



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit

Nr.1148/54 Prot.

Tiranë, më 07/04/2018

V E N D I M

Nr. 26 Datë 07 /04/2018

PËR

AUDITIMIN E USHTRUAR NË DEGËN DOGANORE VLORE
“MBIPËRPUTHSHMËRINË DHE RREGULLSHMËRINË FINANCIARE”
për periudhën nga data 01.01.2015 deri më datën 01.10.2017

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Buxhetit të Shtetit, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesi, Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr.154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA

I. Të miratojë Raportin Përfundimtar të Auditimit për **“Përputhshmërinë dhe Rregullshmërinë Financiare”**të ushtruar në Degën Doganore Vlorë, sipas programit të auditimit nr. 1148/1 prot, datë 15.11.2017 për veprimtarinë nga data 01.01.2015 deri më datën 01.10.2017.

II. Të miratojë rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkojë marrjen e masave sa vijon;

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Konkluzionet dhe baza për opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare (ISSAI 4100¹). Nga auditimi i përputhshmërisë² për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregullore, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet buxheti (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në Degën Doganore Vlorë, gjatë auditimit janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurat doganore të importit që lidhen me moszbatimin e kushtit preferencial sipas marrëveshjeve në fuqi që lidhen me tarifën doganore të reduktuar, mosaplikimin e saktë të elementëve të vlerës së mallit dhe shpenzimeve të transportit për qëllime të vlerësimit doganor, klasifikime tarifore jo në përputhje me nomenklaturën e mallrave në RSH, diferenca në pagesën e rentës minerare dhe moskryerja e procedurave doganore të verifikimit të vlerës së rentës minerare të deklaruar për eksport jashtë territorit doganor në RSH, procedura jo të sakta gjatë veprimtarisë autorizuese të regjimeve doganore ekonomike të tipit të përpunimit aktiv dhe të regjimit të lejimit të përkohshëm, veprimtarisë së subjekteve që operojnë në fushën e akcizës, mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi gjatë procedurave administrative të vendimmarrjes nga ana e autoritetit doganor, mangësi në procedurat e ndjekura për vjeljen e borxhit doganor dhe raste praktikash doganore të përzgjedhura nga profile të ndryshme risku për të cilat nuk janë marrë mostra, si dhe moskryerja e procedurave doganore verifikuese pranë autoriteteve doganore homologe italiane bazuar ligjin nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për parandalimin, zbulimin dhe ndëshkimin e shkeljeve doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” dhe pranë vendeve të tjera të Komunitetit Europian me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore për praktikat e audituara nën juridiksion auditimi.

Si konkluzion, nga auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Dega Doganore Vlorë, rezultuan mospërputhje nga kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*) nga ku rezultuan mungesa të ardhurash doganore në vlerën totale prej 82,689 mijë lekë dhe u rekomanduan dy masa organizative për ndjekjen dhe arkëtimin e detyrimit doganor apo garantim të borxhit doganor në shumën 2,244,700 mijë lekë në lidhje me diferencat e pagesës së rentës minerare të artikullit naftë bruto dhe verifikim të shpenzimeve të transportit, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e ***një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë***³.

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se rezultoi diferenca të pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë bruto” të deklaruar në kodin tarifor ***27090090***

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

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

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

në deklaratat e eksportit nga subjekti “B. P.” dhe “T. O.” krahasuar kjo me çmimin e publikuar të Bursës së Reuters (*platts*) për artikullin “Naftë Bruto” sipas kushtit të lëvrimit FOB për periudhën nën auditim. Gjithashtu nga **Kryetari i Komisionit AD-HOC** pranë Ministrisë së Financave nuk është mbledhë ky komision dhe nuk janë nxjerrë të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “Naftë Bruto” të deklaruar për eksport me origjinë nga “*Prodhimi Vendas Shqipëri*” sipas kushtit të lëvrimit FOB në zbatim të pikës 3 të VKM nr. 201, datë 21.03.2012, e ndryshuar ku përcaktohet se lista me vlerat referuese, sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, hartohet dhe miratohet nga një komision AD-HOC i ngritur me urdhër të Ministrit të Financave nga përfaqësues të Ministrisë së Financave, Drejtorive të Përgjithshme të Doganave e Tatimeve, Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore), Fakultetit të Gjeologji-Minierave, dhe “*brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, ua përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme. Ky komision mblidhet dhe përditëson listën sa herë është e nevojshme*”

Trajtuar në faqet nr. 35-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit:

1.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave ti drejtohet menjëherë **Kryetarit të Komisionit AD-HOC** pranë Ministrisë së Financave, në cilësinë e përfaqësuesit të ngarkuar me ligj pranë këtij Komisioni, me qëllim mbledhjen e menjëhershme të këtij Komisioni për përcaktimin e saktë të vlerës referuese, të artikullit “naftë bruto” nxjerrë sipas prodhimit vendas sipas normativave teknologjike të produkteve që përdorin minerale, bazuar në zbatim të pikës 3 të VKM nr. 201, datë 21.03.2012, e ndryshuar dhe “*brenda 2 (dy) muajve nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, t’ja përcjell zyrtarisht listën e miratuar autoriteteve doganore e tatimore, për t’u përdorur si burim i të dhënave të disponueshme dhe të kryejë përditësimet e listës sa herë të gjykohet se është e nevojshme*”

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se rezultonin diferenca të pagesës së rentës minerare që lidhen me vlerën e mallit “naftë brutto” në deklaratat e eksportit nga subjekti “B. P.” dhe “T. O.” krahasuar kjo me çmimin e publikuar të Bursës së Reuters (*platts*) për artikullin “Naftë Bruto” sipas kushtit të lëvrimit FOB, në **shumën totale prej 2,240,931 mijë lekë**. Nga Komisioni AD-HOC pranë Ministrisë së Financave nuk rezultojnë të publikuara të dhëna referuese ose krahasuese për artikullin “Naftë Bruto” të deklaruar për eksport për mallra me origjinë nga “*Prodhimi Vendas Shqipëri*” sipas kushtit të lëvrimit FOB. Në vijim nga Autoriteti Doganor Vlorë është kërkuar verifikim doganor për 121 praktika doganore pranë selive të kompanive pritëse ose importuese për praktikatat doganore nën juridiksion auditimi për periudhën 01.01.2015 deri në periudhën 01.09.2017 për eksportet e kryer nga subjekti “B. P.” sipas shkresës nr. 718 prot D.D.Vlorë datë 14.02.2018, shkresës nr. 670 prot D.D.Vlorë datë 12.02.2018 dhe shkresës nr. 632 prot D.D.Vlorë datë 08.02.2018 të konstatuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Konstatohet se nuk kemi përgjigje të verifikimeve të kryera si dhe nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi **trajtuar si problematikë edhe më parë me shkresën nr. 835/1 Prot të Kontrollit të Lartë të Shtetit**, datë 20.09.2016 me lëndë “*Kthim përgjigje kërkesës së Degës Doganore Vlorë*”.

Trajtuar në faqet 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit:

2.1 Rekomandimi. Drejtorja e Përgjithshme e Doganave në bashkëpunim me Degën Doganore Vlorë në mungesë të publikimit të të dhënave referuese nga Komisioni AD-HOC

pranë Ministrisë së Financave për artikullin “Naftë Bruto” me origjinë nga “*Prodhimi Vendas Shqipëri*” sipas kushtit të lëvrimit FOB, dhe mungesës së përgjigjes së verifikimeve doganore të dërguara për investigim pranë Autoriteteve Doganore Homologe të gjykojë dhe të kërkojë ndjekjen e procedurave për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pagesës së rentës minerare të konstatuar si diferenca pagese në shumën prej 2,240,931 mijë lekë, shoqëruar me garantimin e borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë procedurave dhe transaksioneve të kryera midis kompanisë “B. P.”, dhe “T. O.” dhe kompanive pritëse ose importuese të mallrave të natyrës “*naftë bruto*” të eksportuara nga këto kompani nga territori doganor shqiptar, për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “*Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara*” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, në shumën prej 2,240,931 mijë lekë për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive pritëse të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “*Masë Organizative*” trajtuar në faqet 35-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk rezultojnë të zbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 prot datë 30.06.2014, protokolluar në Degën e Doganës Vlorë me nr. 1534/3 prot datë 03.07.2014 në shumën **72,479,395 lekë**. Gjithashtu nuk është zbatuar një masë administrative dhe një masë disiplinore si dhe nuk është njoftuar Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda afatit 20 ditor sipas përcaktimeve të shkresës nr. 222/19 prot Klsh datë 30.06.2014. Gjithashtu u konstatua se rezultojnë të pazbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 1101/17 datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për auditimin e kryer për Taksën e Rentës Minerare dhe përcjellë me shkresën nr. 11213/1 datë 11.05.2015 Degës Doganore Vlorë në shumën **3,312,447,182 lekë** për 3 subjekte me aktivitet në fushën e hidrokarbureve që operojnë me eksportin e artikullit “*naftë bruto*”. Nga 116 praktika doganore të dërguara për verifikim doganor nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për 3 kompani, rezultojnë përgjigje të verifikimeve doganore të ardhura nga Autoritetet Doganore Homologe me shkresat nr. 13062.7 prot DPD datë 24.07.2015, ardhur nga Autoritetet Doganore të Spanjës për një eksport të verifikuar, shkresa nr. 3552 prot DDVlorë datë 07.09.2017, dhe shkresa nr. 18055/1 prot DD Vlorë datë 13.08.2017, por pa specifikuar rezultatin konkret të përputhshmërisë së tyre me faturat e dërguara për verifikim doganor. Në përfundim nuk administrohet akoma një përgjigje zyrtare përfundimtare e konformitetit të deklarimeve të kryera në lidhje me pagesën e rentës minerare për 116 praktikat doganore të dërguara për verifikim për këtë kompani nga Dega Doganore Vlorë, për të cilat janë rekomanduar detyrime të pagesës së rentës minerare me shkresën nr. 1101/17, datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave që lidhet me auditimin e pagesës së rentës minerare.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 14-27 dhe aneksin nr. 1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit :

3.1 Rekomandimi. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në cilësinë e organit epror dhe Dega Doganore Vlorë në cilësinë e organit administrativ juridiksional të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet e lëna, deleguar për kompetencë për vendimmarrje Degës Doganore Vlorë duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto dy institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjyqësorit për kontabilizimin e shumës prej **72,479 mijë lekë** rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 222/19 prot DDVlorë datë 30.06.2014, me shkresën nr. 1534/3 prot DDVlorë datë 03.07.2014, si dhe të kërkojë në mënyrë të menjëhershme ndjekjen dhe analizimin e shkaqeve ligjore dhe procedurale të procedurave verifikuese të nisura më parë në funksion të zgjidhjes së problematikës së pagesës, kontabilizimit dhe arkëtimit të shumës prej **3,312,447 mijë lekë** rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 1101/17 datë 06.05.2015 të Kontrollit të Lartë të Shtetit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave që lidhet me auditimin e pagesës së rentës minerare

Menjëherë dhe në vijimësi.

4. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i ushtruar mbi programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore gjatë periudhës së audituar të viteve 2015, 2016 dhe 9-mujori i parë i vitit 2017, u konstatua se nga Dega e Doganës Vlorë nuk janë realizuar të ardhurat doganore në krahasim me programimin e dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duke krijuar një diferencë të përgjithshme mosrealizimi në vlerën **7,349,041 mijë lekë** të rezultuar kryesisht gjatë viteve 2015 dhe 2016 e cila përbën rreth 95,5% të diferencës totale të mosrealizuar.

Trajtuar në faqet 27-35 dhe aneksin nr. 2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit:

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

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi dhe analiza e borxhit doganor gjëndje deri më datë 01.10.2017, i krijuar gjatë viteve deri në periudhën 30.09.2017, u konstatua se nga autoriteti doganor kompetent Dega e Doganës Vlorë nuk janë arritur të zbatohen plotësisht afatet ligjore të përcaktuara për rikuperimin e borxhit doganor, duke reflektuar një gjëndje borxhi doganor në fund të periudhës së audituar në vlerën 819,296 mijë lekë nga të cilat shuma prej 571,630 mijë lekë në proces gjyqësor falimentimi pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë dhe shuma prej 247,666 mijë e parikuperuar. Konstatohet një pakësim i dukshëm i borxhit doganor në periudhën gusht-tetor 2017 në vlerën 38,025 mijë lekë .

Trajtuar në faqet nr. 115-128 të Raportit Përfundimtarit të Auditimit :

5.1 Rekomandim. Autoriteti doganor kompetent, DDVlorë të kërkojë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave mbështetje metodologjike për sistemin e vlerave të borxhit, i cili është në kushtet e pamundësise për tu arkëtuar dhe të përcaktohen afate konkrete për perfundimin e këtij procesi duke marrë masa të plota ligjore për rikuperimin ose shuarjen e

borxhit doganor të krijuar gjatë viteve 2009 deri në periudhën 01.10.2017 në vlerën 819,296 mijë lekë, si dhe të hartojë një program konkret me persona përgjegjës me afate kohore konkrete duke bashkëpunuar intensivisht me të gjitha institucionet e ngarkuara sipas ligjit për rikuperimin e borxhit si mësipërm bazuar në ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë procesit të vlerësimit doganor nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsideratë shpjegimet dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrisë të Financave, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, ku përcaktohet sipas pikës 5.2 të këtij Udhëzimi se “në rastet kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet në Dosjen e të Dhënave të Disponueshme atëherë në degën doganore ngrihet Grup Pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtori i Departamentit Teknik” kryesisht për mallrat të natyrës “stok, fidanë agrumesh dhe paleta të përdorura” dhe mallra të tjerë të papërfshirë në përshkrimet e Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH trajtuar në faqet nr. 28-74 të Projektraportit të Auditimit dërguar pranë DDVlorë me shkresën nr. 1148/8 prot tonën KLSH datë 07.02.2018.

Trajtuar në faqet nr. 65-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit;

6.1 Rekomandim. Dega e Doganës Vlorë në vijim nëpërmjet personelit përpunues doganor të kontrollit dokumentar në rastet e deklarimit të mallrave të natyrës “stok, fidanë agrumesh dhe paleta të përdorura” të ngrerë grup pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe të vendosë në dijeni zyrtarisht me shkrim Zëvendës drejtorin e Departamentit Teknik bazuar në përcaktimet e pikës 5.2 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrisë të Financave “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i veprimtarisë së subjekteve tregëtarë që operojnë në fushën e akcizës u konstatua se subjektet me NIPT K...M, me NIPT K...E, me NIPT K...U, me NIPT K...P, me NIPT K...L dhe me NIPT K...G zotërojnë së bashku një sasi stoku prej 146,652 litra ose 85 % të stokut total të artikullit verë të deklaruar pranë kësaj Dega Doganore. Konstatohet se nga zyra e sektorit të akcizës janë ushtruar vetëm 3 (tre) programe kontrolli gjatë vitit 2017 me qëllim verifikimin e situatës nga momenti i grumbullimit të lëndës së parë (rrushit) e deri tek prodhimi, shitja dhe administrimi i produkteve të gatshme në magazinat fiskale respektive. Nga zyra e sektorit të akcizës gjatë viteve 2015, 2016 nuk është kryer asnjë program kontrolli me iniciativë direkte nga personeli mbikëqyrës mbi depozituesit e miratuar duke kryer dhe konsumuar veprime në kundërshtim me nenet 45-47 “Kompetencat e Autoriteteve Doganore” sipas përcaktimeve të ligjit nr. 61 datë 25.09.2012 “Për Akcizat në RSH”.

Trajtuar në faqet 144-153 të Raportit Përfundimtar të Auditimit ;

7.1 Rekomandimi. Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Vlorë të marrë masa të menjëhershme ligjore për nxjerrjen e përgjegjësive për mosveprimet e kryera nga ana e personelit përpunues doganor të sektorit të akcizës, të cilët nuk kanë kryer kontrolle pranë operatorëve me status depozitues të miratuar gjatë periudhës 2015, 2016 duke kryer dhe konsumuar veprime në kundërshtim me nenet 45-47 “Kompetencat e Autoriteteve Doganore”, si dhe të ndjekë në mënyrë të menjëhershme analizimin e faktorëve që kanë sjellë pasojë akumulimin e sasisë së stokut prej 146,652 litra verë nga operatorët e mësipërm në përmbushje të përcaktimeve të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” dhe VKM-nr.612 datë 25.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike të subjektit “T.M.” me NIPT L...R për autorizimet nr. 7073/2 të datës 21.03.2014 dhe nr. 6658/2 datë 20.03.2015 të marra nga ky subjekt dhe me subjekt porosities kompaninë italiane “I.Itali” vlera e tarifës TTP pagesa e trajtimit tarifor preferencial rezultonte në nivele shumë të ulëta në shumën 1,550,433 lekë ndërkohë që u konstatua se vlera e mallrave të hyra në këto regjime doganore ekonomike jashtë kushtit preferencial MSABE rezultoi në shumën prej 97,082,022 lekë nga të cilat specifikisht në kodet tarifore *4107* lëkurë dhe *5903* pëlhurë të deklaruara në kode tarifore më tarifë minimale bazë 0%. Gjithashtu nuk janë kryer veprime verifikuese nga personeli përpunues doganor me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikën doganore në procedurat e importit si dhe nuk janë kryer mostrime malli me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të mallrave të hyra në këto regjime doganore ekonomike.

Trajtuar në faqet 96-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit :

8.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit pas Zhdoganimit të kërkojë verifikimin e dëshmimeve të origjinës për deklarata faturë të lëshuara nga eksportuesi i miratuar “I.Itali” për mallrat e lëvruar në kodet tarifore *4107* lëkurë dhe *5903* pëlhurë të deklaruara në kode tarifore më tarifë bazë 0% gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike sipas autorizimeve nr. 7073/2 të datës 21.03.2014 dhe nr. 6658/2 datë 20.03.2015 të përfutuara nga ky subjekt dhe të trajtuara me procedura në eksport me kushtin preferencial MSABE. Bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr. 2077 prot datë 06.08.2010 “Mbi rregullat e Origjinës”, dokumentit të Udhërfyësit sipas ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare”, pjesa V, Titulli “Vërtetimi i Origjinës”, dhe nenit 33 “Verifikimi i Dëshmimeve të Origjinës” të kryhet verifikimi doganor për përmbushjen e kushtit preferencial MSABE dhe përputhshmërinë e klasifikimit tarifor të artikullit lëkurë deklaruar në kodin *4107* dhe artikullit pëlhurë në kreun *5903* të deklaruara në kode tarifore më tarifë bazë 0%

8.2 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet sektorit të kontrollit pas zhdoganimit të dhe sektorit të regjimeve doganore ekonomike të kryejë mostrime të detyrueshme malli për mallrat e hyra në regjimet doganore ekonomike në kodet tarifore *4107* lëkurë dhe *5903* pëlhurë të deklaruara me tarifë bazë 0% dhe të trajtuara me procedura në eksport me kushtin preferencial MSABE, me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të mallrave të hyra në këto regjime doganore ekonomike nga operatori ekonomik “T.” me NIPT L...R

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendime administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e nenit 256 dhe 271 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, për 2 raste subjektsh për vendime të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2016 për të cilat Autoriteti Doganor Vlorë ka nxjerrë detyrime dhe penalitete më tepër sa sa duhet të kontabilizoheshin në Vendimet administrative të nxjerra nga DDVlorë në shumën 8,013,473 lekë.

Trajtuar në faqet nr. 128-144 dhe anekset nr. 6.1-6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

9.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të kryejë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për vendime administrative në shumën totale **8,013,473 lekë** për 2 raste subjektsh duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative me qëllim korrigjimin material të shumës së kontabilizuar më parë duke marrë në konsideratë konstatimet e shprehura në Raportin Përfundimtar të Auditimit në përputhje me përcaktimet e nenit 256 dhe 271 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave administrative të ndjekura nga Autoriteti Doganor Vlorë gjatë veprimtarisë së zyrës doganore të sektorit operacional në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr. 8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “*Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike*” rezultoi se nga personeli përpunues doganor për raste praktikash doganore të përzgjedhura nga profile të ndryshme risku për dyshime të keqklasifikimeve tarifore nuk janë marrë mostra nga doganierët e kontrollit fizik në përmbushje të detyrave funksionale të ngarkuara nga legjislacioni doganor në fuqi.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 153-158 dhe anekset nr. 8.1-8.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

10.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë në vijim nëpërmjet personelit përpunues doganor të zbatojë në mënyrë korrekte dhe me përgjegjësi të plotë rastet e marrjes së mostrimit të mallrave të dyshuara për klasifikime të gabuara tarifore dhe për dyshime të tjera doganore të mbuluara nga profile risku me mostrim të detyrueshëm malli, në përmbushje të plotë të kërkesave të Udhëzimit nr. 8909/1 prot datë 10.04.2014 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave “*Mbi procedurat e Mostrimit, Transportit , Ruajtjes së Mostrave, Administrimit të rezultateve të analizave laboratorike*” si dhe për rastet e konstatimit të moskryerjes së kësaj procedure të detyrueshme doganore, të nxirren përgjegjësitë konkrete të personelit përpunues doganor për mospërmbushje të detyrave funksionale të ngarkuara nga legjislacioni doganor në fuqi.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë deklarimeve doganore në procedura doganore IMP 4 vlerat e shpenzimeve të transportit janë deklaruar nën kufijtë minimalë të çmimit të publikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave sipas kriterëve dhe përcaktimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 30.11.2007 “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*”. Në disa raste nuk ka një kontratë lëvrimi malli të përcaktuar midis lëvruesit të mallit dhe shoqërive importuese. Konstatohet se këto transporte malli janë kryer kryesisht me destinacion Italinë, Greqinë, Maqedoninë dhe janë kryer nga kompani shqiptare me seli të regjistruara në territorin doganor shqiptar si dokument transporti kanë shërbyer fatura tatimore shqiptare për transport ndërkombëtar të lëshuar nga këto kompani. Nga personeli përpunues doganor është administruar vetëm dokumentacioni tregëtar që lidhet me **itinerarin mbërritës** dhe nuk është kërkuar dokumentacion shtesë për të justifikuar edhe pjesën e **itinerarit nisës** për qëllime të vlerësimit dhe gjykimit përfundimtar për shpenzimet totale të transportit për rastet e deklarimeve të identifikuara më parë në Projekt Raportin e Auditimit sipas aneksit nr. 3.3 në shumën 3,769 mijë lekë dhe të trajtuara në këtë Raport Auditimi për ndjekje dhe verifikim të saktë ligjor nga Dega Doganore Vlorë dhe Drejtoritë Rajonale Tatimore respektive të shpenzimeve të transportit vajtje-ardhje sipas faturave tatimore të lëshuara.

Trajtuar në faqet nr. 37-96 dhe anekset nr. 3.3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

11.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të analizojë deklaratimet doganore që lidhen me shpenzimet e transportit të trajtuara në aneksin nr. 3.3 duke marrë në konsideratë të plotë përcaktimet e nenit 67 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” ku përcaktohet seçmimit realisht të paguari duhen shtuar pika (i) “*shpenzimet e transportit e të sigurimit*” dhe (ii) “*shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e mallrave*” dhe pikës 2 të nenit 67 të Kodit Doganor ku përcaktohet se “*Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme*” dhe në vijim të nxjerrëdhe kontabilizojë detyrimet respektive doganore të papaguara. Për rastet kur vlera e këtyre shpenzimeve është nën kufijtë e lejuar sipas të Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH, në rastet e praktikave doganore ku janë dokumentuar vetëm shpenzimet e **transportit të mbërritjes** nga vendet

lëvruese, të kërkohet dokumentacion shtesë për shpenzimet e transportit të kryera në **itinerarin nisës** nga shoqëritë transportuese shqiptare dhe të huaja. Gjithashtu të kryhen verifikime periodike pranë Drejtorive Rajonale Tatimore dhe të kërkohet dokumentacion tregëtar shtesë në lidhje me vlerat dhe vërtetësitë e dokumenteve të transportit të shprehura si shërbime të kryera nga shoqëritë e transportit sipas faturave tatimore respektive dhe në përfundim të konkludohet për ndjekjen e dhe arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën shumën 3,769 mijë lekë sipas referimeve të cituara në aneksin nr. 3.3 bashkëngjitur këtij raportit përfundimtar auditimi.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se për subjekte tregëtarë për të cilët janë rekomanduar rivlerësime të detyrimeve doganore nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për importe doganore të konstatuara nën vlerën e të Dhënave të Disponueshme në RSH, jo në përmbushje të përcaktimeve të pikës 2, 3, 4 dhe 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, ”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” kryesisht për mallrat të natyrës “ tuba plastikë, materiale plastikë, letër tualeti, artikuj ushqimorë, kafe,elektroshtëpiake,detergjente etj” të importuara nga Italia vend i Komunitetit Europian dhe vende që kanë Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore me Shqipërinë, u vendosen në dispozicion pas fazës së dërgimit të Projekt Raportit të Auditimit përgjigje të verifikimeve doganore të ardhura respektivisht gjatë viteve 2013, 2014, 2015, 2016. Nga administrimi i këtij dokumentacioni konstatohet se nga këta subjekte nuk ka fshehje ose ulje të vlerës së mallrave të deklaruar pranë autoriteteve doganore homologe dhe se verifikimi doganor i proceduar nuk është kryer pranë selive dhe kontabiliteteve financiare të kompanive eksportuese ose lëvruese të shteteve homologe. Gjithashtu në vijim për praktikën doganore nën juridiksion auditimi nga Autoriteti Doganor Vlorë nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese për importe të operatorëve tregëtarë të trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, bazuar në nenin 1 deri 23 të Ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” dhe vendimit nr. 331 datë 09.07.1993 “Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore” për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme por që nuk lidhen në kohë dhe hapësirë me deklaratimet dhe numrat konkretë të praktikave dhe importeve të konstatuara në këtë material. Gjithashtu nuk është kryer garantimi për pjesën e detyrimit doganor të munguar që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore

Trajtuar në faqet 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit :

12.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë për subjektet për të cilët rezultojnë verifikime doganore të mëparshme në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave në zbatim të pikës 3, 4 dhe 5 të shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” të gjykojë dhe të rikërkojë ndjekjen e arkëtimin të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese për transaksione të kryera nga Italia si vend i Komunitetit Evropian, bazuar në nenin 1-23 të Ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 dhe nga vende të tjera të Komunitetit Europian me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore. Gjithashtu DDVlorë të rikërkojë garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të të gjithë transaksioneve të kryera midis kompanive lëvruese ose eksportuese dhe kompanive importuese shqiptare për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe bazuar në nenin

77“Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” neni pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, për deklarime doganore të periudhës 01.01.2015-01.10.2017 deri në përfundim të hetimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë selive të kompanive eksportuese të mallit të cilësuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

12.2 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë për subjektet për të cilët nuk rezultojnë verifikime doganore të hetuara por të cilët kanë kryer transaksione nga Italia dhe Greqia si vende të Komunitetit Evropian, në zbatim të pikës 3, 4 dhe 5 të shpjegimeve të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” dhe bazuar në nenin 1 deri 23 të Ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 dhe Vendimin nr. 331 datë 09.07.1993 të gjykojë dhe të rikërkojë ndjekjen e arkëtimit të detyrimeve doganore të rekomanduara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi dhe kryerjen e procedurave doganore verifikuese duke kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave **verifikimin e plotë dhe të garantuar** të klasifikimit tarifor të këtyre mallrave dhe vlerave të transaktuara sipas deklarimeve nga prodhuesi, eksportuesi ose lëvruesi i mallit për praktika doganore të konstatuara, në zbatim të nenit 6 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” ku përcaktohet se “informacioni do të jetë veçanërisht i tillë që të lehtësojë përcaktimin e **vlerës së taksueshme, klasifikimit tarifor dhe origjinën e mallrave**” dhe përcaktimeve të VKM-së nr. 331 datë 09.07.1993 për “Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore”

12.3 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë nëpërmjet sektorit të kontrollit pas zhdoganimit bazuar në nenin 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, të kryejë veprime verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe pranë rregjistrave të kontabilitetit financiar të kompanive të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi bazuar në përcaktimet e pikës 1 neni 49, pika 1 dhe 2 ku përcaktohet se “Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore.....si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti, të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat si dhe të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë” për saktësime të informacionit të dhënë në deklaratat doganore që lidhen me problemet e trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi trajtuar nga faqja 37 deri 96.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se për operatorë tregtarë gjatë procedurave audituese janë rivlerësuar detyrime doganore për tu paguar për deklarime doganore jashtë kushtit preferencial MSABE dhe gjatë procedurës deklaruese nga personeli përpunues doganor nuk është zbatuar kriteri ligjor i verifikimit të këtij fakti pranë Autoriteteve Doganave Italiane në përmbushje të **Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit** sipas ligjit nr. 9950 datë 27.07.2006 “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare” të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti. Gjithashtu nuk është respektuar parimi universal i proporcionalitetit gjatë aplikimit të sanksioneve doganore në raste specifike. Konstatohet se janë nxjerrë detyrime doganore të rilloaritura për deklarime doganore të konstatuara jashtë kushtit preferencial MSABE, por në vijim kërkohet verifikimi ligjor pranë Autoriteteve Doganave Italiane në përmbushje të plotë të kriterëve ligjorë të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit nr. 9950 datë nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti sipas pikës 2 të nenit 32 “**Bashkëpunimi i ndërsjelltë**” dhe nenit 33 “**Verifikimi i Dëshmive**

të Origjinës". Gjithashtu të garantohet me cdo formë të njohur nga legjislacioni doganor borxhi doganor që mund të lindë deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të Deklaratave për detyrime doganore që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italiane në mospërbushje të kushtit preferencial MSABE, konstatuar nga Kontrolli i Larte i Shtetit dhe trajtuar në faqet nr. 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Trajtuar në faqet 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

13. 1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorëme qëllim aplikimin e duhur të këtij protokollit, dalë me ligjin nr 9590 datë 27.07.2006, "*Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare*ku Komuniteti European dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë njëra tjetrën, nëpërmjet administratave doganore kompetente në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR. 1 ose të deklarave faturë si dhe korrektësine e informacionit të dhënë sipas pikave 1 deri 6 të nenit 33 "*Verifikimi i Dëshimve të Origjinës*", të kërkojë kryerjen e verifikimeve të dëshimve të origjinës "Deklarata Faturë" nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara, si dhe të kryejdhe garantimin e menjëhershëm të borxhit doganor që mund të lindë sipas nenit 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 "*Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara*" të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 "*Kodi i Ri Doganor në RSH*" i ndryshuar, deri në përfundim të plotë të hetimit dhe verifikimit të kërkesës pranë Autoriteteve Doganave Italiane në përmbushje të plotë të kriterëve ligjore të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit sipas ligjit 9950 datë 27.07.2006 të nënshkruar nga vendet anëtare të këtij pakti sipas pikës 2 të nenit 32 "*Bashkëpunimi i ndërsjelltë*" dhe nenit 33 "*Verifikimi i Dëshimve të Origjinës*"

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave doganore të shprehura në Vendimin nr. 16, datë 27.02.2017 në ngarkim të subjektit "*L.*" me NIPT K...7 u konstatua detyrimi i ekzekutimit të procedurës doganore IMP 7 dhe IMP4 për sasinë prej 180 ton diesel nga kompania "*E.*" me NIPT B...B. Në vijim konstatohet kryerja e procedurës doganore Imp 7 për sasinë prej 180 ton diesel si dhe dhënia e destinacionit EXP 3 për sasinë prej 180 tonë diesel brenda zonës së lirë PIA për mallin me status joshqiptar konform përkufizimeve të kodit doganor. Në vendim nuk përkufizohet pronësia e këtij malli. Konstatohet se me deklaratën e Eksportit nr. R 586 datë 17.05.2017 subjekti "*N*" ka kryer eksport malli për artikullin naftë në kodin tarifor *2710943* nga zona e lirë P. ku deklarohet dhe ngarkimi në këtë anije i sasisë **prej 180 ton diesel** hyrë në magazinën e lirë sipas deklaratës IMP 7 me nr R 2403 datë 28.02.2017. Sipas faturës së shitjes nr. 23639556 datë 07.03.2017 dokumentohet kalimi i një sasive prej 2,171,270 kg diesel me një çmim prej 424 euro/toni në vlerën totale prej 1,109,916 Euro me shitës malli kompaninë "*E.*" tek blerësi "*N.*". Në përfundim nuk dokumentohet në akte ose proces-verbale inventari fizik ose sasia gjëndje e mallit të magazinës doganore në zotërim nga E. me NIPT B...B brenda zonës së lirë PIA për artikullin naftë, në momentin e kryerjes së eksportit të kësaj sasive prej 3,847,060 kg diesel jashtë territorit doganor të zonës së lirë PIA më datën e kryerjes së eksportimit të këtij malli, me qëllim provimin e rieksportimit të sasisë prej 180 ton jashtë zonës së lirë PIA.

Trajtuar në faqet 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit ;

14.1 Rekomandimi. Dega e Doganës Vlorë nëpërmjet specialistit të kontrollit pas zhdoganimit pranë kësaj dege doganore në bazë të nenit 102 të Kodit Doganor sipas ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 "*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*", i ndryshuar dhe nenit 47, 48 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 "*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*", nenit 49 ku përcaktohet se "*Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e rieksportit ose në njoftimin e rieksportit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe*

vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues'' në paragrafin 1 dhe përcaktimeve në paragrafin nr. 2 *“Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”* të kryejë saktësimet të informacionit të dhënë në deklaratën doganore që lidhet me Deklaratën e Eksportit nr. R 586 datë 17.05.2017 e cila përkon me datën e tërheqjes së gjithë sasisë së ndodhur në Depozitat e PIA në zonën e lirë Petrolifera-Vlorë me qëllim verifikimin e saktë të eksportimit të sasisë prej 180 diesel.

Menjëherë

C. MASA SHPERBLIM DEMI

Nisur nga gjetjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Dega e Doganore Vlorë të gjykohen dhe të analizohen rekomandimet e trajtuara në këtë material duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kryerjen e procedurave doganore që lidhen me kontabilizimin dhe arkëtimin e të ardhurave doganore të rekomanduara **në Buxhetin e Shtetit në shumën 82,679 mijë lekë**, në mënyrë analitike nga pika 1-3 edhe sipas anekseve në faqet nr. 169-200.

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e nenit 107-112, 136-149, 256, 261, 275, 276 dhe 281/1 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*, dhe pikave 234-239, 272-325 dhe 463-472 të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 *“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”* i ndryshuar, në shumën totale **2,335 mijë lekë** për raste vendimesh administrativë të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2015 dhe 2016.

Trajtuar në faqet nr. 128-144 dhe anekset nr. 6.1-6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për vendime administrative në shumën totale **2,335 mijë lekë** për raste vendimesh administrative të vitit 2015 dhe 2016 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr. 8449, datë 20.01.1999 *“Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar dhe VKM nr. 205 datë 13.04.1999 *“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”* i ndryshuar, sipas aneksit nr. 6.1-6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë *“Masa për shpërblim demsi”* trajtuar në faqet 128 deri 144 dhe anekset 6.1 deri 6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Deri më 30.09.2018

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm sipas përcaktimeve nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 *“Kodi Doganor në RSH”* i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”* i ndryshuar, Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 *“Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”*, VKM nr. 205 datë 13.04.1999 *“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”* i ndryshuar, për periudhën e juridiksionit të auditimit në **shumën totale 6,150 mijë lekë** nga të cilat shuma prej 3,275 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP

dhe shuma prej 2,833 mijë lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA.

Trajtuar në faqet nr. 96-115 dhe aneksit nr. 4.1 dhe 4.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA konform shpjegimeve të nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave të zgjeruara doganore 5100 dhe 5500 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Bazuar në të dhënat e deklaratave doganore të pranuar për të cilat është vërtetuar mos eksportimi i sasive të autorizuara për regjimet RPA dhe të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 hedhje në qarkullim të lirë për regjimet RLP arkëtimi i detyrimeve doganore dhe gjobave doganore në shumën totale prej **6,150 mijë lekë** nga të cilat shuma prej **3,275 mijë lekë** të konstatuara gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RLP dhe shuma prej **2,833 mijë lekë** të konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA, për shkelje doganore të kryera nga operatorë tregtarë në kundërshtim dhe tejkalim të afateve administrative autorizuese, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, me qëllim arkëtimin e detyrimeve dhe sanksioneve doganore trajtuar specifikisht në faqet 88-105 dhe anekset nr. 4.1-4.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “Masa për shpërbllim dëmi” trajtuar në faqet nr. 96-115 dhe anekset nr. 4.1 dhe 4.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Deri më 30.09.2018

3. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor që lidhen me vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit, të vlerës së mallrave për qëllime doganore, të përmbushjes së kushtit preferencial MSABE, përputhshmërisë së klasifikimit tarifor të mallrave, bazuar në shpjegimet e nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, pikës 2-5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, Nomenklaturës së Mallrave në RSH, shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” dalë sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit”, mosrespektim i përcaktimeve të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë” për detyrime doganore për të cilat nuk janë kryer veprime sipas Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të MF “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore dhe nuk janë kërkuar procedura të verifikimit doganor të vlerave të transaktuara, të rillogaritura dhe të rekomanduara nga KLSH-ja në **shumën 74,194 mijë lekë** për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.1 Rekomandimi. Dega Doganore Vlorë të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi për marrjen e vendimeve për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në

shumën 74,194 mijë lekë për praktika doganore për periudhen nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2015 deri në datën 01.10.2017 që lidhen me rekomandim rillogaritjesh të detyrimeve doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “*Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor*”, i ndryshuar, Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të MF, “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*”, Nomenklaturës së Mallrave në RSH, shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “*Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE*”, shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “*Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë*” dalë sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “*Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit*”, mosrespektimi i përcaktimeve të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “*Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë*” trajtuar më hollësisht në faqet nr. 37-96 dhe anekset nr. 3.1-3.19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në rastin e fillimit të proceseve gjyqësore ku rezultojnë të përfshira rekomandime të trajtuara sa më sipër që lidhen me këtë pikë “*Masa për shpërblim dëmi*” trajtuar në faqet nr. 37-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Degës Doganore Vlorë të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht edhe KLSH-në, në lidhje me afatet dhe ecurinë e procesit gjyqësor në vijimësi.

Deri më 30.09.2018

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 59, të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*” dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*”, i rekomandojmë: Kryetarit të Degës Doganore Vlorë që në vlerësim të shkeljeve të mëposhtme sipas pikës 1 germa “b” dhe “c” të nenit 57 të ligjit nr. 152/2013 të konsideruara nga ana jonë si shkelje të rënda, të bëjnë klasifikimin e tyre dhe të urdhërojnë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave përkatëse, sipas nenit 59.2 të ligjit nr. 152/2013.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R