapshticë	Kryetar i Degës Doganore Tre Urat, Permet		IV-1	II-2
Doganier, Zyra e Operacioneve Doganore Dega Doganore Sarandë	Pergjegjes Zyre Turni, Dega Doganore Sarandë		IV-2	VI-1

Tabela Totale e Transferimeve per vitin 2024

<i>Kategoria e nëpunësit të transferuar</i>		<i>Numri i punonjësve</i>
Nëpunës civil të transferuar në pozicione me status nëpunësi civil		78
Nëpunës civil të transferuar në pozicione po status nëpunësi civil		1
Punonjës pa status nëpunësi civil transferuar në pozicione me status nëpunësi civil		7
Punonjës pa status nëpunësi civil transferuar në pozicione pa status nëpunësi civil		23
<i>Totali</i>		<i>109</i>

Trajtuar sa me poshte edhe tabela e rasteve te transferimeve te punonjësve me status nenpunes civil dhe rikthime ne vendin e punes

<i>Muajet</i>	<i>Transferime me St e n/civil</i>	<i>Punonj Administrativ C3</i>		<i>Rikthim ne Vendin e Punes</i>
<i>Shuma Janar 2024</i>	12	4		0
<i>Shuma Skurt 2024</i>	5	2		0
<i>Shuma Mars 2024</i>	3	1		0
<i>Shuma Prill 2024</i>	8	10		0
<i>Shuma Maj 2024</i>	2	0		0
<i>Shuma Qershor 2024</i>	8	1		0
<i>Shuma 6 Mujori I- re 2024</i>	<i>38</i>	<i>18</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Shuma Korrik 2024</i>	5	1		
<i>Shuma Gusht 2024</i>	11	2		
<i>Shuma Shtator 2024</i>	7	1		2
<i>Shuma Tetor 2024</i>	3	1		
<i>Shuma Nentor 2024</i>	8	0		3
<i>Shuma Dhjetor 2024</i>	4	4		1
<i>Shuma 6 Mujori II- te 2024</i>	<i>38</i>	<i>9</i>	<i>0</i>	<i>6</i>
<i>Totali Viti 2024</i>	<i>76</i>	<i>27</i>	<i>0</i>	<i>6</i>

Nga auditimi i urdhërave të përzgjedhur të transferimit të përkohshëm janë konstatuar 109 raste në tejkallim të afatit ligjor të transferimit të përkohshëm përcaktuar edhe në kodin doganor neni 15, pika 7/a, si dhe në ligjin për nëpunësin civil, neni 48, pika 1/a ku citohet përkatësisht se ‘*Punonjësi doganor mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të administratës doganore, të së njëjtës kategori, apo në një kategori më të lartë, për këto arsye dhe kohëzgjatje në interes të institucionit, deri në 6 muaj;*’ dhe “*Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri*

në 6 muaj gjatë 2 viteve;”

Sa më sipër është konstatuar se për këta punonjës nuk është zbatuar neni 15, pika 7/c e Kodit Doganor në të cilin përcaktohet se “Në përfundim të afatit të transferimit, nëpunësi kthehet në pozicionin e mëparshëm, me përjashtim të rasteve kur nëpunësi pranon të vijojë në pozicionin ku ishte i transferuar.”

Gjithashtu nga auditimi i data bazës së transferimeve të përkohshme janë konstatuar raste të ndryshimit të kategorisë nga një kategori më e lartë në një më të ulët.

Sikurse evidentohet edhe në tabelën në vijim janë evidentuar 31 raste të transferimit të punonjësve nga pozicione me status nëpunësi civil në pozicione me kod pune dhe anasjelltas nga pozicione të rregulluara me kod pune në pozicione me status nëpunësi civil.

Nga auditimi i urdhërave të transferimit për këta nëpunës në bazën ligjore në të cilën mbështeten urdhërat citohet konkretisht “Për një organizim të përshtatshëm duke konsideruar dinamizmin dhe vecantinë të Administratës Doganore, si dhe në bazë të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar si dhe në zbatim të pikës 7, shkronja a/i të nenit 15 të ligjit nr.102/2014 “Kodi Doganor i RSH”, si dhe pikës 18 të VKM nr.921 datë 29.12.2014 “Për personelin e administratës doganore”, i ndryshuar.”

Emërime sipas statusit të Nëpunësit Civil nga DAP 2024 trajtuar në tabelën sa më poshtë vijon

Nr.	Kritere të përgjithshme në shpallje	Vendimi i Komisionit me fituesin
1	Te zotërojë diplomë të arsimit të lartë, Master Profesional në Shkencat Ekonomike	R. M.Vendimi Nr. 4074 prot ., datë 23.07.2024
2	Të zotërojë diploma të arsimit të lartë, Bachelor në Shkencat e Inxhinierisë Kimike dhe të ngjashme me to	E. S.Vendimi Nr. 5820 prot ., datë 25.10.2024
3	Të zotërojë diploma të arsimit të lartë, Bachelor në Shkencat e Inxhinierisë Kimike dhe të ngjashme me to	K. H.Vendimi Nr. 5822 prot ., datë 25.10.2024
4	Të zotërojë diploma të arsimit të lartë, Bachelor në Shkencat e Inxhinierisë Kimike dhe të ngjashme me to	O. Z. Vendimi Nr. 5829 prot ., datë 25.10.2024
5	Te zotërojë diplomë të arsimit të lartë, Master Profesional në Shkencat Juridike .	A. A. Vendimi Nr. 534 prot ., datë 02.10.2024
6	Të zotërojë diploma të arsimit të lartë, Bachelor në Shkencat e Inxhinierisë Kimike dhe të ngjashme me to	G. Ll. Vendimi Nr. 2732 prot ., datë 22.05.2024
7	Te zotërojë diplomë të arsimit të lartë, Master Shkencat në Shkencat Ekonomike, Juridike , Natyrore , Politeknike .	-E. C. Vendimi Nr. 1903 prot ., datë 05.04.2024

Sa më sipër sikurse evidentohet në urdhra nuk citohet neni konkret i Ligjit të Nëpunësit Civil në të cilin mbështeten këto transferime.

Ne lidhje me emërimet për vitin 2024

Nr.	Shërbimi Civil	Nr
1	Rikthime nga Pezullimi	2
2	Pranim në Shërbimin Civil (ekselenca)	4
3	Lëvizje Paralele	21
4	Ngjitje në Kategori	4
5	Pranim në Shërbimin Civil	57
	Totali	88
	Kod pune	16
	Gjithsej	104

Ne lidhje me largimet nga puna

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion evidenca me nëpunësit e larguar nga puna gjatë 2024 janë 44 gjithsej, nga të cilët 27 në pozicione me status nëpunësi dhe 17 punonjës në pozicione rregulluar me kod pune.

	Arsye e largimit	Nr i punonjësve të Larguar
1	Ndarje nga Jeta	4
2	Kod Pune/ Zgjidhje e menjëhershme e Kontrates	9
3	Pension/ Pleqërie	14
4	Kerkese	10
5	Pezullim Statusi me Kërkese	7
	TOTALI	44

Trajtuar sa më poshtë edhe tabela rasteve për të cilat është konkluduar nga DPD ja me plotësim moshe pensioni pleqërie por që vazhdojnë në marrëdhënie pune pranë kësaj Drejtorie.

	Drejtoria e Pergjithshme e Doganave			
	Te trashëguar			
	Pozicioni i punës dhe akti emërimit në pozicionin aktual	Datëlindja	Data e plotësimit të moshës për pension të plotë pleqërie	Komente
B	Përgjegjës Sektori, Sektori i Monitorimit të të Ardhurave, Analizës dhe Statistikës, Drejtoria e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave	02.11.1959	02.11.2020	
D3	Sanitar / punonjës pastrimi, Sektori i Investimeve & Logjistikës, Drejtoria e Burimeve Mbështetëse	01.01.1960	01.03.2021	
C2	Doganier, Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, Dega Doganore Tirane	04.06.1961	04.10.2022	
A	Drejtör, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm	28.05.1961	28.09.2022	
B	Kryetar Dogane, Dega Doganore Vlore	06.05.1958	06.05.2023	
C1	Specialist Jurist/Borxhi, Zyra e Administratës, Dega Doganore Fier	09.06.1958	09.06.2023	
C1	Financier, Zyra e Administratës, Dega Doganore Kakavie	23.12.1961	23.06.2023	
C1	Specialist, Sektori i Pagesave, Garancive dhe Kontabilitetit të të Ardhurave, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës	22.06.1962	22.12.2023	
	2024			
	Pozicioni i punës dhe akti emërimit në pozicionin aktual	Datëlindja	Data e plotësimit të moshës për pension të plotë pleqërie	Komente
D2	Shofer, Sektori i Investimeve & Logjistikës, Drejtoria e Burimeve Mbështetëse	24.01.1959	24.01.2024	
D3	Sanitar, Drejtoria e pergjithshme Doganave	20.09.1962	20.05.2024	
C1	Financier, Zyra e Administratës, Dega Doganore Tre Urat Permet	27.10.1962	27.06.2024	
C1	Përgjegjës Zyres së Eksporteve, Dega Doganore Durres	05.11.1962	05.07.2024	
C2	Inspektor, Sektori i Antikontrabandes Detare, Drejtoria e Antikontrabandes, DPD	01.08.1959	01.08.2024	
D1	Teknik marine/motorist, Sektori i Antikontrabandes Detare, Drejtoria e Antikontrabandes	23.08.1959	23.08.2024	
C1	Përgjegjës Turni, Zyra e Operacioneve Doganore Dega Doganore Fier	18.09.1959	18.09.2024	
C1	Auditues, Drejtoria Auditit të Brendshëm	28.11.1959	28.11.2024	
C1	Financier, Dega Doganore Elbasan	24.12.1959	24.12.2024	
	2025			
	Pozicioni i punës dhe akti emërimit në pozicionin aktual	Datëlindja	Data e plotësimit të moshës për pension të plotë pleqërie	Komente
C2	Doganier, Perpunimi i Anijeve, Dega Doganore Durrës	29.02.1960	29.02.2025	
C2	Specialist GFI	06.03.1960	06.03.2025	
D3	Sanitar / punonjës pastrimi	08.05.1963	08.03.2025	
C2	Doganier, Sektori Operacional/ Terminal, Dega Doganore Rinas	11.03.1960	11.03.2025	
C2	Doganier, Zyra Doganore Morine, Dega Doganore Morine Kukës	04.06.1960	04.06.2025	
D2	Shofer, Sektori i Investimeve & Logjistikës, Drejtoria e Burimeve Mbështetëse	09.06.1960	09.06.2025	
C3	Doganier Peshore Pike Kontrolli	09.07.1960	09.07.2025	
C2	Doganier, Zyra Doganore/ Cargo, Dega Doganore Rinas	30.09.1963	30.07.2025	
C1	Specialist i Qendrës Ndërinstitucionale Operacionale Detare	28.09.1960	28.09.2025	
C1	Përgjegjës i Zyres së Akcizës, Dega Doganore Durres	23.09.1960	23.09.2025	
C2	Doganier Dega Doganore Durres	29.09.1960	29.09.2025	
C1	Përgjegjës, Zyra e Operacioneve Doganore Dega Doganore Lezhë	25.11.1960	25.11.2025	
C2	Inspektor Antikontrabande Detare	10.11.1960	10.11.2025	
C1	Specialist	31.12.1960	31.12.2025	

1-Ligji për Nr. 152/2013 date 15.07.2013 “Për nëpunësit civil” te ndryshuar përcakton se marrëdhënia e shërbimit civil përfundon si pasoje e një shkaku te pranisë se faktit te parashikimeve te nenit 65 dhe neni 65 përcakton se përfundimi i marrëdhënies ne shërbimin civil përfundon kur plotësohet moshë për pensionin e plotë të pleqërisë.

2- VKM nr. 104 date 31.07.2014 “ Për sigurimet shoqërore me RSH”, ligji nr. 7703 date 11.05.1993 “Për Sigurimet” , VKM nr. 478 date 16.06.2010 dhe VKM nr. 315 date 04.06.2025 “Për Miratimin e Dokumentit Publik” përcakton si moshe pensioni për burra deri ne vitin 2025 moshën 65 vjeç dhe për gra moshën 61 vjeç e 2 muaj.

Mbi Komisionin Disiplinor

Menaxhimi i burimeve njerëzore në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave realizohet bazuar në zbatimin e harmonizuar të tri ligjeve dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij që janë:

1.Ligji nr.102/2014 datë 31.07.2014 ‘Kodi Doganor i RSH’, i ndryshuar;
 2.Ligji nr.152/2013 datë 17.10.2013 ‘Për nëpunësin civil’, i ndryshuar;
 3.Ligji nr.7961 datë 12.07.1995 ‘Kodi i punës së RSH’, i ndryshuar.

Lidhur e veprimtarinë e Komisioneve Disiplinore në ligjet dhe aktet nënligjore respektive parashikohet si në vijim.

Ligji nr.102/2014 datë 31.07.2014 ‘Kodi Doganor i RSH’, i ndryshuar, në nenin 15 lidhur me procedurën e dhënies së masave disiplinore, pika 9 dhe 10 përcaktohet *‘Elementet specifike të procedurës së dhënies së masave disiplinore për punonjësit doganor, procedura e shqyrtimit dhe dhënies së masës, përbërja e komisionit disiplinor rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave. Për çdo element tjetër të marrëdhënies juridike të punës të punonjësve të administratës doganore me status të nëpunësit civil, më lart përshkruar, që nuk gjen rregullim specifik nga ky Kod apo aktet nënligjore në zbatim të tij, zbatohet ligji i nëpunësit civil dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.’*

Ligji nr.152/2013 datë 17.10.2013 ‘Për nëpunësin civil’, i ndryshuar, në bazë të të cilit do të duhen të mbështeten parashikimet nënligjore për personelin doganor me status nëpunësi, sikurse edhe përmendet vazhdimisht në këtë VKM dhe i cili qëndron mbi dy VKM e përmendura në hierarkinë e akteve ligjore, në nenin 59 ‘Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore’, pika 3 përcakton se *‘Për nëpunësit e tjerë, në çdo institucion krijohet një komision i përhershëm disiplinor, që përfshin të paktën një përfaqësues të njësisë së burimeve njerëzore të institucionit dhe një përfaqësues të DAP-it për institucionet e administratës shtetërore.’*

VKM nr.115, datë 5.3.2014 ‘Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil’, pika 2. *Komisioni disiplinor, për institucionet e administratës shtetërore, përbëhet nga 5 (pesë) anëtarë dhe ka këtë përbërje: a) nëpunësin më të lartë civil të institucionit ku punon nëpunësi për të cilin ka nisur ecuria disiplinore, i cili kryeson komisionin; b) eprorin direkt të nëpunësit civil për të cilin ka nisur ecuria disiplinore; c) drejtuesin e njësisë së burimeve njerëzore të institucionit ku bën pjesë nëpunësi për të cilin ka nisur ecuria disiplinore; ç) një përfaqësues të DAP-it; d) nëpunësin më të vjetër civil të institucionit ku punon nëpunësi për të cilin ka nisur ecuria disiplinore.*

VKM nr.921 datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’ në pikën VI. Procedura disiplinore dhe Komisioni Disiplinor përcakton se *‘1. Komisioni Disiplinor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave kryesohet nga një prej nëpunësve civilë të kategorisë së mesme drejtuese dhe ka në përbërje: a) drejtorin e Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore; b) nëpunësin civil më të vjetër në detyrë, në institucion, sipas fushës që shqyrtohet në komision. Caktimi nominal i këtyre personave në komision bëhet me urdhër të drejtorit të Përgjithshëm të Doganave. 2. Komisioni Disiplinor vihet në lëvizje nga subjektet e parashikuara në pikën 4, të nenit 59, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, dhe vepron për nëpunësit civilë, në lidhje me hetimin administrativ, llojin dhe formën e vendimit, në përputhje me përcaktimin e bërë në vendimin nr. 115, datë 5.3.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, për sa nuk bien ndesh me parashikimet e këtij vendimi. Procedura disiplinore për punonjësit administrativë kryhet në përputhje me Kodin e Punës.’*

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i janë vendosur në dispozicion urdhërat për krijimin e Komisionit Disiplinor pranë DPD dhe konkretisht shkresa nr. 20450 datë 21.11.2022 me kryetare znj. M. D., zv.DP Administrativ, dhe anëtar z. I.B., Drejtor i DMBNJ dhe z.P. K. anëtar si nëpunësi më i vjetër në detyrë. Gjithashtu me shkresën nr.21255 datë 07.12.2022 është zëvendësuar z. P. K. me z. I. B. si dhe Shkresa Nr 406, Prot date 25.09.2024 për shtimin e anëtarit të Komisionit Disiplinor znj B. B..

Sa më sipër konstatohet se krijimi i këtij komisioni është bërë bazuar në përcaktimet e ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 ‘Kodi Doganor i RSH’, të ndryshuar dhe VKM-së nr.921 datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’ hartuar në zbatim të tij ku citohet se

kryesohet nga një prej nëpunësve civilë të kategorisë së mesme drejtuese dhe ka në përbërje: a) drejtorin e Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore; b) nëpunësin civil më të vjetër në detyrë, në institucion.’ pa marrë në konsideratë parashikimet e ligjit nr.152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar, i cili përcakton se ‘*në çdo institucion krijohet një komision i përhershëm disiplinor, që përfshin të paktën një përfaqësues të njësisë së burimeve njerëzore të institucionit dhe një përfaqësues të DAP-it për institucionet e administratës shtetërore.*’

Neni 116 i Kushtetutës parashikon kornizën e akteve normative që janë në fuqi në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, të cilat janë si më poshtë: Kushtetuta; Marrëveshjet Ndërkombëtare të Ratifikuara; Ligjet; Aktet Normative të Këshillit të Ministrave. Rendi juridik nuk është një radhitje e barasvlershme normash, por një sistem hierarkik, i cili përbëhet nga nivele të ndryshme vlefshmërie dhe në secilin prej këtyre niveleve qëndron një normë ose grup normash, duke përfutur kështu edhe fuqinë e caktuar juridike. Piramida e akteve normative e sanksionuar në nenin 116 të Kushtetutës përcakton marrëdhëniet midis normave juridike, të cilat bazohen në raportin e mbi/nënvendosjes së tyre. Kjo piramidë aktesh normative ka në majë të saj Kushtetutën, e cila shërben si burim për aktet e tjera juridike.

Sa i përket raportit hierarkik midis ligjeve organike ose të miratuara me shumicë të cilësuar të Kuvendit dhe ligjeve të zakonshme ose të miratuara sipas rregullit të përgjithshëm, GJK-ja, në jurisprudencën e saj, ka përcaktuar qartësisht se ligjet e miratuara me shumicë të cilësuar renditen pas Kushtetutës dhe qëndrojnë më lart se ligjet e miratuara me shumicë të thjeshtë. Për pasojë, duhet të theksohet se ligjet e zakonshme duhet të nxirren jo vetëm në bazë dhe për zbatim të Kushtetutës, por duhet treguar kujdes i veçantë që ato të mos prekin rregullimet që përfshihen natyrshëm në sferën ekskluzive të ligjeve organike, përndryshe ato do të binin në kundërshtim me nenin 81(2) (a) të Kushtetutës.16 28 Paralelisht, aktet nënligjore të nxjerra nga institucionet shtetërore të autorizuar me ligj duhet të jenë në përputhje me aktet më të larta juridike, si në kuptimin formal ashtu edhe në atë material.

Të dy ligjet cituar më sipër gjenden në të njëjtin nivel në rendin juridik, si ligje të miratuar të dy me shumicë të cilësuar, e për rrjedhojë është e detyrueshme zbatimi i përcaktimeve të tyre mbi këtë problematikë, dhe jo vetëm, dhe më tej pas tyre zbatimi i përcaktimeve të akteve nënligjore të dala në zbatim të tyre si VKM nr.921 dhe nr.115, të cilat i përkasin një kategorie më të ulët në rendin juridik, përcaktimet e të cilave zbatohen për sa kohë nuk bien ndesh me ato të ligjeve të sipërcituara.

Sa më sipër argumentuar konstatohet se përbërja e Komisionit Disiplinor, krijuar me shkresën nr.20450 datë 21.11.2022 dhe nr.21255 datë 07.12.2022, nuk është në përputhje me përcaktimet e ligjit nr.152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, ku thuhet se ‘*në çdo institucion krijohet një komision i përhershëm disiplinor, që përfshin të paktën një përfaqësues të njësisë së burimeve njerëzore të institucionit dhe një përfaqësues të DAP-it për institucionet e administratës shtetërore.*’

Grupi i auditimit ka kërkuar informacion mbi veprimtarinë e Komisionit Disiplinor dhe i është vendosur në dispozicion evidenca me 4 vendime për pezullime, propozime për largim dhe vërejtje.

2.8. MBI VLERËSIMIN E PËRPUTHSHMËRISË LIGJORE TË VEPRIMTARISË SË DREJTORISË JURIDIKE.

Në zbatim të pikës nr. 8, të Programit të Auditimit nr. 427/1, datë 14.04.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Për auditimin e procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga Degët Doganore për periudhën nën auditim 01.01.2024 – 31.12.2024, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Analiza e Drejtorisë Juridike e raportuar për vitin 2024.
2. Veprimtaria e Drejtorisë Juridike në lidhje me vendimet e marra në fazën e apelimit pranë DPD-së.

3. Ndjekja e procesit të vendimmarrjes dhe përputhshmëria ligjore e raportimit dhe vendimmarrjes për vendimet doganore të nxjerra nga Degët Doganore Respektive për vitin 2024.

4. Ndjekja e procesit të vendimmarrjes dhe përputhshmëria ligjore e raportimit dhe vendimmarrjes për vendimet doganore të nxjerra nga Degët Doganore Respektive në lidhje me aktet e deleguara nga Drejtoria e Vlerësimit Doganor në Qendër për rastet që rezultojnë me ulje të vlerës së detyrimit doganor të rivlerësuar më parë nga kjo Drejtori.

5. Dosjet e veprimtarisë të Sektorit të Ankimimeve.

6. Çdo dokumentacion i nevojshëm për çështjen nën auditim.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Struktura organizative e Drejtorisë Juridike

Drejtorja Juridike (DJ) në DPD e ka kryer veprimtarinë e saj gjatë vitit 2024, sipas strukturës së miratuar me VKM nr. 355, datë 26.05.2022 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 921, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore”. Drejtoria Juridike, pjesë e Departamentit Administrativ në DPD është e përbërë nga dy sektorë: Sektori i Legjislacionit dhe Përafrimit me BE dhe Sektori i Ankimimeve e paraqitur si më poshtë:

Tabela nr. 1 Struktura e Sektorit të Ankimimeve

Nr.	Pozicioni	Nr. punonjës sipas strukturës	Fakt Janar 2024	Fakt Dhjetor 2024
I	Drejtor Drejtorie	1	1	1
1	Sektori i Ankimimeve	10	8	10
a	- Përgjegjës sektori	1	1	1
b	- Specialistë	9	7	9
	Totali	11	9	11

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPD, përpunuar nga Grupi i Auditimit të KLSH-së

Për sa më sipër, konstatohet se Sektorit të Ankimimeve (SA) në muajin janar 2024, ka funksionuar me dy specialistë më pak në strukturë, pasi kanë qenë me leje lindje. Në fund të vitit, struktura organizative ka rezultuar e plotë.

Disa nga detyrat funksionale të Sektorit të Ankimimeve përfshijnë: Administrimin e procesit të rekursit administrativ referuar legjislacionit doganor dhe të akcizës lidhur me vendime të degëve doganore; Administrimin dhe ndjekjen e proceseve gjyqësore administrative/civile bazuar në legjislacionin doganor, të akcizës dhe ligjet e tjera në fuqi; Dhënien e konsulencës ligjore për degët doganore lidhur me borxhin doganor dhe të akcizës; Ndjekjen e praktikave përmbartimore për vendimet gjyqësore administrative/civile të formës së prerë duke koordinuar veprimtarinë me strukturat e tjera; Përgatit informacione e raporte, si dhe analiza pune për eprorët e institucionit.

Gjatë vitit 2024, veprimtaria e Sektorit të Ankimimeve paraqitet si më poshtë:

Sektori ka administruar/shqyrtuar 106 ankime administrative, nga të cilat:

Kërkesa ankimore të përfunduara: 106

- Mospranim ankimi 13; Rishikime 3; Lënie në fuqi 90.

Procese gjyqësore me subjekte Fituar/Humbur: totali 122 procese nga të cilat:

- Gjyqe të fituara 104, shuma e vendimeve të fituara në këto procese është 1,259,421,218 lekë.
- Gjyqe të humbura 18, shuma e vendimeve të humbura në këto procese është 19,847,369 lekë ose 15%.

Nga evidencat e paraqitura për 106 ankimet e administruara nga Sektori i Ankimimeve gjatë vitit 2024, konstatohet se vendimet e degëve doganore të ankimuar arrijnë një shumë totale prej 83,040,644 lekë, nga të cilat rreth 60% janë ankime ndaj rivlerësimit doganor.

Nga grupi i auditimit u përzgjedhën dosjet e shqyrtuara nga ky sektor, nisur nga vlera e lartë e kundërvajtjes së vendimit të degës doganore të ankimuar dhe llojit të vendimmarrjes së DPD-

së, të cilat përbëjnë 37% të shumës totale prej 83,046,644 lekë, të të gjithë vendimeve të degëve doganore të ankimuara e të shqyrtuara për vitin 2024, si më poshtë:

1. Procedura e shqyrtimit të Ankimit nr. 21255 prot., datë 14.10.2024, me ankimues shoqëria “H.” SHPK me NUIS M...Q;
2. Procedura e shqyrtimit të Ankimit nr. 24505 prot., datë 18.11.2024, me ankimues shoqëria “P.” SHPK, me NUIS K...C;
3. Procedura e shqyrtimit të Ankimit nr. 9467 prot., datë 26.04.2024, me ankimues shoqëria “P.” SHPK, me NUIS K...C;
4. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 6968 prot., datë 26.03.2024, ankimues subjekti “I. Th.” PF me NUIS K...C;
5. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 5768 prot., datë 11.03.2024 ankimues subjekti “P.” SHPK me NUIS K...C;
6. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 6185 prot., datë 18.03.2024 dhe nr. 6184/2 prot., datë 23.04.2024, me ankimues shoqëria “R. G.” SHPK me NUIS K...A;
7. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 5059 prot., datë 29.02.2024, me ankimues Zoge Rukaj “E. E.” me NUIS I...B;
8. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 4937 prot., datë 28.02.2024, me ankimues shoqëria “A.” SHA Patos, me NUIS J...U;
9. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 4622 prot., datë 23.02.2024, me ankimues shoqëria “J. A.” SHPK me NUIS M...R;
10. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 14596 prot., datë 07.01.2024, ankimues subjekti “B. M.” PF me ID J...W;
11. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 25005 prot., datë 25.11.2024, me ankimues subjekti “D. B.” PF me NUIS L...I;
12. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 16664 prot., datë 01.08.2024, ankimues subjekti “K. D.” me NUIS L...N;
13. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 21190 prot., datë 23.11.2023, ankimues subjekti “É.” SHPK me NUIS K...G;
14. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 377 prot., datë 05.01.2024 ankimues shoqëria “O.” SHPK me NUIS L...A;
15. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 14050 prot., datë 20.06.2024 ankimues shoqëria “E.” SHPK me NUIS L...P;
16. Procedura e shqyrtimit të kërkesës ankimore nr. 21657 prot., datë 18.10.2024 ankimues shoqëria “A. D.” SHPK me NUIS K...J.

Nga auditimi u konstatua:

I. Në procedurat për shqyrtimin e ankimeve me nr. 1, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 dhe 16 nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatuan mangësi në dispozitivin e vendimit lidhur me të drejtën e ankimit, përfshirë organin publik apo gjykatën ku mund të paraqitet ankimi, mjetet e ankimit, afatin dhe mënyrën e përlllogaritjes së tij për paraqitjen e ankimit. Veprime që janë në kundërshtim me pikën 2, të nenit 99 “Kërkesat e formës së aktit administrativ të shkruar në letër ose elektronik” të Kodit të Procedurave Administrative (K.Pr.Ad.). Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

Specialistë të Sektorit të Ankimit në Drejtorinë Juridike M. Z., D. K., E. S., B. Gj., A. A. dhe M. M..

II. Në procedurën e shqyrtimit të ankimit me nr. 1, u konstatua mangësi të përcaktimit të saktë të bazës ligjore, nenin dhe pikën përkatëse, ku është mbështetur pika e parë e dispozitivit në vendimin nr. 21255/1 prot., datë 05.12.2024 i DPD, në të cilën është vendosur dërgimi për rishikim në Degën Doganore Tiranë. Veprime të cilat janë në kundërshtim me pikën 2/iv të nenit 99 dhe pikën c) të nenit 100, të Kodit të Procedurave Administrative. Për veprimet e

mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Specialiste e Sektorit të Ankimimit në Drejtorinë Juridike M. Z.

III. Në procedurat e shqyrtimit të ankimimeve me nr. 2, 3, 4 dhe 5, u konstatua mangësi në analizimin e plotë të ankimit administrativ, analizimit të të gjitha pretendimeve të ngritura në ankim atyre për rivlerësim lidhur me indikatorët e riskut, dhënia e argumentave ligjorë për dokumentacion shtesë të kërkuar, si dhe se pse nuk është respektuar radha e metodave të vlerësimit doganor, duke arsyetuar shkaqet dhe të shoqëruara me fakte e prova të mosaplikimit sipas radhës të metodave të vlerësimit. Veprime të cilat janë në kundërshtim me nenin 70, të Kodit Doganor në RSH.

Mangësi në shqyrtimin e ankimit mos përmbajtjen në vendimin të vlerësimit të të gjitha pretendimeve të parashtruara nga pala në ankim. Veprime në kundërshtim me Neni 139 Përmbajtja dhe pasojat e aktit që zgjidh ankimin 1. Përveç kërkesave të nenit 100 të këtij Kodi, arsyetimi i aktit administrativ që zgjidh ankimin, përmban edhe një vlerësim të të gjitha pretendimeve të parashtruara nga pala në ankim, të K.Pr.Ad..

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Specialistë të Sektorit të Ankimimit në Drejtorinë Juridike I. B., D. K., E. S. dhe B. Gj..

IV. Në të gjitha dosjet e procedurave të shqyrtimit të ankimimeve u konstatua:

Mangësi në administrimin e dokumentacionit, mungesë të inventarizimit të gjithë dokumenteve që kanë shërbyer gjatë procedurës së shqyrtimit të ankimit, deri në daljen e vendimit të DPD, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, i ndryshuar;

Në të gjitha vendimet e audituara, në dispozitivin e tyre konstatojmë se mungon koha e hyrjes në fuqi të aktit administrativ. Veprime në kundërshtim me pikën 2/c/ii, të nenit 99 Kërkesat e formës së aktit administrativ të shkruar në letër ose elektronik të K.Pr.Ad..

Trajtimi i observacioneve. Nga subjekti i audituar Drejtoria Juridike në DPD janë paraqitur observacionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Shkresa nr. 7504/16 prot., datë 31.07.2025 DPD, protokolluar në KLSH me nr. 427/24 prot., datë 04.08.2025 ndaj Akt konstatimit. Bashkëlidhur observacionit është dërguar dokumentacioni mbi të dhënat nga sistemi elektronik i GJASHP Tiranë që i përkasin çështjes me paditës operatorin ekonomik P. SHPK, si dhe njoftimi për seancën përgatitore.

Observacionet me shkresën me nr. 427/45 prot., datë 04.09.2025:

Shkresa nr. 15822/15 prot., datë 03.09.2025 me lëndë: dërgim observacioni ndaj Projekt Raportit Auditimi “Mbi auditimin e ushtruar në DPD”, shkresa nr. 427/32 prot., datë 07.08.2025 e Drejtorisë Juridike, bashkëlidhur observacioni shkresa nr. 15822/14 prot., datë 03.09.2025. -Lidhur me konkluzionin se: “në procedurat 1,3,4,5,7,8,9,10,11,12,13,14,16 nga auditimi është konstatuar mangësi në diapozitivin e vendimit lidhur me të drejtën e ankimit ndaj vendimit të DPD-së”, dispozitivi i vendimit mbështetet në nenin 282 të Kodit Doganor ku del qartë se ku duhet të ankohet subjekti ndaj vendimit të DPD-së. nuk ka patur asnjë vendimmarrje të Gjykatave të çdo shkalle, që të ketë mangësi në kushtet formale për ligjshmërinë e vendimeve të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Përsa i përket rasteve për të cilat DPD ka dalë më vendim mospranim ankimi për arsye të mosplotësimit të kushteve kumulative nga ana e subjekteve sqarojmë se: DPD është organ epror i cili në ushtrimin e detyrave funksionale është një organ kuazi gjyqësor dhe shqyrton nëse ankimi plotëson kushtet kumulative për t’u marrë në shqyrtim. Në kushtet kur nga ana e subjektit nuk ishin plotësuar kushtet kumulative që parashikon pika 2 e nenit 282 të Kodit Doganor është vendosur mospranim i ankimit. Pra çka do të thotë se ankimi i subjektit nuk është marrë në shqyrtim në thelb dhe konsiderohet se nuk është bërë, pro subjekti nuk ka ushtruar rekursin administrative sipas kërkesave të ligjit. Në këto kushte kur një ankim konsiderohet se nuk është bërë, e parashikur shprehimisht ligjërisht dhe nuk merret fare në shqyrtim, nuk ka arsye llogjike që në vendimin e mospranimit të DPD –së të citohet e drejta e tij për tu ankuar në gjykatë.

-Lidhur me konkluzionin se në procedurën 1 nga auditimi është konstatuar: “mangësi të përcaktimit të saktë të bazës ligjore, nenin dhe pikën përkatëse, ku është mbështetur pika e parë e diapozitivit në vendimin nr. 21255/1 prot., datë 05.12.2024 të DPD-së në të cilën është vendosur dërgimi për rishikim”,

në cilësinë e organit epror DPD në bazë të neneve 67,128 të K.Pr.Ad. –së organi publik është kompetent për marrjen e vendimit përfundimtar, por ka dhe të drejtë që të marrë dhe vendime të ndërmjetme.

-Lidhur me konkluzionin se në procedurat nr. 2,3,4,5 nga auditimi është konstatuar: mangësi në analizimin e plotë të ankimit administrative, analizimit të të gjitha pretendimeve të ngritura në ankim, atyre për rivlerësim;

- Lidhur me procedurën 2 argumentojmë :pretendimi i parë i subjektit është argumentuar në paragrafin 3 në faqen 4 të vendimit, pretendimi dytë është argumentuar në paragrafin 7 faqe 4,5 të vendimit lidhur me konstatimin se nuk është radha e metodave të vlerësimit doganor, në mbështetje të qëndrimit të mbajtur në vazhdimësi nga Drejtoria Juridike i gjithë procesi i rivlerësimit është një veprim administrative specifik për zbatim strukturave që referojnë dispozitat e Udhëzimit nr.3, datë 28.01.2018, parashikim të pikës 20 të tij, punonjësit e doganës që kryejnë vlerësim apo rivlerësim doganor, duhet të shprehin qartë dhe në formë shtjelluese në faqen informuese të DAV-it në sistemin Asycuda si në rastet e pranimit të transaksionit dhe në rastet e refuzimit të tij, duke renditur argumentet mbështetëse për mënyrën e vlerësimit doganor të përdorur. Prej vitesh kemi theksuar se këto struktura kompetente për çështjet e vlerësimit dhe rivlerësimit doganor janë ato të cilat kanë akses në Database-in Kombëtare të vlerësimit të mallrave, në sistemin Oracle, në Buletine zyrtare ndërkombëtare në të cilat merren informacione mbi çmimet e mallrave në bursa, mbi çmimet e mjeteve e shumë mallra të tjerë dhe mbi bazën e të cilave bëhen krahasime dhe analiza në funksion të përcaktimit të vlerës së mallrave për të cilat do të bëhet rivlerësimi. Vendimi i Drejtorit të Përgjithshëm nuk do të mbajë asnjë mangësi si ju keni konstatuar nëse dega doganore në vendim marrjen e saj dhe Formulari i Vlerësimit do të përmbajnë argumente shteruese mbi kalimin e metodave të vlerësimit, analizën mbi indikatorët e riskut, etj.

-Lidhur me procedurën 3 argumentojmë se vlera e deklaruar nga subjekti dhe dokumentacioni shoqërues i praktikës doganore krijonte dyshime të arsyeshme për tu pranuar vlera realisht të paguara apo që duheshin paguar. Përcaktimi i vlerës doganore është një veprim administrative specifik i cili kryhet për çdo praktikë doganore më vete dhe në bazë të Kodit Doganor është kompetencë e strukturave të specializuara teknike në fushën e vlerësimit doganor pranë të cilës kryhen procedurat e vlerësimit doganor. Referuar formularit të rivlerësimit por edhe faktit se nuk është hera e parë për subjektin që i rivlerësohet malli, thuhet shprehimisht se mungojnë dokumente si kontratë me firmën shitëse, deklaratë, eksporti, etj. Pra dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë edhe pse subjektit me ligj i është dhënë mundësia në disa faza nga ankimi te SVQ-ja, kryetari i degës doganore e deri te ankimi te Drejtori i Përgjithshëm që të paraqesë shpjegime dhe dokumente shtesë për të provuar transaksionin.

Në lidhje me mangësi në diapozitivin e vendimit lidhur me të drejtën e ankimit sqarojmë se trajtimi i ankimeve në DPD bazohet te neni 282 i Kodit Doganor.

-Lidhur me procedurën 4, argumentojmë se vendimi i Drejtorit të Përgjithshëm është bërë objekt kontrolli ligjshmërie pranë GJASHP Tiranë, kjo e fundit ka vendosur: Rrëzimin e padisë administrative, si të pambështetur në ligj dhe në prova, cka do të thotë se pretendimet e inspektorëve të auditimit për cënueshmërinë e vendimit janë të pabazuara në vështrim të nenit 109,110 e vijues të K.Pr.Ad.. Për sa kohë çështja është bërë objekt shqyrtimi gjyqësor i takon gjykatës për tu shprehur në lidhje me ligjshmërinë e aktit administrative.

-Lidhur me procedurën 5, pretendimet e strukturës audituese mangësi në shqyrtimin e ankimit mos përmbajtjen në vendim të vlerësimit të të gjitha pretendimeve të parashtruara nga pala në ankim. Mangësi në lidhje me të drejtën e ankimit, argumentojmë: vendimi është bërë objekt kontroll ligjshmërie pranë GJASHP Tiranë. Kjo e fundit ka vendosur: Rrëzimin e padisë administrative si të pambështetur në prova e në ligj. Bashkëlidhur kemi paraqitur të dhëna nga sistemi elektronik i GJASHP Tiranë që i përkasin kësaj çështje gjyqësore. Pretendimet për cënueshmërinë e vendimit janë të pabazuara.

-Lidhur me pretendimin e strukturës audituese të pasqyruar në pikën 13, faqe 159 të Projekt Raportit të Auditimit që i përket shqyrtimit të kërkesës ankimore nr.21190 prot., datë 23.11.2023 ku konstatohen mangësi në diapozitivin e vendimit për të drejtën e ankimit, sqaroj se: në pikën 3 të diapozitivit të vendimit të sipërcituar parashikohet e drejta e operatorit për të ushtruar ankim, në vijim operatori i është drejtuar GJASHP Tiranë me kërkesë padi duke kërkuar shfuqizimin e vendimit. Pretendimi i inspektorëve të auditimit se vendimi i sipërcituar është në kundërshtim me nenin 99 të K.Pr.Ad.-së nuk qëndron. Në kushtet kur operatori i është drejtuar autoritetit gjyqësor është gjykata ajo që do të japë vendimin. Bashkëlidhur është paraqitur njoftimi për seancë përgatitore i gjykatës.

-Në pikën IV Rekomandime të PRA-së citohet: “Sektori i Ankimeve në vendimet e DPD-së të përfshijë në përmbajtje të dispozitivëve të tyre të drejtën e ankimit”, bëjmë me dije se rekomandimi do të zbatohet në vijimësi nga Sektori i Ankimeve bazuar edhe në pikën 6 të nenit 282 të Kodit Doganor.

Lidhur me konstatimin se në të gjitha dosjet e praktikave ka mangësi në administrimin e dokumentacionit, mungesë të inventarizimit të të gjithë dokumenteve që kanë shërbyer gjatë procedurës së shqyrtimit të ankimit deri në daljen e vendimit të DPD-së, theksojmë se nuk është detyrë e sektorit të ankimit inventarizimi si proces pune. Referuar Rregullores së Drejtorisë së Përgjithshme si dhe neneve 45-47 të saj rezulton se inventarizimi i ngarkohet Sektorit të Sekretari -Arkive.

Bashkëlidhur observacionet nr. 7504/15 prot., datë 30.07.2025; nr. 7504/24 prot., datë 31.07.2025; nr. 7504/28 prot., datë 31.07.2025; nr. 7504/31 prot., datë 31.07.2025; nr. 7504/33 prot., datë 31.07.2025; nr. 7504/32 prot., datë 31.07.2025; observacioni i punonjës M. M., konferma postare.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa sipër, subjekti nuk kundërshton në observacionet e tij gjetjet dhe konstatimet e grupit të auditimit, konkretisht lidhur me mangësitë në shqyrtimin e ankimeve për rivlerësim theksojnë se janë strukturat kompetente përgjegjëse për rivlerësimin, lidhur me mangësitë e bazës ligjore në vendimin për rishikim dhe mangësitë në dispozitiv të përfshirjes së të drejtës për ankim. Observacionet nuk i kundërshtojnë ekzistencën e këtyre mangësive. Lidhur me mangësitë në administrimin e dokumentacionit subjekti në observacion ka anashkaluar detyrat e punonjësve të këtij sektori për dorëzimin në sekretari të dokumenteve pas zgjidhjes së problemit, sipas pikës 1 të neni 47 të Urdhrit nr. 146, datë 07.05.2018 “Mbi organizimin dhe funksionimin e DPD-së. Observacioni nuk është mbështetur në fakte, prova dhe ligj, nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2.9 MBI VLERËSIMIN E PËRPUTHSHMËRISË LIGJORE TË VEPRIMTARISË SË DREJTORISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM DHE VLERËSIMI I FUNKSIONIMIT TË SISTEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT.

Në zbatim të pikës 9 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregullorja e brendshme e organizimit dhe funksionimit të institucionit;
- Urdhrat për caktimin e nëpunësit autorizues dhe nëpunësit zbatues;
- Kod sjellje, etike ose udhëzim mbi zbatimin e etikës;
- Deklaratën e cilësisë të dorëzuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar dhe Publik në Ministrinë e Financave;
- Pyetësorë të vetëvlerësimit të dorëzuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Ministrinë e Financave.
- Karta e Auditimit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (DAB) të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave;
- Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
- Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2024;
- Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
- Dosjet koherente të subjekteve të audituara;
- Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
- Projekt Raportet dhe Raportet Përfundimtare të realizuara nga DAB;
- Rekrutimi i punonjësve në DAB dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

PËR MENAXHIMIN FINANCIAR DHE KONTROLLIN (MFK)

Sistemi i Kontrollit të Brendshëm luan një rol të rëndësishëm në përmbushjen e objektivave strategjikë të institucionit duke kontribuar në rritjen e efektivitetit, respektimin e politikave të drejtimit, ruajtjen e mjeteve, parandalimin dhe zbulimin e gabimeve, saktësinë dhe plotësinë e regjistrimeve kontabël, si dhe përgatitjen në kohë të informacionit të besueshëm financiar. Bazuar në Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, titullari i njësisë vendos, ruan dhe përditëson sistemin e kontrollit të brendshëm, i cili vihet në zbatim nga i gjithë personeli. Me urdhrin nr. 6 datë 15.01.2024 të DP është ngritur dhe ka funksionuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), i cili për vitin 2024 sipas

procesverbaleve të vendosura në dispozicion është mbledhur 3 herë dhe jo 4 herë, **veprim jo në përputhje** me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.20210 dhe me Udhëzimin nr. 21 datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”, pika 2.1.4 ku citohet “GMS-ja duhet të mblidhet të paktën 4 herë në vit...”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit vënë në dispozicion është konstatuar se janë miratuar gjurmët e auditimit për veprimtaritë kryesore të njësive si edhe lista me proceset e punës për secilën drejtori në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, të ndryshuar, neni 16. Në përputhje me nenin 18 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, të ndryshuar me shkresën nr. 25004/1 prot., datë 31.01.2025 është hartuar dhe miratuar “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm”, në të cilën evidentohet fusha e përgjegjësisë, qëllimi i Sistemit të Kontrollit të Brendshëm (SKB), aftësia për të trajtuar riskun, risku dhe kuadri i kontrollit si dhe rishikimi i efektivitetit të SKB. Gjithashtu me shkresën nr. 25004/1 datë 31.01.2025 është dërguar në Ministrinë e Financave pyetësi i vetëvlerësimit për komponentët e MFK për vitin 2024.

Zbatimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit sipas komponentëve të përcaktuar në nenin 19, të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, të ndryshuar, për vitin 2024 në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave pasqyrohet në vijim:

1. Mjedisi i kontrollit

Mjedisi i kontrollit është bazë e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave zhvillon veprimtarinë e saj bazuar në Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përfshihen dispozitat bazë për organizimin e administratës doganore, të veprimtarisë doganore, kompetencat, bashkëpunimin, punësimin dhe marrëdhëniet e punës së personelit të administratës doganore, si dhe aktet e tjera ligjore dhe nënligjore të nxjerra në zbatim të tij. Për vitin 2024 DPD ka funksionon sipas strukturës organizative miratuar me VKM nr. 355 datë 26.05.2022 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore”, të ndryshuar, në të cilën evidentohen 21 drejtori dhe 18 degë doganore. Gjithashtu me VKM nr. 10 datë 09.01.2025 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 921 datë 29.12.2014” është miratuar struktura e re organizative e DPD-së.

Ende nuk është miratuar nga Ministria e Financave draft rregullorja e re me ndryshimet strukturore përcjellë në MF me shkresën nr. 21342/1 datë 24.11.2023 dhe administrata doganore vijon të mbështesë veprimtarinë e saj në rregulloren nr. 146 datë 07.05.2018 “Për miratimin e rregullores së brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”, të ndryshuar, në të cilën nuk gjejmë rregullim një sërë veprimtarish apo procedurash administrative dhe kompetenca sipas nivelit hierarkik të miratuara me VKM e sipër cituar për ristrukturimin e institucionit. Rregullorja e brendshme nuk është e përditësuar me ndryshimet në strukturën organizative, për pasojë ndryshimet e ndodhura në pozicionet e punës apo ndryshimet në drejtori, nuk janë pjesë përbërëse e rregullores. Evidentohen mangësi në plotësimin e vakancave në DPD dhe në Degët Doganore, si dhe transferime të shpeshta të përkohshme edhe përtej afateve 6 mujore.

Institucioni disponon rregulloren “Për procedurat e konkurrimit dhe punësimit për punonjësit administrativ dhe jo pjesë e shërbimit civil në Administratën Doganore”, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 95, datë 25.05.2021, si dhe rregulloren “Për mbajtjen e uniformës për shërbimin doganor”, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 96, datë 04.12.2014.

Institucioni ka të miratuar Kodin e Etikës nga Ministri i Financave me urdhrin nr. 90 datë 18.11.2014 “Për miratimin e Kodit të Etikës në Shërbimin Doganor Shqiptar” si dhe urdhrin nr. 123 datë 09.11.2017 “Për disa shtesa dhe ndryshime në urdhrin nr. 90 datë 18.11.2021”.

Gjatë auditimit janë evidentuar edhe një sërë udhëzimesh dhe rregulloresh specifike miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm për zbatimin e veprimtarive të ndryshme, si dhe disa rregullore, akte administrative, udhëzime të cilat janë në proces rishikimi.

Drejtuesit i delegojnë përgjegjësitë e tyre brenda njësisë sipas urdhrave të delegimit, urdhri nr. 7814/3 prot., datë 09.04.2024 “Për delegim të një funksioni shtesë”, urdhri nr. 25100 prot., datë 26.11.2024 “Për delegim të një funksioni shtesë” etj.

2. Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen. Në përmbushje të përgjegjësisë të tij, nëpunësi autorizues mund t’i delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës.

Menaxhimi i riskut për vitin 2024 në DPD është bazuar në Strategjinë e Biznesit 2023-2027, miratuar me vendimin nr. 4 datë 21.06.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm, e cila përmban Deklaratën e Politikës së Menaxhimit të Riskut dhe Misionin, Objektivat e Fondit, argumentimin e nevojës për menaxhimin e riskut, risqet kryesore të DPD si dhe hapat e mëtejshme që duhet të ndërmerren për menaxhimin e riskut. Me shkresën nr. 4895 prot., datë 27.02.2024 është hartuar urdhri nr. 14 “Për ngritjen e ekipit të menaxhimit të riskut”, i përbërë nga 3 anëtarë nga Kabineti, 3 anëtarë nga Departamenti Administrativ, 4 anëtarë nga Departamenti Teknik, 3 anëtarë nga Departamenti i Akcizës, 7 anëtarë nga Departamenti Operativ - Hetimor.

Me urdhrin nr. 14/1 datë 27.03.2024 të DP është miratuar regjistri i riskut dhe plani i masave për vitin 2024, në të cilin identifikohen 59 risqe sipas drejtorive.

Me shkresën nr. 6703 prot., datë 21.03.2024 është miratuar “Kalendari i aktiviteteve për përgatitjen e dokumentit të PBA 2025-2027”, ku përcaktohen aktivitetet që do të kryhen, periudha dhe personat përgjegjës për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme.

Me shkresën nr. 8753/2 prot., datë 24.04.2024 dhe me shkresën nr. 18066 prot., datë 26.08.2024 janë dërguar kërkesat buxhetore të përgatitjes së PBA-së për programin “Menaxhimi i të ardhurave doganore”.

3. Veprimtaritë e kontrollit

Në Rregulloren e Brendshme çdo drejtori ka procese të caktuara pune të ndara sipas pozicioneve për çdo punonjës. Procesi i punës koordinohet dhe monitorohet nga drejtuesi i drejtorisë i cili raporton në nivel më të lartë drejtues. Kontrolli i brendshëm kryhet rregullisht sipas strategjisë dhe planit të veprimit të auditimit të brendshëm.

Sistemi me dy firma është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Detyrimet financiare si nënshkrimi i kontratave, urdhër-shërbimet dhe kryerja e pagesave, sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare për pagesa. Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit.

Likuidimet e transaksioneve nënshkruhen nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të cilët janë konfirmuar nga MF për autorizimin/kryerjen e veprimeve me Degën e Thesarit.

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës (NZ).

- Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit të komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i pranimi të mallit.

Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh.

Autoritetet doganore kanë si përgjegjësi kryesore mbikëqyrjen e tregtisë ndërkombëtare të Republikës së Shqipërisë, duke kontribuar për tregtinë e hapur e të drejtë në zbatim të politikave tregtare dhe atyre të sektorëve të tjerë të ekonomisë shqiptare, që ndikojnë në tregti dhe në sigurinë e të gjithë zinxhirit tregtar dhe në bashkëpunim me organizmat e tjerë publikë, kanë si objektiv kryesor garantimin e interesave fiskalë dhe si autoriteti kompetent, mbikëqyrin dhe ushtrojnë kontrolle mbi të gjitha mallrat, mbi mjetet e transportit, bagazhet dhe udhëtarët që kalojnë vijën doganore në zonat doganore e përgjatë vijës kufitare, tokësore e ujore, në ujërat e brendshme dhe në hapësirën ajrore, që janë nën mbikëqyrjen e autoriteteve doganore. Këto struktura me lidhje varësie apo dhe paralele janë të shumta duke nisur nga dega doganore e deri te drejtoritë specifike në DPD të cilat operojnë në nivel operacional apo me plan në realizimin e kontrolleve për realizimin e të cilëve kanë raportuar në Drejtorinë e Përgjithshme apo Degë sipas rastit. Gjithashtu bazuar në Rregulloren e Brendshme çdo drejtori tjetër ka detyra kontrolli për problemet që mbulon dhe çdo strukturë dhe njësitë vartëse kanë hartuar objektivat e veta për vitin, duke identifikuar e vlerësuar riskun për secilën shkelje sipas rastit janë rekomanduar planet e masave apo evidentuar detyrimet dhe penaltitetet përkatëse, por ajo çka mbetet problem pothuaj të gjitha strukturat doganore konstatuese është mos argumentimi i klasifikimit të shkeljes dhe mos evidentimi i detajeve të shkeljes që ndikojnë në klasifikim, me qëllim unifikimin e qëndrimeve për të gjitha strukturat kontrolluese për shkelje dhe veprimtari të njëjta. Lidhur me urdhër shërbimet apo kryerjet e pagesave, ushtrohet sistemi me të paktën dy firma. Njësitë ka regjistër për aktivet, të cilat janë të regjistruara në pasqyra dhe në SIFQ. Me urdhrin nr. 4 datë 26.12.2024 i Drejtori të Përgjithshëm është ngritur grupi për inventarizimin e përgjithshëm të pasurisë në sistemin doganor.

Ndarë nga ky sistem kontrolli, funksionon Drejtoria e Auditit të Brendshëm, e cila auditon degët doganore dhe Drejtorinë e Përgjithshme. Një ndër detyrat e kësaj drejtorie është vlerësimi i funksionimit të sistemit të kontrollit në të gjitha nivelet, identifikimi i dobësive si dhe përcaktimi i masave për ngritjen cilësore të tij.

Drejtoria e përgjithshme e Doganave ka sisteme funksionale IT në përdorim: Asycuda Eorl, LIMS, SEED+, Alpha Cloud. Procedurat e back-up/recovery aplikohen në çdo sistem në nivel aplikacioni dhe bazë të dhënash.

4. Informimi dhe komunikimi

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet.

Shkëmbimi i informacionit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike.

Në rregulloren e përgjithshme për funksionimin e DPD dhe kodin etik miratuar me Urdhërin e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr. 90 datë 18.11.2014, janë përcaktuar parimet dhe rregullat kryesore në komunikimin e punonjësve dhe shkëmbimin e informacionit, ku kërkohet integritet profesional dhe personal. Gjithashtu përshkruhen hollësisht detyrat dhe kompetencat evidentohen linjat dhe afatet e raportimit për atë pjesë të strukturës që nuk ka pësuar ndryshime. Në zbatim të sa më sipër secila drejtori, secili sektor dhe degë doganore kanë raportuar veprimtarinë vjetore specifike, mbi të cilat bazohen analizat e DPD. Strukturat e kontrollit evidentuar në veprimtaritë e kontrollit, në përfundim të punës së tyre dalin me akte administrative të ndryshme rekomanduese apo ndëshkuese, të cilat u komunikohen strukturave

përkatëse përgjegjëse, me qëllim ndreqjen e gabimeve dhe përmirësimin e vazhdueshëm. Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve si horizontalisht dhe vertikalisht kryhet sipas rregullores. Komunikimi është shkresor dhe me email apo i bazuar në marrëveshje bashkëpunimi dypalëshe. Bazuar edhe në udhëzimin standard të buxhetit, janë bërë raportime financiare dhe operacionale të brendshme mujore, 3 mujore dhe 6 mujore mbi realizimin e shpenzimeve sipas funksionit dhe klasifikimit, realizimin e të ardhurave sipas natyrës dhe të tjera.

5. Monitorimi

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit duhet të bëhet nëpërmjet: monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit, Auditit të Brendshëm.

Janë hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financës me shkresat nr. 11884 prot., datë 17.05.2024; nr. 19362 prot., datë 16.09.2024 dhe nr. 2836 prot., datë 14.02.2025 raportet e monitorimit për çdo 4 mujor sipas Udhëzimit Standard nr. 22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”.

Një ndër detyrat e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, e cila auditon degët doganore dhe Drejtorinë e Përgjithshme është vlerësimi i funksionimit të sistemit të kontrollit në të gjitha nivelet, identifikimi i dobësive si dhe përcaktimi i masave për ngritjen cilësore të tij, realizuar gjatë zbatimit të planit vjetor të punës.

PËR AUDITIN E BRENDSHËM

Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) është ngritur dhe funksionon në përputhje me kriteret e përcaktuara në Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar dhe përcaktimet e standardit 1100 “Pavarësia dhe objektiviteti”, në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Kjo njësi është në varësi funksionale nga Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm.

Struktura organizative e DAB

Gjatë periudhës 2024, DAB është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” dhe rregullores së brendshme sipas urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018 “Për miratimin e rregullores së funksionimit të DPD”. Struktura dhe organizimi i DAB është miratuar me VKM nr. 355, datë 26.05.2022 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 921 për personelin e administratës doganore”. Në përputhje me strukturën e miratuar me këtë VKM, DAB ka në përbërjen e saj 7 auditues dhe drejtorin.

Përgjatë periudhës objekt auditimi pjesë e DAB kanë qenë punonjësit si më poshtë:

Tabela 1. Struktura e DAB për vitin 2024

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Arsimi Bazë	Vitet e Punës Gjithsej	Vitet e Punës në AB	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	R. K.	Drejtor	Ekonomik/Financë	26	5	2011	IK dhe INK
2	R. S.	Audit	Drejtësi/Ekonomik - Financë	23	17	2008	IK
3	F. O.	Audit	Ekonomik/Financë	20	3.5	2023	IK

4	Sh. T.	Audit	Ekonomik/Financë	32	17	2009	IK
5	L. P.	Audit	Ekonomik/Financë	19	15	2008	IK
6	M. K.	Audit	Ekonomik	17	3.5	2023	IK
7	V. H.	Audit	Ekonomik/Financë	43	18	2007	IK
8	F. G.	Audit	Ekonomik	25	2.9	2023	IK
9	A. S.	Audit	Ekonomik	35	0.5	Jo	

Burimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Arsimimi, eksperiencia dhe certifikimi i punonjësve të DAB

Në pikën 3 të VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm”, citohet se: “Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë. Në strukturën e njësisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.” Përsa i përket certifikimit të punonjësve të DAB-së, të gjithë audituesit rezultojnë të certifikuar rishtazi, përveç 1 audituesi që është emëruar gjatë vitit 2024. Në maj 2024 është larguar nga puna z. F. G. dhe është punësuar z. A. S.. Gjithashtu, në lidhje me eksperiencën e kërkuar sipas pikës c, neni 20 i Ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” specifikohet se: “Audituesi i brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion ose si auditues i brendshëm apo i jashtëm”. Përsa i përket eksperiencës dhe vjetërsisë në strukturat e auditimit rezultojnë me vjetërsi pune mbi 5 vite të 8 punonjësit. Nga auditimi u konstatua se punonjësit aktualë të DAB i përshtaten kërkesave të veçanta për pozicionin e punës, ku 7 (shtatë) prej tyre rezultojnë me arsim bazë ekonomist dhe 1 (një) jurist (arsimim Drejtësi/Ekonomik-Financë).

Referuar Ligjit nr. 114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, rëndësi duhet t’i kushtohet trajnimeve të audituesve të NjAB sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Audituesit e brendshëm duhet të zgjerojnë njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Përgjegjësia për trajnimin nuk është vetëm e drejtuesit të auditimit të brendshëm ose struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit, por çdo auditues duhet të përditësojë individualisht njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikën e reja të auditimit. Evidentohet se audituesi i punësuar rishtazi nuk ka kryer trajnime përgjatë vitit 2024.

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion “Plani Strategjik i Auditimit 2024-2026 për Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm në DPD” miratuar nga DP me shkresën nr. 17287/2 prot., datë 20.10.2023, i cili është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MF me shkresën nr. 17287/4 datë 20.10.2023, si dhe dërguar me shkresën nr. 17287 prot., datë 11.10.2023 në Komitetin e Auditimit të Brendshëm në MF për mendim para miratimit. Por duke qenë se Komitetit të Auditimit të Brendshëm i ka mbaruar mandati, deri në emërimin e anëtarëve është proceduar me miratimin e planit nga Titullari i institucionit.

Nga auditimi është konstatuar se janë identifikuar fushat me risk, të cilat jepen në mënyrë të përmbledhur në tabelën më poshtë. Sikurse evidentohet edhe në tabelë 5 janë fushat kryesore për të cilat evidentohen risqet respektive dhe për secilin prej tyre impakti dhe mundësia e ndodhjes, në të cilat janë identifikuar konkretisht 43 risqe, ku 23 prej të cilëve janë vlerësuar me nivel të lartë risku, 18 prej tyre me nivel mesatar dhe 2 me nivel të ulët.

Tabela nr 2: Fushat me risk të identifikuar sipas nivelit të riskut, impaktit dhe mundësisë

Nr.	Fushat e riskut	Risqet e identifikuar	Niveli i riskut			Mundësia e ndodhjes			Impakti		
			U	M	L	U	M	L	U	M	L
1	Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit	3	-	2	1	-	2	1	-	2	1
2	Sistemi i prokurimeve	4	-	2	2	-	2	2	-	2	2
3	Sistemi i kontabilitetit dhe Rap.Financiar	4	1	1	2	1	1	2	-	2	2
4	Sistemi i administrimit të vlereave monetare	2	-	-	2	-	-	2	-	-	2
5	Sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të institucionit	30	1	13	16	1	20	9	1	13	16
Totali		43	2	18	23	2	25	16	1	19	23

Burimi: *Plani strategjik 2023-2025, DAB, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së*

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i janë vendosur në dispozicion evidencat e veprimtarisë së drejtorisë për vitin 2024. Në këto evidenca Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka identifikuar fushat me risk si dhe gjetjet dhe rekomandimet e bëra sipas këtyre fushave. Gjithashtu nga auditimi është konstatuar se në regjistrin e riskut DPD ka 43 risqe të identifikuar në funksion të objektivave respektive mbi të cilin do të duhet të bazohen edhe fushat me risk të auditimit të brendshëm dhe mbi bazën e të cilit të hartohen programet e angazhimeve të auditimit.

Është miratuar me shkresën nr. 2593/1 datë 11.02.2025 raporti vjetor ‘Për veprimtarinë e DAB në DPD për vitin 2024’ dhe është dërguar me shkresën nr. 2593/2 datë 11.02.2025 në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MF bashkë me pasqyrat dhe formularin e vetëvlerësimit.

Komiteti i Auditimit të Brendshëm

Referuar Komitetit të Auditimit të Brendshëm në MF (organi epror), ka funksionuar deri në muajin qershor të vitit 2021, me mbarimin e mandatit të anëtarëve të saj. Rezulton se nuk janë emëruar akoma anëtarët e rinj, aktualisht komiteti nuk funksionon, veprim në kundërshtim me pikën (b), të nenit 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike” të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe me përcaktimet e VKM-së nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike.

Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik

Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm.

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vendosur në dispozicion Karta e Auditimit të Brendshëm miratuar nga DP nr.7376 datë 27.03.2017. *Nga auditimi u konstatua se ende nuk është hartuar dhe miratuar karta e re e auditimit, e cila do duhet të reflektojë edhe ndryshimet në strukturë miratuar me VKM nr. 355 datë 26.05.2022 dhe VKM nr. 10 datë 09.01.2025.*

Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.

Plani strategjik dhe vjetor është një dokument që përgatitet nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm mbi bazën e vlerësimit të riskut të njësisë publike dhe përfaqëson veprimtarinë audituese për një periudhë 3 vjeçare. Plani vjetor i auditimit hartohet vetëm pasi të jetë përfunduar plani strategjik i Auditimit të Brendshëm si edhe pas identifikimit dhe vlerësimit të riskut brenda njësisë publike.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar plani strategjik 2024-2026.

Plani Vjetor 2024 i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm është miratuar me shkresën nr. 16920/3 prot., datë 18.10.2023. Në këtë plan parashikohen të kryhen auditimet si vijon:

- 13 auditime të kombinuara (auditime financiare, të përputhshmërisë dhe sistemit të kontrollit të brendshëm) për 10 dogana dhe 3 auditime për Drejtorinë e Përgjithshme;
- 2 auditime tematikë;
- 49 ditë/njerëz për kryerjen e misionëve të auditimit këshillimi.

Tabela nr. 3: Planifikimi dhe realizimi i auditimeve AB 2024

Nr.	Auditime Planifikuar	Auditime realizuar	Rekomandime	Zbatuar	Proces	Zbatuar Pjesërisht	Pa zbatuar
I.	Drejtoria e Përgjithshme						
1	Drejtoria e Hetimit						
2	Drejtoria Antitrafik						
3	Drejtoria e Kontrollit Paszhdoganimit						
II.	Doganat						
1	Dogana Tiranë	18.09.2023-12.01.2024	29	8	15		6
2	Dogana Durrës	18.09.2023 - 15.12.2023	31	6	5	6	14
3	Dogana Kakavijë	02.12.2024-17.01.2025					
4	Dogana Sarandë (Qafë Botë)	12.02.2024-19.04.2024 (ndërprerë nga detyrat e lëna)	13	6	2	2	3
5	Dogana Fier	22.04.2024-31.05.2024	29	6	12	8	3
6	Dogana Shkodër	12.02.2024-17.05.2024 (ndërprerë me detyrat e lëna)	14	8	5		1
7	Dogana Bllatë	23.09.2024-01.11.2024	9	6	3		
8	Dogana Korçë	23.09.2024-01.11.2024	16	1	10		5 vlerësim angazhimit e rradhës
9	Dogana Qafë Thanë (Pogradec)	10.06.2024-26.07.2024	16	10	3		3
10	Dogana Vlorë	10.06.2024-26.07.2024	23	7	10	1	5
III	Auditime tematike						
1	Auditimi i zbatimit të detyrave dhe rekomandimeve të lëna gjatë auditimit	Mars 2024					
2	Auditimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	05.02.2024-09.02.2024					
IV.	Auditime këshillimi (i kthyer në siguri)	05.02.2024-09.02.2024.	2		1		1
	Magazinës së lirë "EUROPETROL" SHA						
	Gjithsej	11	182	58	66	17	36

Burimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm, DPD

Sa i takon planifikimit për auditime të drejtorive të DPD është sqaruar në bashkërendim të punës edhe me struktura të jashtme audituese dhe me qëllim shmangien e mbivendosjes së auditimeve bazuar edhe në nenin 25, të Ligjit nr. 114/2015 i ndryshuar “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” “Shmangia e mbivendosjeve të auditimit”, për shkak të auditimit të plotë kryer nga KLSH për periudhën 2023 në DPD, për të cilin janë dërguar edhe Raportet Përfundimtare të Auditimit, nga menaxhimi nuk u vlerësua si e domosdoshme kryerja e angazhimeve të planifikuara në drejtori të veçanta të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

Pra referuar planit gjatë vitit 2024 janë evaduar gjithsej 11 raporte auditimi, prej të cilave 8 degë doganore, 2 auditime tematike dhe 1 auditim këshillimi, nga të cilat auditimet e Degëve Doganore Tiranë dhe Durrës të realizuara në terren gjatë vitit 2023 janë evaduar në vitin 2024. Në lidhje me programet e tjera të auditimit, janë përfunduar:

Gjetjet që kanë ardhur si rezultat i auditimeve nga DAB për vitin 2024, vijnë kryesisht nga zbatimi i gabuar apo i pjesshëm i legjislacionit apo procedurave doganore. Kryesisht gjetjet më të shumta kanë rezultuar në sistemin e vendimmarrjes, sistemin e skanimit, sistemin e mostrimit/transportimit/ruajtjes/administrimit të rezultateve të mostrave, sistemi i mbikëqyrjes së operatorëve që veprojnë nën regjimet doganore, sistemi i mbikëqyrjes së magazinave doganore, shërbimit ndaj tatimpaguesit, funksionimin e kontrollit të brendshëm, etj.

Gjatë vitit 2024 janë lënë 182 rekomandime (27 rekomandime janë lënë në disa subjekte të audituara për shkak të problematikës së njëjtë (gjithsej 60), si më poshtë:

- 23 rekomandime për përmirësimin e sistemeve (në disa raste i njëjti rekomandim është lënë në disa subjekte të audituara për shkak të problematikës së njëjtë), të pranuar nga subjektet e audituara.
- 19 rekomandime për arkëtim të detyrimeve doganore dhe penalteteve për shkelje të procedurave doganore, etj., të pranuar nga subjektet e audituara.
- 4 rekomandime për përmirësim të kuadrit ligjor/nënligjor.
- 76 rekomandime janë të karakterit organizativ (në disa raste i njëjti rekomandim është lënë në disa subjekte të audituara për shkak të problematikës së njëjtë), të pranuar nga subjektet e audituara.

Gjetjet e auditimit në vlerë janë gjetje me efekte në fushën e tatimeve, taksave, doganave në shumën 297,359 mijë lekë, të cilat sipas subjekteve janë si vijon:

Tabela nr.4. Vlera e gjetjeve nga auditimi i brendshëm sipas degëve doganore në mijë lekë

Subjekti i audituar	Vlera e gjetjes
Dogana Tiranë	180,675
Dogana Vlorë	8,267
Dogana Fier	51,160
Dogana Kakavijë	
Dogana Sarandë	370
Dogana Durrës/Porto Romano	
Dogana Shkodër	4,837
Dogana Bllatë	243
Dogana Durrës	33,030
Dogana Qafë Thanë	780
Dogana Korçë	18,000
Totali	297,359

Burimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundësuar vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të këtij auditimi, si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Programi i sigurimit të cilësisë vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

DAB ka dërguar për miratim tek DP me shkresën nr. 884, datë 02.02.2022 “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të Njesisë së auditimit të brendshëm”. Nga shqyrtimi i këtij programi dhe anekseve përkatëse rezulton se janë të përcaktuar indikatorët e performancës dhe evidentohet se anekset mbi monitorimin e vazhdueshëm të veprimtarisë së njesisë, janë hartuar në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Raportimi vjetor në drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të brendshëm në MFE

-Për aktivitetin e vitit 2024, me shkresën nr. 2593/2 prot., datë 11.02.2025 është dërguar raporti vjetor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MF, brenda afatit kohor të përcaktuar në Manualin e AB. Dokumentacioni është shoqëruar edhe me pjesën përshkuese të raportit i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, Pika 3.6.

-Me shkresën nr. 4960/7 prot., datë 10.04.2025 është dërguar raporti vjetor mbi zbatimin e rekomandimeve për vitin 2024.

Bazuar në raportin e zbatimit të rekomandimeve 2024, gjithsej 182, është konstatuar statusi i zbatimit të tyre si në vijim:

-Zbatuar 58 rekomandime, 31.9 %

-Në proces zbatimi 66 rekomandime, 36.3%

-Zbatuar pjesërisht 17 rekomandime, 9.3%

-Pa zbatuar 36 rekomandime, 19.8%

-Për 5 rekomandime (2.7%), vlerësimi i statusit të zbatimit do të jepet në auditimin e radhës.

Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm

Nga auditimi i dokumenteve nëse veprimtaria e auditimit të brendshëm në DPD është në përputhje me standardet dhe procedurat si edhe për të verifikuar nëse këto dosje janë përgatitur për çdo angazhim auditimi dhe janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit në përputhje me bazën ligjore është përzgjedhur një kampion për testim prej 4 dosje afërsisht 36 % të total të auditimeve të kryera gjatë vitit 2024 si më poshtë:

- dosja e auditimit të kryer në *“Degën Doganore Tiranë”*

- dosja e auditimit të kryer në *“Degën Doganore Korçë”*

- dosja e auditimit të kryer në *“Degën Doganore Fier”*

- dosja e auditimit *“Auditimi tematik i sistemit të detyrimeve të prapambetura”*

Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i janë vënë në dispozicion dosjet me procedurën e plotë të auditimit të Degëve Doganore Tiranë, Korçë, Fier, si dhe auditimi tematik i sistemit të detyrimeve të prapambetura. Janë plotësuar në të katërt dosjet në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm autorizimet (formati standard 1), deklaratat e konfliktit të interesit (formati standard 2).

Nga auditimi i dosjeve është konstatuar se nuk janë zbatuar me rigorozitet afatet proceduriale në zbatimin e auditimit, konkretisht afati 10 ditor i njoftimit me takimin fillestar, afati 10 ditor i projekt raportit me auditimin në terren, si dhe afati 10 ditor i PR me Raportin kur nuk ka observacione apo 17 ditor kur ka observacione nga subjekti audituar.

Auditimi i ushtruar në Degën Doganore Tiranë

Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. 14405/1 prot., datë 06.09.2023, takimi fillestar me shkresën nr. 7703/1 prot., datë 14.09.2023, nuk është respektuar afati **10 ditë** siç parashikohet në pikën 4.1.4. Hapi 3: Takimi fillestar me organizatën (njësinë publik) të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016.

Me shkresën nr. 7703/5 prot., datë 12.01.2024 është hartuar procesverbali mbi takimin përfundimtar për përmbylljen e auditimit në terren dhe me shkresën nr. 14405/5 prot., datë 26.04.2024 është dërguar projekt raportit. Evidentohet mos zbatim i afatit procedural 10 ditë nga përmbyllja e fazës së terrenit me dërgimin e projekt raportit, veprim jo në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, pika 4.1.12. “Hapi 11: Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar.”

Me shkresat prot., në DPD me nr. 14405/7; 14405/8; 14405/9 datë 16.05.2024 Dega e Doganës Tiranë ka paraqitur observacione lidhur me auditimin e ushtruar.

Me shkresën nr. 14405/10 prot., datë 30.05.2025 është dërguar raporti përfundimtar për auditimin e kryer. Sërish nuk është respektuar afati 7 ditë punë për shqyrtimin e observacioneve dhe reflektimin në raportin përfundimtar.

Auditimi i ushtruar në Degën Doganore Korçë

Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. 19015/1 prot., datë 11.09.2024, takimi fillestar me shkresën nr. 985/1 prot., datë 19.09.2024, nuk është respektuar afati **10 ditë** siç parashikohet në pikën 4.1.4. Hapi 3: Takimi fillestar me organizatën (njësinë publik) të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Me shkresën nr. 985/3 prot., datë 01.11.2024 është hartuar procesverbali mbi takimin përfundimtar për përmbylljen e auditimit në terren dhe me shkresën nr. 19015/3 prot., datë 26.12.2024 është dërguar projekt raporti. Evidentohet mos zbatim i afatit procedural 10 ditë nga përmbyllja e fazës së terrenit me dërgimin e projekt raportit, veprim jo në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, pika 4.1.12. Hapi 11: Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar.

Me shkresën nr. 19015/5 prot., datë 07.02.2025 është dërguar raporti përfundimtar për auditimin e kryer. Sërish nuk është respektuar afati 10 ditë punë ndërmjet projekt raportit dhe raportit përfundimtar në rastin kur nuk ka observacione.

Auditimi i ushtruar në Degën Doganore Fier

Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit është bërë me shkresën nr. 8429/1 prot., datë 16.04.2024, takimi fillestar është dokumentuar sipas procesverbalit me shkresën nr. 1373/1 prot., datë 19.04.2024, nuk është respektuar afati **10 ditë** siç parashikohet në pikën 4.1.4. “Hapi 3: Takimi fillestar me organizatën (njësinë publik)” të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Me shkresën nr. 1373/3 prot., datë 31.05.2024 është hartuar procesverbali mbi takimin përfundimtar për përmbylljen e auditimit në terren dhe me shkresën nr. 8429/3 prot., datë 17.10.2024 është dërguar projekt raporti. Evidentohet mos zbatim i afatit procedural 10 ditë nga përmbyllja e fazës së terrenit me dërgimin e projekt raportit, veprim jo në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, pika 4.1.12. “Hapi 11: Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar.”

Me shkresën nr. 12641/8 prot., datë 04.11.2024 njësia e audituar ka dërguar observacioni lidhur me auditimin e ushtruar.

Me shkresën nr. 8429/7 prot., datë 27.11.2024 është dërguar raporti përfundimtar për auditimin e kryer. Sërish nuk është respektuar afati 7 ditë punë për shqyrtimin e observacioneve dhe reflektimin në raportin përfundimtar.

Auditimi tematik i sistemit të detyrimeve të prapambetura

Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit është bërë me shkresën nr. 1401/1 prot., datë 24.01.2024, takimi fillestar është dokumentuar sipas procesverbalit me shkresën datë 31.01.2024, nuk është respektuar afati **10 ditë** siç parashikohet në pikën 4.1.4. “Hapi 3: Takimi fillestar me organizatën (njësinë publik)” të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Auditimi i kryer ka pasur afat zbatimi në teren datën 09.02.2024 dhe me shkresën nr. 1401/4 prot., datë 18.03.2024 është dërguar projekt raporti. Evidentohet mos zbatim i afatit procedural 10 ditë nga përmbyllja e fazës së terrenit me dërgimin e projekt raportit, veprim jo në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, pika 4.1.12. “Hapi 11: Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar.”

Me shkresën nr. 12641/8 prot., datë 04.11.2024 njësia e audituar ka dërguar observacioni lidhur me auditimin e ushtruar.

Me shkresën nr. 1401/5 prot., datë 29.03.2024 është dërguar raporti përfundimtar për auditimin e kryer, duke respektuar afati 10 ditë punë ndërmjet projekt raportit dhe raportit përfundimtar.

Problematika të konstatuara:

-Me urdhrin nr. 6 datë 15.01.2024 të DP është ngritur dhe ka funksionuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), i cili për vitin 2024 sipas procesverbaleve të vendosura në dispozicion është

mbledhur 3 herë dhe jo 4 herë, veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.20210 dhe me Udhëzimin nr. 21 datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”, pika 2.1.4 ku citohet “GMS-ja duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit...”

-Ende nuk është miratuar nga Ministria e Financave draft rregullorja e re me ndryshimet strukture përcjellë në MF me shkresën nr. 21342/1 datë 24.11.2023 dhe administrata doganore vijon të mbështesë veprimtarinë e saj në rregulloren nr. 146 datë 07.05.2018 “Për miratimin e rregullores së brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”, të ndryshuar, në të cilën nuk gjejmë rregullim një sërë veprimtarish apo procedurash administrative dhe kompetenca sipas nivelit hierarkik të miratuara me VKM e sipër cituar për ristrukturimin e institucionit. Evidentohen mangësi në plotësimin e vakancave në DPD dhe në Degët Doganore, si dhe transferime të shpeshta të përkohshme edhe përtej afateve 6 mujore.

-Nuk ka komitet auditimi për shkak të mbarimit të mandateve të anëtarëve që në vitin 2021. Në kushtet kur KA i ka mbaruar mandati, miratimet e planit vjetor dhe raportimeve nga DP janë bërë pa mendimin e KA.

-Nga auditimi u konstatua se ende nuk është hartuar dhe miratuar karta e re e auditimit, e cila do duhet të reflektojë edhe ndryshimet në strukturë miratuar me VKM nr.355 datë 26.05.2022 dhe VKM nr. 10 datë 09.01.2025.

-Nga auditimi i dosjeve të auditimeve të kryera nga DAB është konstatuar se nuk janë zbatuar me rigorozitet afatet proceduriale në zbatimin e auditimit, konkretisht afati 10 ditor i njoftimit me takimin fillestar, afati 10 ditor i projekt raportit me auditimin në terren, si dhe afati 10 ditor i PR me Raportin kur nuk ka observacione apo 17 ditor kur ka observacione nga subjekti audituar.

IV. REKOMANDIME

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

MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të programit të auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, , ka rezultuar se nga 15 rekomandime të dhëna, janë pranuar plotësisht 13 rekomandime dhe 2 rekomandime janë pranuar pjesërisht. Janë zbatuar pjesërisht 11 rekomandime, janë në proces zbatimi 2 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 2 prej tyre.

Në lidhje me masat e marra nga Degët Doganore respektive, me qëllim analizimin dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit në fuqi dhe zbatimin ligjor për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të llogaritura në shumën 146,119 mijë lekë, detyrime dhe penalitet, u konstatua se në zbatim të këtij rekomandimi janë pranuar dhe ndjekur shuma prej 82,267 mijë lekë detyrime doganore dhe penalitete nga DD Kapshticë, DD Vlorë, DD Shkodër, DD Fier, DD Korçë, DD Bllatë, DD Qafë Thanë. Dega Doganore Vlorë pas trajtimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka marrë Vendime për “Moskontabilizim të detyrimit doganor”, në vlerën totale prej 3,513 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se nuk u paraqit asnjë evidencë mbi arkëtimin e detyrimeve doganore nga DD Elbasan, DD Rinas, DD Qafë Botë, duke rezultuar të pa zbatuar rekomandimet për të ardhura të munguara në shumën,17,594 mijë lekë. Nga Degët Doganore Kapshticë, Shkodër (përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë), Dega Doganore Fier, Vlorë, Korçë, Lezhë, Blladë, Morinë, Qafë Thanë janë ngritur Urdhërat e Punës për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas grupeve respektive trajtuar në materialin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Konstatohet se Dega Doganore Shkodër dhe Dega Doganore Fier rezultojnë me gati 51% të totalit të gjetjeve dhe konstatimeve të lëna më parë në auditimin e mëparshëm si masë për rekomandim për ndjekje për të ardhura të munguara në shumën totale prej 74,888,000 lekë. Këto Degë Doganore rezultojnë me moszbatimin me të lartë sasiore të rekomandimeve të lëna më parë si mungesa të ardhura në Buxhetin e Shtetit dhe gjatë fazës audituese nuk janë dhënë shpjegime në lidhje me argumentimin ligjor për moszbatimin e këtyre rekomandimeve duke konkluduar edhe me vendimmarrje pezulluese pa garantuar borxhin doganor deri në ardhjen e informacionit të ri verifikues duke mbartur risk të lartë në ezaurimin e afateve parashkruese përtej afatit 3 vjeçar të kontabilizimit të dëmit të rekomanduar. Gjithashtu nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier nuk rezultoi asnjë procedurë e marre për nisjen e ecurisë disiplinore për rekomandimet e dhëna për seksionin Masa Disiplinore për 9 raste nga të cilat 5 raste në Degën Doganore Shkodër (*përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë*) dhe 3 raste në Degën Doganore Fier. Dega Doganore Lezhe rezultoi me statusin me të lartë të zbatimit të rekomandimeve të lëna si mungesa të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit. Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se Degët Doganore Elbasan, Rinas, Berat dhe Qafe Botë nuk kanë kryer zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit si dhe nga raportimi nga këto Degë Doganore nuk rezultoi asnjë masë për shpërblim dëmi e dale me vendimmarrje administrative dhe për arkëtim të mëtëjshëm për zbatime masash të ardhura të munguara në shumën totale 17,594,656 leke nga të cilat peshën kryesore e zë detyrimi për zbatim për Degën Doganore Elbasan në shumën 14,652,515 lekë, Dega Doganore Berat me 2,237,296 lekë, Dega Doganore Rinas 539,000 lekë dhe Dega Doganore Qafë Botë me 172,324 lekë të pazbatuara. Gjithashtu rezultoi e pazbatuara nisja e procedurave disiplinore për rastet e rekomanduara për personelin doganor nëpunës në degë doganore rajonale si dhe nga Komisioni Disiplinor në DPD për personelin doganor në Drejtorinë e Vlerësimit Doganor DVQ dhe ish-Sektorit të Kontrollit Pas Zhdoganimit SKAO.

Nga auditimi i zhvilluar mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 15.04.2024 i ndryshuar, rezultoi se nga 38 rekomandime të lëna, janë pranuar plotësisht 31 dhe nuk janë pranuar 7 rekomandime. Janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 7 rekomandime, janë në proces zbatimi 5 rekomandime, si dhe rezultojnë të pa zbatuar 15 prej tyre.

Në lidhje me masat për detyrimet doganore të rekomanduara si masa për eliminim dëmi, rezultoi se nga vlera 1,245 mijë lekë detyrime të rilllogaritura gjatë auditimit, nuk është arkëtuar shuma prej 1,105 mijë lekë për Drejtorinë e Antikontrabandës dhe nga shuma prej 66,140 mijë lekë për 4 raste Autorizimi të Përfshirë të TVSH-së trajtuar, me qëllim arkëtimin e detyrimit të TVSH-së, rezultojnë në proces zbatimi.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.1, faqe 19-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të analizojë në mënyrë të detajuar ecurinë e zbatimit të masave të rekomanduara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe të evidentojë përgjegjësitë për strukturat përgjegjëse të ngarkuara me realizimin e planit të masave, të cilat nuk kanë përmbushur detyrimet përkatëse. Gjithashtu bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*” për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “*Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)*”, i ndryshuar, periudha e auditimit 01.01.2022-31.12.2022, që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshpejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë: “Masa Organizative”: Rekomandimi nr. 1.1; 2.1; 3.1; 6.1; 7.1; 8.1; 9.1; 9.2; 9.3; 9.4. “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të

munguara” Rekomandimi: nr. 8.2, si dhe 1 “masë disiplinore” për 46 raste propozime masa individuale.

Në lidhje me marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 474/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar “*Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave*”, perioda e auditimit 01.01.2023-31.12.2023, rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, “Masa Organizative”: Rekomandimi nr. 1.1; 3.1; 5.1; 8.1; 20.1; 7.1; 9.1; 18.1; 19.1; 23; 12.1; 2.2; 4.1; 11.2; 11.3; 12.1; 13.1; 13.2; 14.1; 14.2; 20.3; 22.1; 22.2. “Masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara” Rekomandimi: nr. 1.1, 2.1. “Masa të tjera” Rekomandimi nr. 1.1, si dhe 1 “masë disiplinore”. për 27 raste propozime masa individuale.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin, raportimin dhe realizimin e të ardhurave doganore nga DPD u konstatua se:

a. Nuk u dokumentua kontributi i DPD-së lidhur me vendimmarrjen e MFE për ndryshimet që ka pësuar plani i të ardhurave nga Akti Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”;

b. Plan i të ardhurave për DPD është rishikuar sipas AN nr. 3, datë 28.08.2024, duke e rritur atë në 234,971 milion lekë, nga 233,623 milion lekë që ishte në ligjin e buxhetit. Kjo përfaqëson një rritje prej 1,348 milion lekë, ose 0.57% më shumë. Megjithatë, realizimi neto i të ardhurave doganore në vitin 2024, krahasuar me planin e rishikuar prej 234,971 milion lekë, është 229,520 milion lekë. Pra, pavarësisht rritjes së planifikimit, realizimi rezultoi më i ulët, madje edhe në krahasim me planin fillestar.

-Të ardhurat doganore sipas llojit në të gjitha zërat e tjerë me përjashtim të rentës minerare, rezultojnë me mos realizim, ndikuar kryesisht nga niveli i realizimit të të ardhurave nga TVSH në import, renta minerare dhe akciza, ku konkretisht:

- Të ardhurat nga TVSh në import, që përbëjnë burimin kryesor të të ardhurave doganore, janë realizuar në vlerën 154,376 milion lekë, duke rezultuar me një mosrealizim prej 4,190 milion lekë. Akciza neto, si zëri i dytë më i rëndësishëm, është realizuar në shumën 63,437 milion lekë, me një mosrealizim prej 938 milion lekë. Të ardhurat nga taksa doganore janë arkëtuar në vlerën 8,973 milion lekë, ose 96% e planit të rishikuar, duke rezultuar me një mosrealizim prej 355 milion lekë; ndërkohë që, krahasuar me vitin 2023, janë mbledhur 161 milion lekë më pak.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 55-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Statistikës dhe Analizës së të Ardhurave, në bashkëpunim me strukturat përkatëse të MF, të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave si në fillim ashtu dhe në të gjitha fazat e planifikimit, duke shtuar bashkëpunimin për shkëmbimin e të dhënave dhe analizave, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në DPD. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të analizojë faktorët që kanë ndikuar në mos realizimin e planit të të ardhurave doganore sipas zërave dhe degëve doganore, duke nxjerrë edhe përgjegjësitë përkatëse për situatën në funksion të arritjes së objektivave institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se edhe pse me vendimin nr. 355 datë 26.05.2022 dhe vendimin nr. 10 datë 09.01.2025 për disa ndryshime në vendimin nr. 921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore” të KM janë miratuar ndryshimet strukturore, të cilat kanë impaktuar veprimtarinë dhe organizimin e shumë drejtorive, ende nuk është miratuar nga Ministria e Financave draft rregullorja e re me ndryshimet strukturore përcjellë në MF me shkresën nr. 21342/1 datë 24.11.2023 dhe

administrata doganore vijon të mbështesë veprimtarinë e saj në rregulloren nr.146 datë 07.05.2012 “Për miratimin e rregullores së brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”, të ndryshuar, në të cilën nuk gjejmë rregullim një sërë veprimtarish apo procedurash administrative dhe kompetenca sipas nivelit hierarkik të miratuara me VKM e sipër cituar për ristrukturimin e institucionit.

Gjithashtu u konstatua se GMS për vitin 2024 sipas procesverbaleve të vendosura në dispozicion është mbledhur 3 herë dhe jo 4 herë, veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2021 dhe me Udhëzimin nr. 21 datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”, pika 2.1.4.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.7, faqe 120-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të ridërgojë pranë Ministrisë së Financave kërkesën për miratimin e rregullores së re të brendshme të administratës doganore.

3.2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm në cilësinë e kryetarit të GMS-së të marrë masa për kryerjen e mbledhjeve 4 herë në vit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë dhe dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm u konstatua se ende nuk është hartuar dhe miratuar karta e re e auditimit pas ndryshimeve strukturore me VKM nr. 355 datë 26.05.2022 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore”, të ndryshuar dhe VKM nr. 10 datë 09.01.2025.

Nga auditimi i dosjeve të auditimeve të kryera nga DAB është konstatuar se nuk janë zbatuar me rigorozitet afatet procedurale në zbatimin e auditimit, konkretisht afati 10 ditor i njoftimit me takimin fillestar, afati 10 ditor i projekt raportit me auditimin në terren, si dhe afati 10 ditor i hartimit të Raportin kur nuk ka observacione mbi projektraportin, apo 17 ditor kur ka observacione nga subjekti audituar për katër dosje të audituara me përzgjedhje, në kundërshtim me Manualin e Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, Pika 3.6..

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.9, faqe 120-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për hartimin dhe miratimin e kartës së re të auditimit, si dhe të zbatojë afatet procedurale në procedurat e auditimit në vijimësi.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik rezultoi se Regjistri i Parashikimit të Procedurave të Prokurimit Publik është hartuar në tejkalim të afatit të parashikuar në Udhëzimin nr. 4, datë 18.06.2021 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për hartimin e Regjistrit të Parashikimeve të Procedurave të Prokurimit Publik”, Kreu I, pika 3. Nga sistemi dhe dokumentet fizikë nuk evidentohet gjurma e auditimit për të verifikuar datën e përgatitjes së regjistrit të parashikimeve, por konstatimi bazohet në shkresën nr. prot datë 779/1 prot., 17.01.2024 “*Detajimi i planit të shpenzimeve operative për vitin 2024*”. Nga krahasimi i regjistrit fillestar të hartuar të parashikimeve të prokurimeve publike, me atë të rishikuar deri në fund të vitit, janë planifikuar në fillim të vitit 2024, 14 procedura në vlerën totale të fondit limit prej 94,583 mijë lekë. Si rezultat i rishikimeve të kryera përgjatë vitit, deri në fund të vitit 2024 rezultojnë të jenë planifikuar 64 procedura me vlerë totale prej 162,733 mijë lekë.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6, faqe 98-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë DPD të marrin masat për të garantuar hartimin në kohë të regjistrit të planifikimi të prokurimeve publike, duke shmangur rishikimet e shpeshta apo diferencat në vlerë dhe numër kontratash në regjistrin fillestar me atë të rishikuar.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik u evidentuan problematika në hartimin e kriterëve të dokumenteve standarde të tenderit nga Njësia e Hartimit të Specifikimeve Teknike për procedurat e prokurimit. Më konkretisht:

1- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për plumbosje”*, me OE fitues operatorin ekonomik “I.” SHPK, me vlerën 10,877,000 lekë pa TVSH, rezultoi se nuk është kërkuar si kriter specifik depozitimi i Deklaratës së Vërtetësisë nga Prodhuesi (shitësi i mallit)/Autorizim nga MAH (Mbajtësi i Autorizimit të Tregtimit) dhe Certifikimit të këtyre produkteve për qëllime mostrimi, duke cenuar procesin e sigurisë së mostrimit doganor dhe garantimit të mallrave në RSH, në kundërshtim me VKM nr. 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar, neni 44. “Kriteret e Cilësisë”

2- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje materiale dhe paisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik”* me OE fitues kompaninë “M.” SHPK me vlerë 4,136,601 lekë pa TVSH, rezultoi se nuk është kërkuar si kriter specifik depozitimi i Deklaratës së Vërtetësisë nga Prodhuesi (shitësi i mallit)/Autorizim nga MAH (Mbajtësi i Autorizimit të Tregtimit) dhe Certifikimit të këtyre produkteve për konformitetin me ISO 9001, bashkëlidhur me kopjet e certifikatave përkatëse CE/DC (Deklaratë Konformiteti) kur është e aplikueshme në kundërshtim me VKM nr. 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar, neni 44 “Kriteret e Cilësisë

3-Për procedurat e prokurimi me objekt Loti 1 *“Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-analizator sqfuri, distilator, aparat për proteinat, DSC, FTIR, furrë, GC, GC/MS, HPLC, mikroskop, distilator, viskozimetër, densimetër etj.”* me OE fitues kompania “K.” SHPK 13,995,500 lekë pa TVSH (loti I) dhe procedura e prokurimi Loti I me objekt *“Mirëmbajtje dhe kalibrim i aparaturave të Laboratorit Doganor-Spektrofometër XEPOS, multiflash, aparat Cloud and Pour point”* me operator fitues shoqërinë “P.” SHPK me vlerë 5,720,000 lekë pa TVSH, në specifikimet teknike të shpallura për procedurat e prokurimit për mirëmbajtje dhe kalibrim të pajisjeve të Laboratorit Doganor nuk është kërkuar si kriter specifik që pjesët e ndërrimit të këtyre pajisjeve të kenë certifikimin e nevojshëm dhe të përshtatshëm sipas modelit të pajisjes së Prodhuesit.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6, faqe 98-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit, Njësiti e hartimit të specifikimeve teknike të mbajnë në konsideratë konstatimet e mësipërme dhe të marrin masa që në vijimësi në procedurat e ngjashme të prokurimit të bëjnë pjesë të specifikimeve teknike deklaratën e vërtetësisë nga prodhuesi/shitësi dhe certifikimet përkatëse për shkak të natyrës së mallrave/shërbimeve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit “Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagent kimik” dhe “Blerje Plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës për plumbosje” u konstatua se komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim të mallit nuk ka në përbërje të tij magazinierin, veprim jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësiti e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 43. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6, faqe 98-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit i deleguar për nxjerrjen e urdhrave të komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave në procedurat e prokurimit publik, të mbajnë parasysh përfshirjen në këto komisione të personit me përgjegjësi materiale, për të garantuar përputhshmërinë e mallrave të blera me hyrjen dhe gjendjen në magazinë.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Mirëmbajtje Motovedeta” rezultoi se fatura nr. 9 në vlerë 288 mijë lekë dhe fatura nr. 10 në vlerë 2,116 mijë lekë janë

likuiduar në tejkalim të afateve të përcaktuara, jo në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 52, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 184 si dhe Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, situatë kjo që ekspozon institucionin ndaj riskut për krijimin e detyrimeve në buxhetin e shtetit, si pasojë e aplikimit të penaliteteve nga ana e operatorëve, për vonesat në likuidim.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6, faqe 98-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Nëpunësi zbatues të marrë masa për kryerjen e likuidimit të faturave brenda afatit 30 ditor nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, me qëllim shmangien e detyrimeve dhe kamatëvonesave që mund të gjenerohen si kosto për buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës së Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës për periudhën nën auditim, u konstatua se kjo drejtori e cila përbëhet nga një staf prej 25 punonjësish, ka funksionuar pa drejtor, duke u menaxhuar drejtpërdrejtë nga drejtori i Departamentit. Kjo situatë sjell paqartësi në raportim, mungesë koordinimi të brendshëm, ngarkesë të shtuar për strukturat drejtuese dhe mungesë të eficensës dhe efektivitetit në realizimin e funksioneve të Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës. Veprim i cili është në kundërshtim me strukturën e miratuar me VKM nr. 355, datë 26.05.2022 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 921, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për personelin e administratës doganore”.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 74-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPD të marrë masa në plotësimin e pozicionit vakant të drejtorit të Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës, i cili do të ndihmojë në mirëfunksionimin e punës dhe përmbushjen e objektivave të kësaj drejtorie.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të kontrollit në sektorët SPA, SPE, SDPT u konstatuan mangësi në procedurën e verifikimit të kundërvajtjeve administrative lidhur me plotësimin e kërkesave të procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative të akcizës, treguesit që lidhen me sekuestrimin/konfiskimin e mundshëm të mallrave të akcizës dhe masat e marra apo që duhen marrë për sigurimin e borxhit doganor/akcizës dhe gjobës, kutitë 6,14 dhe 18 të tij. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XII “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, neni 86 Penalitetet, Seksioni 18 “Verifikimi i shkeljeve në fushën e akcizës”, neni 97 Verifikimi, neni 98 Forma e procesverbalit.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 74-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandimi: Sektorët e kontrollit SPA, SPE, SDPT në DKA të marrë masa të zbatojnë me korrektësi procedurat e verifikimit të kundërvajtjeve administrative lidhur me plotësimin e të gjithë kërkesave të procesverbalit të verifikimit të kundërvajtjes administrative të akcizës, për treguesit që lidhen me sekuestrimin/konfiskimin e mundshëm të mallrave të akcizës dhe masat e marra apo që duhen marrë për sigurimin e borxhit doganor/akcizës dhe gjobës.

Menjëherë e në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi veprimtarisë së sektori SPA dhe SPMLT u konstatuan mangësi në administrimin e dokumentacionit. Konkretisht, bashkëlidhur informacionit paraprak të kontrollit dhe raportit përfundimtar figurojnë vetëm programi i kontrollit dhe procesverbali i kontrollit fizik/verifikimit, pa një inventarizim të plotë të dokumenteve mbi të cilat është mbështetur grupi i kontrollit për realizimin e tij, në kundërshtim me pikën 8.2/a të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2021 “Për metodologjinë e kontrollit të Akcizës”, të ndryshuar.

Gjithashtu, nuk janë respektuar kërkesat e pikës 8.2/b të po këtij udhëzimi, që lidhen me strukturën e raportit të kontrollit, sa i takon rezultateve të kontrollit dhe rekomandimeve. Grupet e kontrollit nuk kanë krijuar dosje të veçantë për çdo subjekt të kontrolluar, nuk ka inventarizuar dokumentacionin përkatës dhe nuk ka kryer arkivimin sipas kërkesave të pikës 8.4 “Administrimi i dokumentacionit” të udhëzimit në fjalë.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 74-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandimi: Strukturat kontrolluese në të gjithë sektorët e kontrollit të DKA të marrin masa për administrimin e dokumentacionit dhe krijimin e dosjeve të veçanta për çdo rast kontrolli.

Menjëherë e në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatuan mangësi në përmbajtje të dispozitivit të vendimeve të DPD-së lidhur me të drejtën e ankimit të subjektit, përfshirë organin publik apo gjykatën ku mund të paraqitet ankimi, mjetet e ankimit, afatin dhe mënyrën e përlllogaritjes së tij për paraqitjen e ankimit për “Kërkesat e formës së aktit administrativ të shkruar në letër ose elektronik,” pika 2. “Akti administrativ i shkruar në letër ose elektronik përmban, gërma “c” dispozitivin që tregon: iii) të drejtën e ankimit, përfshirë organin publik apo gjykatën ku mund të paraqitet ankimi, mjetet e ankimit, afatin dhe mënyrën e përlllogaritjes së tij për paraqitjen e ankimit.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.8, faqe 130-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandim: Sektori i Ankimit i Drejtorisë Juridike në aktet administrative, vendimet e DPD-së të përfshijë në përmbajtjen e dispozitave të tyre të drejtën e ankimit, përfshirë organin publik apo gjykatën, ku mund të paraqitet ankimi, mjetet e ankimit, afatin dhe mënyrën e përlllogaritjes së tij për paraqitjen e ankimit.

Menjëherë e në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerëzore në administratën doganore u konstatua se kjo administratë ka funksionuar me 100 vende vakante, nga të cilat 76 pozicione të rregulluara me ligjin për Nëpunësin Civil dhe 24 pozicione të rregulluara me Kod Pune, si dhe me 109 transferime të përkohshme punonjësish nga të cilat 78 raste si transferime brenda statusit të nëpunësit civil, 23 raste transferime nga punonjës pa status transferuar në pozicione me status nëpunës civil, në tejkalim të afatit ligjor të transferimit të përkohshëm me kohëzgjatje mbi 6 muaj. Gjithashtu nga auditimi i data bazës së transferimeve të përkohshme janë konstatuar 20 raste të ndryshimit të kategorisë nga një kategori më e ulët në kategori më të lartë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 120-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marre masat në vlerësimin e efektit të vendeve vakante të evidentuara gjatë vitit 2024 dhe plotësimin e tyre me punonjës ose propozimin e shkurtimit të pozicioneve nëse s’kanë sjellë efekte negative, si dhe të vlerësohet veprimtaria e Degëve Doganore me fluks të shtuar rishtazi dhe të bëhen propozimet përkatëse për staf shtesë në strukturat respektive me qëllim përballimin e ngarkesës.

Menjëherë e në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se përbërja e Komisionit Disiplinor, krijuar me shkresën nr. 20450 datë 21.11.2022 dhe nr. 21255 datë 07.12.2022, nuk është në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, , sepse në përbërje të tij mungon përfaqësuesi i DAP-it dhe formimi i këtij komisioni është bërë bazuar në përcaktimet e Ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 ‘Kodi Doganor i RSH’, të ndryshuar dhe VKM-së nr. 921 datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’ hartuar në zbatim të tij

pa marrë në konsideratë parashikimet e Ligjit nr.152/2013 datë 17.10.2013 “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar. Gjithashtu janë evidentuar paqartësi në zbatimin e rendit juridik të normativave rregulluese të përdorura në administratën doganore edhe në procedurat e tjera në menaxhimin e marrëdhënieve të punës sikurse janë evidentuar në transferimet e përkohshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 120-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPT të marrë masa për ngritjen e komisionit disiplinor, duke përfshirë edhe një përfaqësues të DAP-it në përbërje të tij.

Menjëherë e në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se vazhdojnë marrëdhënie pune pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave rreth 25 punonjës, të cilat kanë mbushur moshën e pensionit deri me datë 30.07.2025 dhe pritet të mbushin moshën e pensionit deri me datë 31.12.2025 edhe 7 nëpunës publikë. Nga këta nëpunës publikë 17 prej tyre janë me status nëpunës civilë dhe 7 prej tyre me kontratë pune, ku disa nëpunës publikë në moshë pensioni mbajnë detyra funksionale të llojit vendimmarrëse dhe ekzekutive me përgjegjësi direkt në mbledhjen e të ardhurave buxhetore duke nisur nga detyra Përgjegjës Turni deri në detyrën Kryetar Dege Doganore, dhe për të cilët nuk janë kryer procedurat e shpalljes së vendeve vakante, në kundërshtim me nr. 152/2013 date 15.07.2013 “Për nëpunësit civil” , i ndryshuar dhe ligji nr. 7703 date 11.05.1993 “Për Sigurimet”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 120-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të marrë masa për rregullimin e menjëhershëm të situatës së krijuar për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës për rastet e nëpunësve publikë të punësuar të cilët kanë mbushur moshën e pensionit të pleqërisë dhe që ushtrojnë njëkohësisht detyra funksionale të llojit vendimmarrës dhe ekzekutiv.

Menjëherë e në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan problematika në zbatimin e Udhëzimit nr. 01, datë 14.02.2023, që lidhet me procedurat e mostrimit, transportimit, pranimit, ruajtjes së mostrave, administrimit të rezultateve laboratorike dhe hartimit të certifikatave të verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor, si rrjedhojë e numrit të lartë të mostrimeve të karburanteve në eksport, të cilat janë kryer në 100% të rasteve. Si pasojë, është bërë e pamundur mbyllja brenda afateve të përcaktuara për mbi 90% të praktikave që lidhen me mallra të kapitullit 2701 (me natyrë karburantesh), duke rezultuar në një numër të konsiderueshëm praktikash të hapura, rreth 6,807 raste të regjistruara në sistemin LIMS, për analizim dhe klasifikim tarifor, deri në datën 31.12.2024. Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe konkretisht Departamenti Operativ Hetimor, Drejtoria e Monitorimit dhe Analizës së Riskut, Shefi i DOH dhe nga Komiteti i Monitorimit të Riskut (KMR) dhe anëtarë të KMR nuk marrë në shqyrtim kjo problematike për diskutim pranë KMR (Komiteti Monitorimit të Riskut) dhe nuk është ndërtuar një profil risku me kriteret e sakta, efektive dhe eficiente për mallra të natyrës karburante klasifikuar në kapitullin 2710 të natyrës lënde djegëse me qëllim uljen e stokut të rasteve të mostrimit, duke sjelle pasoja në tejkalimin e përpunueshmërisë dhe daljes së certifikatës të klasifikimit tarifor brenda afateve kohore të parashkrimit të rishikimit aposterior (afati 3 vjeçar nga momenti i deklarimit), ruajtjes së gjurmës së shkeljes doganore sipas llojit të shkeljes kundërvajtje ose kontrabande, si dhe rishikimit të deklaratës doganore sipas afateve respektive të parashikuara në Kodin Doganor në RSH.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 62-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe konkretisht Departamenti Operativ Hetimor, Drejtoria e Monitorimit dhe Analizës së Riskut, Shefi i Departamentit Operativ Hetimor të marrë masa me qëllim intensifikimin e procesit të daljes së përgjigjeve të mostrimit laboratorik për të mos tejkaluar afatin 3 vjeçar nga data e deklarimit doganor dhe

marrjes së mostrimit me qëllim respektimin e afateve kohore të parashkrimit të rishikimit aposterior, ruajtjes së gjurmës së shkeljes doganore sipas llojit të shkeljes kundërvajtje ose kontrabande, si dhe rishikimit të deklaratës doganore sipas afateve respektive të parashikuar në Kodin Doganor në RSH.

16.2.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe konkretisht Departamenti Operativ Hetimor, Drejtoria e Monitorimit dhe Analizës së Riskut, Shefi i Departamentit Operativ Hetimor të marrë masa të menjëhershme me qëllim mbledhjen e Komiteti të Monitorimit të Riskut (KMR) për të marrë marrë në shqyrtim këtë problematike për diskutim pranë KMR (Komiteti Monitorimit të Riskut) për të ndërtuar një profil risku me kritere të sakta përzgjedhjeje, efektive dhe eficiente për mallra të kapitullit 2710 të natyrës lëndë djegëse në funksion të eliminimit të stokut të mostrave laboratorike të krijuar dhe që mund të krijohet në vijim.

Menjëherë e në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të kontrollit të kryer nga grupet e DA në mjete të ndryshme në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë janë konstatuar raste konstatimi shkelje doganore nga grupet e Antikontrabandës me procedure përfundimtare dalë me vendimmarrje nga Kryetarët e Degëve Doganore Morinë dhe Qafë-Thanë për shkelje doganore të kundërvajtjes administrative, ndërkohe që shkelja doganore e konsumuar duhet të ishte deleguar pranë Drejtorisë së Hetimit në DPD si shkelje e llojit kontrabandë, sipas përcaktimeve të pikës 10 të nenit 266 të Kodit Doganor në RSH për konsumim të veprës penale të kontrabandës duke kryer një hetim të plotë penal mbi personat konkretë në cilësinë e transportuesit të mallit dhe kompanitë deklaruese dhe tranzituese që mund të kenë kryer shkelje doganore të “Kontrabandës” ose të “Tentativës për Kontrabandë” këto sipas 3 raste për deklaruesit e mallit “B.H.” me NIPT M..B, “H. P./S. R.” NIPT B....B/8....4/I dhe “P.F.” me identifikim 8...4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 86-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1.Rekomandimi: DA në bashkëpunim me Drejtorinë e Hetimit si drejtori e specializuar për hetime në fushën e veprave penale doganore pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të ri kualifikoje dhe rishqyrtojë shkeljen doganore të kryer në lidhje me prishjen e elementëve të sigurisë në tranzitim si shkelje e llojit kontrabandë sipas përcaktimeve të pikës 10 të nenit 266 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. duke kryer një hetim të plotë penal mbi personat konkretë në cilësinë e transportuesit të mallit dhe kompanive deklaruese dhe tranzituese si dhe origjinën e vendit të eksportimit të mallit brenda territorit doganor në RSH që mund të kenë kryer shkelje doganore të llojit “Kontrabandës” ose të “Tentativës për Kontrabandë” sipas 3 rasteve të trajtuara në këtë projekt raport auditimi për deklaruesit e mallit “B.H.” me NIPT M...B, “H. P./S. R.” NIPT B..B/8./I dhe “P. F.” me identifikim 8...4

Menjëherë e në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se janë deklaruar mallra për përjashtim nga detyrimet doganore dhe nga pagesa e TVSH-së, në zbatim të kuadrit ligjor përkatës, Ligji nr. 125/2012, për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 7928, datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar, neni 4, shkronja “g”; VKM nr. 180, datë 13.02.2013, pika 1, shkronja “a” dhe pika 3.1; Ligji nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, neni 56, pika 38/a; VKM nr. 953, datë 29.12.2014, neni 8, pika 1/a dhe pika 4.1; si dhe Aneksin nr. 1/1 të VKM nr. 13, datë 14.01.2015. Megjithatë, për këto raste nuk janë kryer verifikime konkrete në ambientet e subjekteve deklaruese për të konstatuar përputhshmërinë faktike të gjendjes fizike të mallrave të përjashtuara me qëllimin e deklaruar të investimit, në funksion të të cilit janë lëshuar autorizimet për përjashtim nga pagesa e TVSH-

së. Këto përjashtime janë bërë nëpërmjet autorizimeve të llojeve MP0, IAO, EP0 dhe përjashtimeve nga pagesa e taksës kombëtare TAM sipas procedurës JPP, me një vlerë totale TVSH-je të përjashtuar prej 602,089,539 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 62-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 .Rekomandimi: Departamenti Teknik pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nëpërmjet Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës dhe struktura kontrolli pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave pranë Departamentit të Akcizës, Analizave të Riskut dhe Aposteriorit, si dhe pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të analizojë vlerat dhe sasitë e mallrave në praktikën doganore trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit me qëllim “verifikimin e destinacionit” të këtyre mallrave në “investimin e kryer” me status për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSH-së sipas deklarimeve në autorizimet respektive 38 raste me vlerë TVSH-je të përjashtuar për Autorizime të tipit MP0, IAO, EP në shumen 602,089,539 lekë dhe të veprojë për mospërputhjet e konstatuara me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore potenciale që mund të lindin pas kontrolleve që do të kryhen pranë selive të subjekteve importues.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me zbulueshmërinë e shkeljeve doganore, nga sektorët e kontrollit të DKA, u konstatua një performancë e ulët e rezultateve të kontrolleve, konkretisht sipas sektorëve përkatës: SPA në masën 7.8% të raportit të kontrolleve me shkelje, mbi numrin total të kontrolleve; SPE në masën 0.6% të raportit të rezultateve të kontrolleve me shkelje me numrin total të kontrolleve për subjekte të kontrolluara; SDPT në masën 1.75% të raportit të kontrolleve me shkelje, mbi numrin total të kontrolleve; SPMLT në masën 0% (nuk ka rezultuar asnjë operator me shkelje doganore). Veprime në kundërshtim me pikën 6.2. “Objektivat e kontrollit”, përcaktimet e pikës 6.3.1 “Analiza e riskut” dhe pikën 6.3.1.1 “Analiza dhe indikatorët e riskut” Udhëzimi nr. 02, datë 28.01.2021 “Për Metodologjinë e Kontrollit të Akcizës”, i ndryshuar .

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 74-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të DKA të marrin masa në shqyrtimin e hollësishëm të kriterëve të analizës së riskut në përgatitjen e Program Kontrolleve, si dhe në vijim gjatë për kryerjen e kontrolleve me efektivitet dhe efikasitet të plotë nga kjo drejtori, me qëllim rritjen e zbulueshmërisë dhe rentabilitetit të kostove administrative dhe forcimin e rolit të saj monitorues e kontrollues të produkteve të akcizës.

Menjëherë e në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në një rast shqyrtimi ankese kishte mangësi në përcaktimin e saktë të bazës ligjore në përmbajtjen e aktit administrativ të lëshuar nga DPD, përkatësisht në vendimin për rishikim të dërguar degëve doganore. Gjithashtu, në katër raste të tjera të procedurave të shqyrtimit të ankesave për rivlerësim, u konstatua mangësi në trajtimin e plotë të pretendimeve të paraqitura nga palët ankuese, pasi vendimet përkatëse nuk përmbanin një vlerësim të argumentuar për të gjitha çështjet e ngritura në ankim. Veprime në kundërshtim me pikën 2/iv të nenit 99 dhe pikën c) të nenit 100, të Kodit të Procedurave Administrative, si dhe me nenin 70 të Kodit Doganor në RSH dhe nenit 139 i K.Pr.Ad.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.8, faqe 130-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Sektori i Ankimit pranë Drejtorisë Juridike të marrë masa që në Aktet administrative, vendimet e DPD-së dërguar për rishikim degëve doganore të përcaktojnë saktë në përmbajtje të tyre bazën ligjore në të cilën janë bazuar.

20.2 Rekomandimi: Në vendimet e DPD-së që zgjidhin ankimet për rivlerësim në përmbajtje të arsyetimit të tyre të bëjnë një vlerësimi të të gjitha pretendimeve të parashtruara nga pala ankimuese.

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024 nga Departamenti Akcizës janë miratuar në total 262 programe kontrolli (*42 te audituara nga grupi i KLSH*) të miratuara nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Doganave dhe njëkohësisht Drejtori i Departamentit të Akcizës sipas sektorëve respektive. Nga auditimi kanë rezultuar se në 262 raste Procedura Program Kontrolli vetëm 17 procedura kontrolli kanë rezultuar pa gjetje dhe detyrime akcize; si dhe nga Drejtori i Departamentit të Akcizës nuk është gjykuar kalimi i dosjes për procedurë rikontrolli. Gjithashtu janë evidentuar raste kur nuk janë re latuar qartë “*Rezultatet e Kontrollit*” për elemente si deviacioni, shmangia, parregullsitë dhe qëndrimi ligjor i strukturës kontrolluese, sipas përcaktimeve të pikës 5 të kreut 8.2 “*Përmbajtja e Raportit Përfundimtar te Kontrollit*”. Në dosjet e audituara u konstatua se nuk dokumentohet gjurma e miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për evadimin e materialit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit të kryer nga Departamenti i Akcizës sipas përcaktimeve të pikës 6 të Kreut 8.1.1 “*Rastet kur kontrolli është ushtruar nga struktura kontrolluese në DPD*”.

Konkretisht për vitin 2024 sipas sektorëve rezultojnë sa me poshtë vijon:

-Nga Sektori i Mbikëqyrjes së Duhanit dhe Kafesë janë kryer 77 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe Pritësa të Regjistruar dhe në përfundim nuk rezultoi asnjë detyrim doganor i konstatuar gjatë procedurave të kontrollit, por vetëm një penalitet në shumën 50.000 lekë për 1 rast.

-Nga Sektori i Linjave Teknologjike janë kryer 63 programe kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe në përfundim rezultoi se për 26 raste kontrole të kryera nga ky sektor nuk është kryer verifikimi i kartës teknologjike të prodhimit. Gjithashtu rezultojnë se në shumicën e kontrolleve të kryera mungon pjesa konstatuese e kontrollit, si dhe detyrimet dhe konkluzionet që kanë dalë gjatë procedurave të kontrollit, pavarësisht se në Raport Kontrolli janë reflektuar pasaktësi, të cilat mund të çonin në pagesa detyrimesh doganore si pasoje e akumulimit të firove të pajustificuara gjatë procesit të prodhimit. Në përfundim nga kontrollet e kryera nga ky sektor nuk rezultoi asnjë detyrim doganor i konstatuar gjatë procedurave të kontrollit.

-Nga Sektori i Pijeve Alkoolike janë kryer 110 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe në përfundim rezultoi se për 61 raste kontrole të kryera për subjekte me status prodhues nuk është kryer verifikimi i kartës teknologjike të prodhimit. Gjithashtu rezultoi se në shumicën e kontrolleve të kryera mungon pjesa konstatuese e kontrollit si dhe detyrimet dhe konkluzionet që kanë dalë gjatë procedurave të kontrollit pavarësisht se në Raport Kontrolli janë reflektuar pasaktësi të cilat mund të çonin në pagesa detyrimesh doganore si pasoje e akumulimit të firove të pajustificuara gjatë procesit të prodhimit.

Në përfundim nga kontrollet e kryera nga ky sektor rezultojnë detyrime doganor akcize të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit në shumën 1,202,667 lekë, si të ardhura të munguara në fushën e akcizës në formën e detyrimit doganor për Buxhetin e Shtetit për 2 raste ndërkohë që ky sektor mbulon një fushe materiali operimi për 188 operatorë prodhues dhe stokues.

-Nga Sektori i Produkteve Energjetike janë ndërtuar dhe miratuar 14 Programe Kontrolli për vitin 2024 për operatorë ekonomikë me status Depozitues të Miratuar Prodhues, Stokues dhe në përfundim rezulton se për 11 raste kontrole kanë rezultuar me gjetje dhe konstatime në shumën 553,742 lekë të ardhura të munguara në fushën e akcizës në formën e detyrimit doganor për Buxhetin e Shtetit. Për 11 raste të kryera për subjekte me status karburante ose prodhues nuk është kryer verifikimi i kartës teknologjike të prodhimit.

Në përfundim nga kontrollet e kryera nga ky sektor rezultojnë detyrime doganor të konstatuara gjatë procedurave të kontrollit në shumën 553,742 lekë si të ardhura të munguara në formën e

detyrimet doganor për Buxhetin e Shtetit për 11, ndërkohë që ky sektor mbulon një fushe materiali operimi për 32 operatorë nga të cilët 7 stokues dhe 25 prodhues.

-Në përfundim konstatohet se për vitin ushtrimor 2024 Departamenti i Akcizës nëpërmjet Drejtorisë së Kontrollit të Akcizës në lidhje me objektivin “Për parandalimin dhe zbulimin e shkeljeve në fushën e akcizës me qëllim maksimizimin e të ardhurave nga akciza” ka realizuar 262 kontrolle të thelluara nga të cilat rezultojnë gjetje dhe konstatime në shumën 1,756,409 lekë për detyrime doganore në fushën e akcizës për 14 raste kontrolli.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 74-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të vlerësojë programet e kontrollit të Departamentit të Akcizës, të cilat kanë rezultuar në përfundim të procedurës së kontrollit pa gjetje dhe konstatime dhe për të cilat nuk dokumentohet gjurma e miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për evadimin e materialit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit të kryer nga Departamenti i Akcizës.

21.2 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Doganave për rastet e 206 programet e kontrollit të kryera për të cilat nuk ka gjetje me detyrime akcize dhe përjashtohen nga 3 kushtet e trajtuara për procedurë ri kontrolli pasi nuk rezultojnë detyrime akcize të nxjerra nga kontrolli, të gjykojë dhe të vlerësojë nisjen e menjëhershme të procedurave të ri kontrollit, me qëllim mundësimin e evidentimit të shkeljeve doganore në fushën e akcizës me të ardhura doganore të munguara të cilat mund të jenë shmangur nga të ardhurat e Buxhetit të Shtetit.

Menjëherë

22.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për vitin 2024, nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës janë dhënë autorizime të përjashtimit të TVSH të tipit MP0 dhe EO dhe IAO për investime për mallra makineri dhe pajisje, në vlerën e përjashtimit të TVSH në shumën **385,095,703** lekë për 32 raste aplikimesh përjashtimi të TVSH-se nga 15 subjekte investitorë në procedura të tipit MP0 (*shuma 278,278,617 leke*), EO (*shuma 88,421,668 leke*) dhe IAO (*shuma 18,395.418 leke*) të cilët kanë paraqitur dosje aplikimi pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave bazuar në Ligjin nr. 112/2021 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Nga ana e grupit auditues u trajtuan edhe kërkesat e miratuara nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës për gjatë vitit 2024 si vite pasues të përmbushjes së vlerës së investimit bazuar në kërkesat për përmbushje afati investimi sipas kontratës së depozituar dhe projektit të investimit të propozuar për nivele investimi mbi 500, milionë lekë, ku u konstatua mungesa e planeve të detajuara të biznesit, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit 111/2021”Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”, ku përcaktohet detyrimet për plotësimin me informacione mbi afatet kohore të investimit, kodet tarifore të mallrave që do të investohen, pronësinë e titullit kadastra i të pronës ku do të kryhet investimi, planimetri të investimit, foto ose të dhëna të makinerive që do të investohen, foto të projektit të investimit, mosdetajim të planit të investimit sipas zërave, leje të dhëna të miratuara publikisht nga institucionet qendrore ose vendore për këto investime, leje dhe licenca specifike për ushtrimin e aktiviteteve të pretenduara në këto investime specifike. Këto mangësi nuk rezultojnë të jenë identifikuar nga ana e nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, me qëllim garantimin e plotësimit të kushteve nga ana e operatorëve ekonomik, për të cilat janë dhënë autorizimet e investimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 62-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të analizojë praktikën doganore respektive, me qëllim verifikimin e përjashtimit të TVSH të dhënë me parë për këto subjekte, në plotësim të kushtit të investimit në vlerën minimale prej 500 milionë lekë, për mallra të cilat kanë marrë statusin e Përjashtimit nga TVSH-ja, sipas deklarimeve në Autorizimet Respektive që lidhen me praktikën doganore trajtuar në

këtë material, duke marrë masat në rast të mos realizimit të detyrimeve nga ana e subjekteve, për të rishikuar plotësisht deri në revokimin e plotë të Autorizimeve të dhëna dhe njëkohësisht kryerjen e pagesës të TVSH në shumen **385,095,703** lekë për 32 raste aplikimesh përjashtimi të TVSH-se nga 15 subjekte investitorë në procedura të tipit MP0 (*shuma 278,278,617 leke*), EO (*shuma 88,421,668 leke*) dhe IAO *shuma (18,395.418 leke)*.

Menjëherë e në vijimësi

B. TË ARDHURA TE MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të kontrollit të kryer nga grupet e DA janë konstatuar akte konstatimi të shkeljes doganore të përpiluara jo në përputhje me përcaktimet e nenit 273, 274 dhe 275 të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Për diferenca sasiore të konstatuara në sasi malli rezultuar më tepër dhe të padeklaruara në deklaratat doganore respektive nga operatorët ekonomikë, nuk është propozuar një gjobë doganore sa 2 (dy) fish i detyrimeve doganore të papaguara dhe shkelja doganore nuk është trajtuar si “*Kundërvajtje doganore të kryera në neglizhencë*”. Gjatë kontrollit të ushtruar mbi bazë risku dhe përzgjedhjes së dokumentacionit shoqërues të praktikave të kontrolleve doganore të realizuara nga DA, u konstatua se nuk janë evidentuar apo kryer rillogaritje të detyrimeve doganore në rastet kur janë konstatuar diferenca sasiore në mallrat e deklaruara. Si pasojë, nuk janë aplikuar sanksionet përkatëse të parashikuara nga legjislacioni doganor. Këto mospërputhje lidhen me dokumentacionin ligjor të kontrolluar në procedurat e deklarimit, ku janë konstatuar diferenca sasiore të pajustificuara gjatë kryerjes së kontrolleve. Gjithashtu, nuk janë marrë në konsideratë dispozitat e neneve 85 dhe 94 të Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, që parashikojnë detyrimin për pagesën e detyrimeve doganore dhe sekuestrimin e mjetit të transportit në rast shkeljeje. Në këtë kuadër, rezultoi se nuk janë kontabilizuar dhe reflektuar në vendimmarrjen përkatëse nga Degët Doganore një detyrim në shumën 772,916 lekë për pagesë doganore, dhe një gjobë doganore në shumën 859,866 lekë.
(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 86-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Antikontrabandës në bashkëpunim me struktura të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degë Doganore respektive ku janë ushtruar kontrollet sipas juridiksionit territorial të marrë masa të menjëhershme më qëllim përcjelljen e rekomandimeve të konstatuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi gjatë auditimit dosjeve të kontrolleve të hartuara nga grupet e DA për të cilat janë konstatuar mospërputhje ligjore dhe janë konstatuar detyrime të rillogaritura gjatë procesit auditues në shumën 1,632,782 lekë, me qëllim nxjerrjen e vendimeve administrative nga degët doganore respektive si dhe marrjen e masave për kontabilizimin e detyrimeve doganore të rillogaritura dhe arkëtimin e tyre në Buxhetin e Shtetit.

Brenda vitit 2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan mangësi në procedurat e kontrollit në sektorët SPA dhe SPE në DKA konkretisht në 3 procedura kontrolli:

-Në procedurën e kontrollit tek operatori “C.R.” SHPK me NUIS K...L u konstatua mospenalizim i agjencisë doganore “D.” SHPK dhe subjektit për mos përmbushjen e detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë që sipas nenit 251/2/a të Kodit Doganor përbën kundërvajtje administrative. Ky veprim i agjencisë doganore nuk është klasifikuar si shkelje dhe nuk është penalizuar sipas nenit 256/1/b të Kodit Doganor, në shumën 50,000 lekë.

-Në procedurën e kontrollit tek operatori “K. V.” SHPK me NUIS K...I u konstatua se operatori është penalizuar duke e klasifikuar shkeljen, si për herë të parë të konstatuar, ndërkohë që nga dokumentacioni i paraqitur “operatori është penalizuar edhe një herë më parë” dhe konstatohet se nuk është penalizuar si për herë të dytë, me trefishin e detyrimit të akcizës që duhej paguar

duke kryer veprime në kundërshtim me nenin 90, pika 7/b e Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH” dhe për këtë procedurë kontrolli konstatohet mungesë penalizimi në shumën 150,984 lekë.

-Në procedurën e kontrollit të kryer te magazina fiskale “A.” SHA me NIPT J...L, u konstatua mospenalizim i operatorit “A.” SHA me NIPT J...L për mos mbajtje të regjistrimeve/kontabilitetit sipas përcaktimeve të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar, në shumën 50,000 lekë, në kundërshtim me nenin 92 të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 74-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Departamenti i Akcizës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme për konstatimin, penalizimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore të akcizës ndaj këtyre 3 subjekteve që kanë kryer këto shkelje doganore në shumën totale 250,984 lekë.

Brenda vitit 2025

C. MASA DISIPLINORE

D I. Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në nenin 58 dhe 59, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave që në vijim:

-Të vlerësojë dhe gjykojë sipas shkallës së përgjegjësisë funksionale duke marrë në analizë paraprakisht vendimmarrjen ligjore të grupeve të punës për zbatimin e rekomandimeve, shkallën e përgjegjësisë ligjore të zyrtarëve eprorë dhe duke gjykuar në përfundim në cilësinë e Titullarit të Institucionit Publik të Kompetencës për nisjen e ecurisë disiplinore për rastet e cilësuar më sasiore që rezultojnë me moszbatim të rekomandimeve të lëna, sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)”, i ndryshuar, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 283/93 prot, datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 për punonjësit si më poshtë:

D I (a) Për **z I. G., z A. D., z K. S., znj A. R.,** në cilësinë e anëtarëve të grupit të punës të Degës Doganore Fier për zbatimin e rekomandimeve të KLSH sipas shkresës nr. 283/93 prot tonën KLSH datë 19.02.2024, dhe protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024. dhe për **z F. C., z D. K., z A. G., z E. A., znj F. D., z N. G., z E. P., znj S. T., znj M. M., z Gj. C.** në cilësinë e anëtarëve të grupit të punës të Degës Doganore Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH sipas shkresës nr. 283/93 prot tonën KLSH, datë 19.02.2024, dhe protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024.

Si persona nëpunës në cilësinë e anëtarët e grupeve të punës të ngritura sipas Urdhërave respektivë trajtuar në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit konkretisht sipas shkresës nr. 697/1 prot., datë 26.02.2023, të Degës Doganore Fier dhe shkresës nr. 435/2 prot, datë 12.03.2023 te Degës Doganore Shkodër për të cilat nuk justifikohet dhe nuk argumentohet moszbatimi i rekomandimeve të lëna si masa për të ardhura të munguara të pa trajtuara nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier gjatë procesit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)”, i ndryshuar, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i

janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 283/93 prot, datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 me të cilin janë vënë në dijeni me urdhrin nr. 11604/141 prot., datë 07.03.2024, të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave drejtuar Degëve Doganore për analizimin, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

D I (b)-Për **z. E. K.** me detyrë Kryetar i Degës Doganore Elbasan dhe **znj Xh. K.** me detyrë Kryetar i Degës Doganore Berat.

Si persona nëpunës në cilësinë e Kryetarëve të Degëve Doganore respektive Elbasan dhe Berat trajtuar në materialin e Raportit Përfundimtar të Auditimit konkretisht për të cilat nuk justifikohet dhe nuk argumentohet ligjërisht mos ngritja e grupeve të punës dhe moszbatimi i rekomandimeve të lëna si masa për të ardhura të munguara të pa trajtuara për Degët Doganore Elbasan (*Dega Doganore Elbasan bazuar në rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e Auditimit nr.283/83 date 11.12.2023 ka marrë dijeni dhe ka hartuar planin e veprimit si dhe ka njoftuar të gjithë subjektet lidhur me aktin e konstatimit nr.13 prot tonën me nr.1885/3 date 21.11.2023*). në shumën totale 14,651,000 lekë dhe shuma prej 2,137,296 lekë për Degën Doganore Berat për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas Programit të Auditimit nr. 283/1, datë 03.04.2023 i ndryshuar, “*Mbi Përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (pjesa II)*”, i ndryshuar, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 283/93 prot, datë 19.02.2024, protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024 sipas Urdhërit me urdhrin nr. 11604/141 prot, datë 07.03.2024, të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave drejtuar Degëve Doganore për analizimin, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

D I (c) Për **znj. A. D.** në cilësinë e Kryetarit të Degës Doganore Shkodër dhe **z. K. V.** në cilësinë e Kryetarit të Degës Doganore Fier.

Pasi nga auditimi konstatohet se Degët Doganore Shkodër dhe Fier rezultojnë me gati 51% të totalit të gjetjeve dhe konstatimeve të lëna si masë për rekomandim për ndjekje për të ardhura të munguara nga totali i lënë në auditimin e mëparshëm protokolluar në subjektin DPD me shkresën nr. 11604/140 prot, datë 20.02.2024. Këto Dege Doganore rezultojnë me moszbatimin me të larte sasior të rekomandimeve të lëna si masa të rekomanduara për të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit konkretisht. Nga Dega Doganore Shkodër dhe Fier nuk janë dhënë shpjegime në lidhje me argumentimin ligjor për moszbatimin e këtyre rekomandimeve për gjetje dhe konstatime të pazbatuara si dhe për raste me vendimmarrje pezulluese deri në ardhjen e informacionit të ri verifikues me risk të lartë në ezaurimin e afateve parashkruese përtej afatit 3 vjeçar të kontabilizimit të shumës së rekomanduar. Gjithashtu me Urdhrin nr. 11604/141 prot, datë 07.03.2024, Drejtori i Përgjithshëm të Doganave ju është drejtuar Degëve Doganore për analizimin, vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve. Gjithashtu nga Degët Doganore Shkodër dhe Fier nuk rezulton asnjë procedurë e nisur për fillimin e ecursë disiplinore për rekomandimet e dhëna për seksionin Masa Disiplinore për 9 raste nga të cilat 5 raste në Degën Doganore Shkodër (*përfshirë Hani Hotit, Muriqan dhe Bajzë*) dhe 3 raste në Degën Doganore Fier.

D. II (a) Drejtori i Përgjithshëm i Doganave në përfundim të procedurave të Rikontrollit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm për 206 Programe Kontrolli të miratuara nga Departamenti i Akcizës mbi bazën e analizës paraprake të riskut të kryera paraprakisht nga strukturat e këtij Departamenti për programe kontrolli të cilat kanë rezultuar në përfundim të procedurës së kontrollit pa detyrime akcize dhe pa gjetje dhe konstatime për periudhën ushtrimore të vitit 2024 dhe për të cilat nuk rezulton forma e aktit shkresor ose gjurma e provës së Miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për evadimin e materialit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit të kryer nga

Departamenti i Akcizës sipas përcaktimeve të pikës 6 të Kreut 8.1.1 “*Rastet kur kontrolli është ushtruar nga struktura kontrolluese në DPD*”.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si Institucioni Publik i Kompetencës të informojë Institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi masat e marra dhe rezultatet e rikontrollit në lidhje me shkallën e përgjegjësive të personelit nëpunës sipas kategorisë përkatëse specialist, përgjegjës sektori, drejtor drejtorie dhe drejtor departamenti të Departamentit të Akcizës që do të rekomandohen për;

-Nisjen e ecursë së masave disiplinore dhe rezultatet që do të dalin nga Komisioni Disiplinor sipas kategorisë përkatëse specialist, përgjegjës sektori, drejtor drejtorie dhe drejtor departamenti të Departamentit të Akcizës sipas përgjegjësisë së shkallës hierarkike funksionale që do të rezultojë pas procedurave të rikontrollit.

D. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria e Përgjithshme të Doganave, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për klasifikimin e shkeljeve dhe fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimit të afateve ankimore, ***të ndërmarrë veprimet si më poshtë:***

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

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

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTE I SHTETIT