RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

"AUDITIM I PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË FINANCIARE"

Tiranë, më 04.10.2018

Nr.	***Përmbajtja***	***Faqe***
I.	**PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....**	4
II.	**HYRJA.....**	10
	a. Objektivat dhe qëllimi.....	10
	b. Identifikimi i çështjes.....	11
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	11
	ç. Përgjegjësitë e audituesve.....	11
	d. Kriteret e vlerësimit.....	12
	dh. Standardet e auditimit.....	12
III.	**PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....**	13
IV.	**GJETJET DHE REKOMANDIMET.....**	14
	1. Drejtimi/Pika 1 e Programit të Auditimit.	
	Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave doganore dhe ecuria e borxhit doganor.....	14
	- Zbatimi i kritereve në planifikimin e të ardhurave doganore të vitit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në mbështetje të dispozitave ligjore e nënligjore.	
	- Realizimi i të ardhurave doganore, analiza dhe krahasimi i treguesve.....	
	- Borxhi doganor, ecuria dhe masat shtrënguese të marra për rikuperimin e tij. Auditimi i dokumentacionit lidhur me transferimin e akcizës nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.....	22
	2. Drejtimi/Pika 2 e Programit të Auditimit.	
	Auditimi i Buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018.	
	- Planifikimi i buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit, i kritereve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore. Realizimit i produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruara në raportet e monitorimit.	
	- Nxjerrja e bilancit kontabël në afat, plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse. Vlerësimi i saktësisë, rregullshmërisë dhe plotësisë së paraqitjes së transaksioneve financiare.....	36
	3. Drejtimi/Pika 3 e Programit të Auditimit.	
	Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Teknik i Akcizës dhe Procedurave Doganore lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër.	66
	4. Drejtimi/Pika 4 e Programit të Auditimit.	
	Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit të Analizave dhe Aposteriorit lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës dhe Paszhdoganimit si dhe Drejtorisë së Politikave të Vlerësimit Doganor. Rimbursimi i akcizës në përputhje me afatet dhe procedurat e parashikuara sipas legjislacionit në fuqi.....	93
	5. Drejtimi/Pika 5 e Programit të Auditimit.	

Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Antikontrabandës si dhe Drejtorisë së Kontrolleve të Paszhdoganimit (Aposterior operativ 5 ditor)..... 98

6. Drejtimi/Pika 6 e Programit të Auditimit.

Përputhshmëria ligjore në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor.

- Vlerësimi i hartimit të nevojave për mallra, punë e shërbime nga subjekti i audituar. Zbatimi i procedurave ligjore në prokurimin e fondeve publike. Argumentimi dhe përllogaritja e vlerës limit të kontratës sipas nevojave konkrete për mallra, punë e shërbime.

- Përputhshmëria ligjore në realizimin e prokurimeve të fondeve publike dhe zbatimi i kontratave..... 109

7. Drejtimi/Pika 7 e Programit të Auditimit.

Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerezore në përputhje me legjislacionin në fuqi.

- Rekrutimet, transferimet dhe largimet për periudhën nën auditim, si dhe impakti i tyre në Buxhetin e Shtetit. Procedurat e ndjekura në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike për plotësimin e vendeve vakante të organikës. Radha e ndjekur e rekrutimeve për punonjësit që kanë fituar konkurimin.

- Mënyra dhe radha e ndjekur për pagesën e punonjësve gjyqfitues me vendim gjykate të formës së prerë..... 129

8. Drejtimi/Pika 8 e Programit të Auditimit.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme..... 158

9. Drejtimi/Pika 9 e Programit të Auditimit.

Të tjera gjatë auditimit..... 173

IV/1 GJETJET..... 173

IV/2 REKOMANDIMET..... 186

V. ANEKSE..... 195

VI. DOKUMENTE SHOQËRUESE..... 265

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 *"Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH"*, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 242/1 prot., datë 06.06.2019, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 07.06.2019 deri në datë 16.08.2019, ushtroi auditim *"Mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare",* në subjektin Drejtoria e Pwrgjithshme e Doganave, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 31.12.2018, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve qe lidhen me realizimin e të ardhurave në dogana dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Veç kësaj është pasur në qendër të vëmendjes siguria e nivelit të menaxhimit si dhe transparenca me biznesin dhe publikun.

Nga auditimi si dhe nga ballafaqimi me personat përgjegjës gjatë auditimit në terren, shqyrtimit të observacioneve së bashku me dokumentacionin bashkëlidhur për aktet e mbajtura gjatë ballafaqimit në terren, si dhe shqyrtimit të observacioneve me dokumentacionin bashkëlidhur pas fazës së auditimit në terren, është konstatuar se në dinamikën e veprimeve të përditshme të Drejtorisw sw Pwrgjithshme tw Doganave, ka mospërputhje në procedura; të meta e mangësi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve administrative që rregullojnë funksionimin e institucionit si në drejtim të procesit të vlerësimit e pranimit të deklaratave doganore të subjekteve të biznesit dhe individëve, objekt i veprimtarisë së doganave, të cilat kanë sjellë për pasojë **mungesë të ardhurash për Buxhetin e Shtetit në shumën 919,541,437 lekë**, nga të cilat shuma prej **919,463,101 lekë** në fushën e auditimit të klasifikimit tarifor dhe vlerësimit doganor pwr **5003 raste** dhe shuma prej **78,336 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura lidhur me prokurimet publike.

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

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

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJA E GJETJES	REFERENCA ME RPA	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
6; 7 & 8	Nga auditimi i dokumentacionit tregtar bashkëlidhur praktikave doganore IM4 dhe procedurave të ndjekura lidhur me vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor në deklarimin e mallrave nga Sektori i Vlerësimit në Qendër dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ, u konstatua: **a.** trajtim me transaksion i mallrave të importuar, veprime këto, jo në përputhje me: kërkesat e Sesionit I dhe II të të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...."*; pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore"*; Urdhërit nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*; b. keqklasifikim i kodit tarifor të artikujve në kuadratin 31 dhe 33 të DAV me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të neneve: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, gërma "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të	**Drejtimi nr. 3. *"Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Teknik i Akcizës dhe Procedurave Doganore lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër."*** Më hollësisht trajtuar në faqet 30-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi *3; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.8; 3.9; 3.10 dhe 3.11*, rekomandimi nr. 1 *"Masa për shpërblim dëmi"*.	I Lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi dhe zbatimin në rrugë ligjore për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kontabilizimit dhe arkëtimin e detyrimeve doganore **për 5003 raste**, **në vlerën 919,463,101 lekë,** referuar nenit: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, shkronja "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*.

	Kodit Doganor. ***Në total gjetjet për 5003 raste, në vlerën 919,463,1 mijë lekë.***			
9.	Nga auditimi i dokumentacionit tregtar bashkëlidhur praktikave doganore IM4 dhe procedurave të ndjekura lidhur me vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor në deklarimin e mallrave nga Sektori i Vlerësimit në Qendër dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ, u konstatua: **a.** trajtim me transaksion i mallrave të importuar, veprime këto, jo në përputhje me: kërkesat e Sesionit I dhe II të të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...."*; pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore"*; Urdhërit nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*; b. keqklasifikim i kodit tarifor të artikujve në kuadratin 31 dhe 33 të DAV me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të neneve: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, gërma "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Kodit Doganor. ***Në total gjetjet për 5003 raste, në vlerën 919,463,1 mijë lekë.***	**<u>Drejtimi nr. 5</u>** ***"Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Antikontrabandës si dhe Drejtorisë së Kontrolleve të Paszhdoganimit (Aposterior operativ 5 ditor, SKAO)"*** Më hollësisht trajtuar në faqet 30-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi *3; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.8; 3.9; 3.10 dhe 3.11*, rekomandimi nr. 1 *"Masa për shpërblim dëmi"*.	I Lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi dhe zbatimin në rrugë ligjore për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kontabilizimit dhe arkëtimin e detyrimeve doganore **për 5003 raste**, **në vlerën 919,463,101 lekë,** referuar nenit: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, shkronja "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë".*
10.	Në procedurën e prokurimit me objekt **"*Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë*"**, me fond limit 4,493,213 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues O. "Gj..... & C." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, u konstatua se komisioni i ngritur për monitorimin dhe zbatimin e kontratës nuk ka aplikuar penalitetit për vonesa në furnizimin e mallit në afat pasi është dorëzuar 16 ditë me vonesë, duke shkaktuar **78,336 lekë sanksione të pambajtura dëm ekonomik të arkëtueshëm nga subjekti sipërmarrës**. Veprime në kundërshtim me kontratën bazë nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 neni 12 dhe amendimit të kontratës nr. 19094 prot., datë 17.08.2018. ***Në total gjetjet janë 486 raste**, në vlerën **33,210 mijë lekë penalitet.***	**<u>Drejtimi nr. 6</u>**. ***"Mbi përputhshmërinë ligjore në planifikimin dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor".*** Më hollësisht trajtuar në faqet 109-111 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 74.2, rekomandimi nr. 2 *"Masa për shpërblim dëmi"*.	I Lartë	Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **78,336 lekë** nga O.. ***"G..... & C." shpk***, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 me objekt *"Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë"*, vlerë kjo e cila përfaqëson penalitetin e pa aplikuar nga ana e Autoritetit Kontraktor ndaj sipërmarrësit të punimeve për vonesa të pa justifikuara në përfundimin e shërbimeve.
11 & 12.	Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, u konstatua se **2 procedura prokurimi** janë kryer në kundërshtim me nenin 2, "Parimet e përzgjedhjes", nenin 55, "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese", nenin 24, "Anulimi i një procedure prokurimi" dhe pika 5 e nenit 53, "Shqyrtimi i ofertave", të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, pasi: Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (NJHDT), duke mos anuluar këtë procedurë, veprime me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese në **vlerën totale të fondit limit 8,235,213 lekë, duke favorizuar operatorët ekonomikë, në shumën 1,095,888 lekë, mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet i fondeve, të**	**<u>Drejtimi nr. 6</u>**. ***"Mbi përputhshmërinë ligjore në planifikimin dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor".*** Më hollësisht trajtuar në faqet 78-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4, rekomandimi nr. 1 *"Pwrdorimi jo me efektivitet, efiçencw dhe ekonomicitet i shpenzimeve nw fushwn e prokurimeve publike.".*	I Lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet strukturave përkatëse, të analizojë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kritereve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

	llogaritur si diferencë e vlerës të ofertës ekonomike në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kritere të paplota.			
2.	Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2018 paraqitet me 4521 raste, 2978 subjekte debitorë në vlerën 23,946,599 mijë lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 4520 raste, 3211 subjekte debitorë në vlerën 27,596,148 mijë lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është shtuar me 233 subjekte debitorë ose 7.8 %, ndërsa në vlerë 3,649,549 mijë lekë ose 15.2 %. Nga zyra e borxhit pranë degëve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim për rikuperimin e detyrimeve të papaguara nga subjektet debitoë, ku për 1203 raste, për vlerën **3,299,965,219 lekë**, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në sistem të subjekteve debitore, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e: nenit 245, pika 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar; nenit 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*; nenit 103, pika 3 dhe 4, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar; si dhe pikës 2.2.1, shkronja "a", pjesa IX të Udhëzimit të DPD nr. 4, datë 07.04.2016, ndryshuar me pikën 2.6, pjesa VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*.	**<u>Drejtimi nr. 1</u>. *"Auditimi i borxhit doganor, ecuria dhe masat shtrënguese të marra për rikuperimin e tij. Auditimi i dokumentacionit lidhur me transferimin e akcizës nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë"*.** Më hollësisht trajtuar në faqet 145-155 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 7, rekomandimi nr. 2 *"Masa organizative"*.	I Lartë	**1.** DPD të marrë të gjitha masat për analizimin e situatës për zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor në vlerën 27,596,148 mijë lekë. **2.** DPD të marrë të gjitha masat duke ngritur një grup pune për verifikimin, analizimin e situatës për veprimet kryera nga zyrat e borxhit pranë degëve doganore jo në përputhje me dispozitat ligjore për procedurat e ndjekura lidhur me rikuperimin e borxhit, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit dhe nxjerrjen e përgjegjësive për të gjitha rastet e mosveprimeve ku subjektet apo agjensitë doganore edhe pse debitorë kanë vijuar aktivitetin doganor në import - eksport.
1.	Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2018 rezultoi se, plani i të ardhurave për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave është përcaktuar nga Drejtoria e Analizës dhe Politikave Fiskale në MFE në vlerën 168,982 milionë lekë ndërsa realizimi nga DPD është në vlerën 162,621 milionë lekë ose në masën 96.2 %, pra 6,361 milionë lekë më pak nga planifikimi, ku për rrjedhojë DPD ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat, duke mos angazhuar strukturat e saj, sikurse është Drejtoria e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave (Sektori i Monitorimit të Ardhurave, Analizës dhe Statistikës), në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 "Për buxhetin e shtetit të vitit 2017", i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", kap. IV. "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave".	**<u>Drejtimi nr. 1</u>. *"Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave doganore.*** Më hollësisht trajtuar në faqet 111-117 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.3 dhe 4.4, rekomandimi nr. 1 *"Masa organizative"*.	I Lartë	Strukturat e **Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave** të DPD në bashkëpunim me strukturat përkatëse të MFE, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit, të riorganizojnë dhe mundësojnë **programimin e të ardhurave** në të gjitha fazat edhe me strukturat e DPD, duke shtuar kështu bashkëpunimin për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në DPD, si dhe të programohen drejt e pa rezerva.
21.	Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse,	**<u>Drejtimi nr. 8</u> *"Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme"*.** Më hollësisht trajtuar në faqet	I Lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, në cilësinë e organit epror dhe Degët Doganore në cilësinë e "autoritetit doganor kompetent" të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet

	përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 280/11 prot., datë 05.10.2018 dhe protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me shkresën nr. 22995 prot., datë 08.10.2018 në DPD, konkretisht: **a**. Zbatimin e rekomandimeve për 11 masa organizative; **b.** Zbatimin e rekomandimeve për 7 masa për shpërblim dëmi në vlerën 105,142 mijë lekë; **c.** Zbatimin e rekomandimeve për 16 masa disiplinore.	104-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 4.3 dhe 4.1, rekomandimi nr. 3 *"Masa organizative".*		e pa realizuara, duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej ***105,142 mijë lekë,*** rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 280/11 prot., datë 05.10.2018 dhe protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me shkresën nr. 22995 prot., datë 08.10.2018.
3; 4 & 5.	Nga auditimi mbi veprimet e arkës dhe bankës u konstatuan likujdim me vonesë në tejkalim të afatit për 55 raste në vlerën 67,759,304 lekë, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Udhëzimit Nr. 9, datë 20.3.2018 "*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*", pika 184 ku citohet: "*Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik".*	**<u>Drejtimi nr. 2</u>. *"Auditimi i Buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018".*** Më hollësisht trajtuar në faqet 141-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 6, rekomandimi nr. 4 *"Masa organizative"* dhe rekomandimi **C** *"Masa administrative".*	I Lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, në cilësinë e organit epror dhe strukturat përgjegjëse të marrin të gjitha masat për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive për veprimet kryera jo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me likujdimin e e detyrimeve në tejkalim të afateve të parashkruara, pasi likuidimi me vonesë i tyre përbën risk potencial ne rritjen e shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore.
13; 14; 15; 16; 17; 18; 19 & 20.	**1.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se DPD ka zbatuar 47 vendime gjyqësore për shpërblim dëmi në total prej **49,338 mijë lekë**. Këto vendime gjyqësore kanë objekt të tyre rikthimin në punë të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga vendi i punës pagimin e pagave nga momenti i largimit deri në ekzekutimin e vendimit për ish-punonjësit me status ose dëmshpërblimin për largimin nga puna të ish-punonjësve me kod pune. **Akumulimi i detyrimeve ka ardhur si pasojë e mosekzekutimit të vendimeve gjyqësore ndër vite dhe zgjatjes së proceseve gjyqësore**. Referuar vendimeve të gjykatave, këto vendime i përkasin periudhave përpara çeljes së vitit 2018, shumë e shpenzuar pa efektivitet dhe në mbivlerësim të shpenzimeve të vitit 2018. <u>Nga auditimi është konstatuar se nuk është zbatuar radha e shlyerjes së vendimeve gjyqësore sipas databazës së vendimeve gjyqësore dhe grafiku i shlyerjes nuk është bërë publik në faqen on-line.</u> Grupi i auditimit konstatoi se shumica e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore janë kryer me përmbarues privat, duke e kaluar afatin për likuidimin vullnetar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave Nr.1, datë 04.06.2014 *"Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit,* pikën 3, 5, 9, si dhe Urdhrit Nr.5151 datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike "Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga Institucionet e Administratës Shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit për Shërbimin Civil", pika 3, 4,	**<u>Drejtimi nr. 7</u>. *"Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerezore në përputhje me legjislacionin në fuqi"*.** Më hollësisht trajtuar në faqet 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimet: nr.5; nr.6; nr.7; nr.8; nr.9; nr.10 & nr.11 *"Masa Organizative"*	I Lartë	**1.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimet gjyqësore me objekt rikthimin në punë dhe nxjerrjen e përgjegjësive administrative ndaj personave shkaktarë. Në çdo rast, shlyerja e detyrimeve të lidhura me këto vendime të ndjekë radhën e paraqitjes së tyre në MFE, nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes edhe në faqen zyrtare të Institucionit **2.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për sistemimin e punonjësve të cilët presin rikthimin në detyrë, në mënyrë që të ndërpritet rritja e shpenzimeve jo efektive. Institucioni duhet gjithashtu të vendosi mbikqyrje të përshtashme mbi këtë proces për të garantuar funksionimin e kontrolleve të brendshme për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë pa asnjë vonesë subjektive për të mos rënduar buxhetin e shtetit si dhe të marrë masa për hartimin e saktë dhe të përditësuar të databazës së vendimeve gjyqësore në mënyrë të menjëhershme në mënyrë që të shmangen impaktet negative në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura.

	5. **2.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatuan 5 ish-punonjës të cilët nuk na u vunë të dhëna në dispozicion në databazën e vendimeve gjyqësore për të cilët gjykata ka dhënë vendime që janë larguar padrejtësisht nga puna dhe që DPD duhet ti rikthejë në vendet e tyre të punës dhe pagimin e pagave nga data që janë larguar deri në rikthimin në detyrë. Pas lënies së akt-konstatimeve u evidentua se 1 prej punonjësve është në fazën e akt-rekomandimit në DAP, 1 është punësuar në dhjetor 2018 i cili nuk na u raportua në listën e të punësuarve për 2018 me vendim gjykate dhe 1 është rikthye rë punë në 23.08.2019, pas përfundimit të auditimit nga KLSH. Strukturat përgjegjëse në DPD, pjesë e komisionit të Posaçëm, nuk kanë ekzekutuar këto vendime gjyqësore që kanë sjellë situatën e krijimit të detyrimeve për DPD si pasojë e pagave vjetore të maturuara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 *"Për Zbatimin e vendimeve Gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil"*, pika 1 dhe pika 3 e Kreut IV. **3.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se nuk kemi evidencë për praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi i transferimit (metodologjia dhe sistemi i pikëzimit). Reflektimi i Ristrukturimit të DPPD është bërë pa ndjekur fillimisht një përshkrim të pozicioneve të punës si proces paraprak vlerësimi përpara vendimmarrjes së transferimit të punonjësve. Tejkalim me 1 vit i afateve ligjore të procesit të Ristrukturimit. Transferime të punonjësve pa kritere duke rritur riskun e cënimit të cilësisë së punës. Mungesa e shpalljes së vendeve vakante në DAP për shkak të procesit të Ristrukturimit. Mungesë e përshkrimit të detyrave dhe përgjegjësive për secilin pozicion pune. Kryerja e procesit të Ristrukturimit formalisht pa kritere specifike. Përshkrimet e punës janë miratuar nga me shkresën Nr.17960/1 Prot datë 18.09.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Ndërkohë Ristrukturimi i DPD ka nisur në shkurt 2018, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e VKM Nr.125 datë 17.02.2016, *"Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nënpunësve civil"*, pika 16, 17, 20. **4.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatuan numër i lartë vendesh vakante i shpërndarë në drejtori të ndryshme si në Drejtori të Përgjithshme ashtu dhe në Degë Doganore. Vlerat më të larta të vendeve vakante janë gjatë kohës së ndryshimit të strukurës dhe në vazhdim duke qënë se në proces Ristrukturimi nuk mund të shpallen vende të lira në DAP, duke ndikuar në performancën e disa drejtorive pasi, diferenca e numrit të punonjësve nga plani në fakt lë hapësirë interpretimi se puna kryhet nga punonjësit ekzistues të cilët mbingarkohen me funksione që nuk janë kompetencë e tyre dhe kështu riskon të cënohet cilësia e punës, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e shkresës Nr.87			**3.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për një planifikim më të kujdesshëm në respekt të afateve të përcaktuara me VKM dhe shmangie nga ana e Institucioneve të procesit të Ristrukturimit, proces që ndikon në stabilitetin e tyre. Të administrohen në kohë reale dhe të trajtohen me përparësi rastet e ankesave për ristrukturimin në mënyrë që të shmangen problemet e mundshme që shpesh përfundojnë edhe në konflikte gjyqësore. Pjesë e rëndësishme e reformës në administratë është konsolidimi i strukturave të ministrive. Për këtë arsye rekomandohet që ndryshimet e strukturave të mos jenë objekt i riskut në cilësinë e punës, stabilitetin e institucionit dhe punonjësve. **4.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për që vendet vakante të plotësohen nga punonjës që përmbushin kriteret sipas pozicionit. Rekrutimi i punonjësve të jetë sa më i hapur, transparent dhe duke plotësuar të gjitha kriteret e nevojshëm në kualifikim sipas përcaktimeve të bëra në vendet e lira të punës. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren të gjitha masat për respektimin e afateve të dokumentacioneve. Komiteti i Pranimit të Përhershëm të mbaj relacion dhe evidenca mbi vlerësimin e të gjithë kandidatëve që marrin pjesë në intervistë për shpalljet e vendeve të punës. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marr masa për kryerjen e procedurave të konkurimit edhe për punonjësit me kontratë të përkohshme, për të garantuar transparencë në përzgjedhje sipas kritereve të caktuara. **5.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për një hetim administrativ duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për veprimet jo në përputhje të dispozitave ligjore në lidhje me afatet kohore për transferimet e përkohshme të punonjësve dhe transferimet e shpeshta në mënyrë që të shmanget risku i transferimeve të detyruara në Drejtori apo struktura të tjera varësie dhe qëndrueshmëria e funksionimit të Institucionit. **6.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të analizojë dhe të marrë masa të menjëhershme për procedurat e ndjekura nga Komisioni Disiplinor gjatë shqyrtimit të cështjeve për ecurinë disiplinore, në respect të afateve për

	Prot, datë 09.01.2018 e Këshillit të Ministrave prot në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me Nr.436 Prot, datë 09.01.2018, Vendimi Nr.2 datë 08.01.2018 "Për disa ndryshime në Vendimin Nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për Personelin e Administratës Doganore", të ndryshuar. Nga Komiteti i Përhershëm i Pranimit prej 3 antarësh për punonjësit me kontratë të përkohshme, është nxjerr një listë e fituesit vlerësuar me pikë për këto pozicione. Në disa raste pikët e grumbulluara janë shënuar vetëm për fituesin. Nuk ka vlerësim me pikë për konkurentët e tjerë duke mos lënë gjurmë për pjesëmarrjen e konkurentëve të tjerë dhe nivelin e tyre, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr.8485 datë 12.05.1999 "Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë, neni 60, pika 1, shkronja "c". **5.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se nëpunësit civil janë transferuar dhe kanë tejkaluar afatet e përcaktuara për Transferimin e Përkohshëm, nga të cilët 134 janë punonjës civilë dhe 41 punonjës administrativë, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja "a", të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" i ndryshuar, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj). **6.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me veprimtarinë e Komisionit Disiplinor u konstatuan se: në dosjen e punonjësit për të cilën ka filluar ecuria disiplinore, mungon arsyetimi i eprorit direkt për fillimin e ecurisë disiplinore të punonjësve; në disa raste data e shqyrtimit të shkeljeve disiplinore është më vonë se 16 ditë nga dita e marrjes së njoftimit nga nëpunësi; në disa raste, deklaratat për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD janë të nënshkruara nga anëtarët, por nuk tregohet se për cilin/cilën punonjës bëhet kjo deklaratë; si dhe nuk disponohen shkresa për shtyrje të seancës dëgjimore, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Vendimi 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"*, Kreut II *"Komisioni Disiplinor"*, pika 13/c, pika 7. **7.** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se në dosjet personale të punonjësve ka mungesa të pjesshme në dokumentacion dhe vlerësimi vjetor i tyre është me mangësi në procedurë. Në disa raste nuk administrohet në dosje raporti mjeko ligjor, vërtetim nga prokuroria autorizimi i konfliktit të interesit, dokumenta të kurseve kualifikuese apo gjuhëve të huaja, vërtetim nga tatim-taksat si dhe në disa raste nuk është plotësuar/përditësuar fletë inventari i dosjes, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Urdhrit Nr.15339 Prot., datë 27.06.2018, të Drejtorit të Përgjithshëm *"Për kryerjen e vlerësimeve vjetore për të gjithë punonjësit Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degëve Doganore"*, si dhe Lidhja Nr.1 dhe Lidhjen Nr.2 të Vendimit Nr.117 datë 05.03.2014 *"Për përmbajtjen, procedurën dhe*			shyrtimin e shkeljeve disiplinore, të marrë masa për plotësimin e deklaratave për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD sipas formateve standarteve si dhe të trajtojë të gjithë rastet me vëmendje maksimale për të shmangur largime të padrejta nga puna të cilat në vazhdim mund të rezultojnë me dëme dhe efekte financiare në Buxhetin e Shtetit. **7.** Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për vlerësimin dhe rritjen e aftësive profesionale të punonjësve. Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masat e menjëhershme për plotësimin e dosjeve të personelit sipas kërkesave ligjore, dhe realizimin e kujdesshëm të vlerësimeve vjetore të punonjësve tyre për çdo Drejtori në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe për Degët Doganore.

	administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit".			

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 *"Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH"*, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 242/1 prot., datë 06.06.2019, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 07.06.2019 deri në datë 16.08.2019, në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për periudhën nga 01.01.2018 deri në 31.12.2019 u krye auditimi *"Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare"* nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Agron Opari, Përgjegjës Grupi;
2. Altin Dinaj, Auditues (*nuk u angazhua në auditim*);
3. Xhein Xhindoli, Auditues;
4. Eriola Hoxha, Auditues;
5. Aleksandra Trebicka, Auditues.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi *"Auditim të Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare"* në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave (këtu e në vazhdim DPD), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Auditimi u krye mbi bazë risku me zgjedhje, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e te cilit ushtron veprimtarinë DPD.

Objektivat dhe qëllimi.

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

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

-Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve në përputhje me kërkesat e legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (këtu e në vazhdim MFE) si dhe nga vetë DPD;

-Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë dëm ekonomik, mungesë të ardhurash dhe ato të kontrabandës.

-Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve në lidhje me prokurimet publike, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë dëm ekonomik.

-Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve në lidhje me rekrutimet, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë dëm ekonomik

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

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

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

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

Qëllimi i auditimit është: vlerësimi objektiv dhe i pavarur i sistemeve të ngritura, vlerësimi profesional i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe

kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimi objektiv dhe i pavarur i parimeve, normave, rregullave dhe përcaktimeve në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor të Republikës së Shqipërisë *(këtu e në vazhdim RSH)*; evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me eficencë, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënia e rekomandimeve me qëllim përmirësimin e punës të DPD gjatë veprimtarisë së saj.

Identifikimi i çështjes

Veprimtaria e personelit doganor të DPD, realizohet në përputhje me: Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"KD i RSH"*; Ligjin nr. 8474 datë 14.04.1999 *"Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore"*, i ndryshuar; Ligjin nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në RSH"*, i ndryshuar; VKM-së nr. 651, datë 10.11.2017 *"Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 'Kodi i Republikës së Shqipërisë'"*, i ndryshuar; Urdhërave dhe Udhëzimeve të MFE dhe DPD, si dhe detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloret e e nxjerra dhe të miratuara për mirëfunksionimin e Administratës Doganore *(këtu e në vazhdim AD)*. Veprimtaria e DPD në bashkërendim me strukturat e varësisë, realizon kontrollin dhe përputhshmërinë e deklarimeve dhe procedurave të kryera nga operatorë ekonomikë sipas legjislacionit të fushës. Gjithashtu përgatitja dhe miratimi i pasqyrave financiare në DPD, është realizuar në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 *"Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"* i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

- Drejtori i Përgjithshëm i DPD (*Përgjegjës Menaxherial i Institucionit*) është përgjegjës për vendosjen dhe përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efiçencë. Për të siguruar administrim efektiv dhe përmbushjen e misioneve, kompetencave dhe detyrave funksionale të administratës doganore, bashkëpunon dhe bashkërendon punën nëpërmjet zëvendësdrejtorëve dhe drejtuesve që ka në varësi të drejtëpërdrejtë.
- Zëvendësdrejtorët e Përgjithshëm të Doganave (*nëpunësi autorizues*) janë përgjegjës për zbatimin e legjislacionit doganor sipas funksioneve dhe përgjegjësive të përcaktuara për të siguruar një administrim të efektshëm si dhe drejton, bashkërendon punën dhe mbikëqyr veprimtarinë e kryer nga drejtoritë e departamentit që mbulon.
- Drejtorët e Drejtorive së bashku me sektorët përkatës *(nëpunësi zbatues)* janë përgjegjës për zbatimin e legjislacionit doganor sipas funksioneve dhe përgjegjësive të përcaktuara në rregulloren e brendshme të DPD në të cilën janë përcaktuar edhe detyrat sipas pozicioneve të punës.

Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar të bëjmë të mundur që:
- Të evidentojmë dhe vlerësojmë nëse informacioni mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi, si dhe në çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara (*ISSAI 4100*);
- Të krijojmë bindjet mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar. Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne si audites t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimeve të ndjekura nga subjekti i audituar, për faktin nëse pasqyrat

financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi;
- Të kryejmë në mënyrë efektive auditimin sipas standardeve (ISSAI 1300);
- Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe, nëse bazuar në ketë evidencë, nga ana jonë mund të arrijmë në konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).
-Të kryejmë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objektivi.

Kriteret e vlerësimit

Kriteret bazë mbi të cilat grupi i auditimit ushtroi punën audituese janë:
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" si dhe të gjitha aktet ligjore dhe nënligjore dalë në zbatim të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë si dhe vendimet teknike të DPD;
- Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 *"Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore"*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 44/2015, datë 30.4.2015 *"Kodi i Procedurave Administrative i RSH"*, ;
- Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152/2013, datë 30.05.2013 *"Për nëpunësin civil";*
- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *"Për kontabilitetin"*, i ndryshuar dhe akte të tjera nënligjore në funksion të tyre;
- Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008, *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH"*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"*, i ndryshuar;
- Ligji Nr. 109/2017 *"Për Buxhetin e Vitit 2018"*; ligji Nr. 9936, datë 26.6.2008 *"Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë"* dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligj gjatë vitit;
- Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 *"Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 7870, datë 13.10.1994 *"Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar,
VKM nr. 914, dt. 29.12.14 *"Rregullat e Prokurimit Publik"*, VKM nr. 432, datë 28.06.2006 *"Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore"*, VKM nr. 717, datë 23.06.2009 *"Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore"*, me ndryshimet
Udhëzimin nr. 10, datë 27.02.2008 të Ministrisë së Financave *"Për ndryshime në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 dhe nr. 14, datë 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucionet qendrore, vendore dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj, etj"*.
UMF nr. 7, datë 28.02.2014*"Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2015-2017 dhe tabelat e tavaneve për PBA 2015-2017"*; nr. 7, datë 11.02.2015 *"Për procedurat standarde të përcaktimit dhe zbatimit të limiteve të angazhimit"*; nr. 1, datë 04.06.2014, *"Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit"*; nr. 2, datë 06.02.2012 *"Për procedurat standarde në zbatimin e buxhetit"*; etj.
- Udhëzimi i MF, nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik"*;
- Rregullore e Brendshme e Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012;

Standardet e auditimit

Për kryerjen e punës audituese u aplikuan standardet e auditimit në përputhje me kërkesat e:
- Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e KLSH*" dhe aktet nënligjore në zbatim të tij;

- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë i miratuar nga Kryetari i KLSH;
- Rregullores së Proçedurave të Auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017. të Kryetarit të KLSH-së;
- Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit si Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë.
- Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISAI) të IFAC

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

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

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

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

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

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

3. Intervistimi i personelit që ka pasë role specifike në subjektin që u auditua.

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

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

DPD, është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga MFE në RSH. DPD ka në varësi të saj 17 DD që operojnë në territorin e RSH, të cilat kryejnë operacione të deklarimit dhe zhdoganimit. Si pozicion gjeografik është në Tiranë. Nga pikëpamja doganore kryen funksione në mbledhjen e të ardhurave doganore sipas legjislacioni doganor në fuqi të RSH. Kuadri rregullator nga e cila udhëhiqet administrata e DPD, është legjislacioni doganor ku respektivisht detyrat funksionale sipas funksionit organik janë sanksionuar në Rregulloret e Brendshme të miratuara nga MFE.

DPD ka si objektiva kryesore:
- Rritjen e nivelit të të ardhurave doganore nëpërmjet rritjes së eficencës ne 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 DD duke krijuar lehtësi në lëvizje, e kontroll eficient duke synuar uljen e evazionit fiskal nëpërmjet zbulimit dhe ndëshkimit të shkeljeve doganore sipas legjislacionit në fuqi.

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

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

Qëllimi i auditimit në DPD është: vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, në përputhje me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor; vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si dhe shfrytëzimin me eficencë, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 4100, ISSAI 4000 dhe ISSAI 1315)[1] dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e punës në të ardhmen, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

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

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave doganore dhe ecuria e borxhit doganor.

- Zbatimi i kritereve në planifikimin e të ardhurave doganore të vitit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në mbështetje të dispozitave ligjore e nënligjore.
- Realizimi i të ardhurave doganore, analiza dhe krahasimi i treguesve.
- Borxhi doganor, ecuria dhe masat shtrënguese të marra për rikuperimin e tij. Auditimi i dokumentacionit lidhur me transferimin e akcizës nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi, lidhur me dokumentacionin e të ardhurave, gjatë periudhës së auditimit duke analizuar të ardhurat sipas llojit të taksave, konstatohet se taksa doganore, akciza, TVSH dhe renta minerare, janë me performancë negative në krahasim me planin.

Konkretisht

1. Zbatimi i kritereve në planifikimin e të ardhurave doganore të vitit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në mbështetje të dispozitave ligjore e nënligjore.

Plani i të ardhurave për DPD, për vitin 2018 është akorduar në zbatim të Ligjit Nr. 109/2017 "për buxhetin e vitit 2018". Me shkresën nr. 22848, datë 05.10.2018 të MFE është dërguar plani pwrfundimtar i të ardhurave të planifikuara për t'u mbledhur nga AD në vlerën 168,982 milion lekë dhe bashkëlidhur është bërë detajimi i planit të të ardhurave sipas muajve dhe në strukturë. Plani i të ardhurave paraqitet në tabelën si më poshtë vijon:

(në milion lekë)

Nr	Zërat e të ardhurave	Viti 2017		Viti 2018 (Plan fillestar)		Rritja e planit të të ardhurave të vitit 2018 kundrejt vitit 2017, (në %)
		Plan	Pesha specifike zëri/totalit	Plan	Pesha specifike zëri/totalit	
1	TVSH	102,517	65%	109,974	65.09%	7.27
2	Akciza	46,700	29.6%	49,000	28.99%	4.92
3	Taksë Doganore	6,400	4.06%	6,998	4.14%	9.34
4	Taksë Ncionale(renta)	2,100	1.34%	3,010	1.78%	43.33
5	Total (bruto)	157,717	100%	168,982	100%	7.14

(Të dhënat: DPD Punoi:KLSH)

Siç shihet nga të dhënat e mësipërme plani i të ardhurave doganore në vitin 2018 është në vlerën 168,982 milionë lekë, i cili në krahasim me planin e të ardhurave të vitit 2017 ka pësuar rritje me 7.14 %, ose në vlerë absolute në shumën 11,265 milionë lekë.

- Në planifikimin e të ardhurave sipas zërave, në krahasim me vitin e mëparshëm buxhetor, të ardhurat nga TVSH, janë planifikuar me një rritje në masën 7.27 %, ose në vlerë absolute në shumën 7,457 milionë lekë, të ardhurat nga akciza me një rritje në masën 4.92 %, por në vlerë absolute në shumën 2.300 milionë lekë, si dhe të ardhurat nga renta minerare janë planifikuar me rritje në masën 43.33 %, ose në vlerën 910 milionë lekë më shumë se viti 2017. Ndërsa të ardhurat nga taksa doganore janë planifikuar me rritje në masën 9.34 %, ose më shumë në vlerë 598 milionë lekë.

Planifikimi të ardhurave doganore për vitet 2016-2018 pasqyrohet në tabelën si më poshtë vijon:

(në milion lekë)

Zërat e të ardhurave	Viti 2013	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Takse doganore	5,480	5941	5323	6,036	6,400	6,998	7,392
TVSH	86,316	97765	101759	100,301	102,517	109,974	114,813
Akcizë	35,030	44520	44900	44,653	46,700	49,000	48,300
Renta	8,831	7999	4218	4,100	2,100	3,010	2,800
Totali	135,657	156,225	156,200	155,090	157,717	168,982	173,305

(Të dhënat: DPD Punoi:KLSH)

Plani i të ardhurave për DPD nga viti në vit ka pësuar këto ndryshime:

2014 në krahasim me vitin 2013 është rritur me 15.16 %
2015 në krahasim me vitin 2014 është rritur me -0.01 %
2016 në krahasim me vitin 2015 është rritur me -0.71 %
2017 në krahasim me vitin 2016 është rritur me 1.69 %
2018 në krahasim me vitin 2017 është rritur me 7.14 %

Plani për Degwt Doganore *(kwtu e nw vazhdim DD),* është përcjellë çdo muaj nga DPD, me shkresat përkatëse dhe progresiv për periudhën Janar-Dhjetor 2018 paraqitet si më poshtë:

(në mijë lekë)

Degët Doganore	*Taksa doganore*	*TVSH*	*Akciza*	*Taksë (renta)*	*Totali*	*Pesha (%) specifike/totali*
Tiranë	3,590,258	12,188,303	41,806,082	702	57,585,344	36.20
Rinas	136,355	11,983	2,461,010	3	2,609,350	1.64
Durrës	1,376,186	21,007,304	40,720,511	395,917	63,499,918	39.91
Shkodër	60,539	198,441	2,986,623	15,302	3,260,906	2.05
Pogradec	147,498	108,531	1,408,960	11,695	1,676,684	1.05
Gjirokastër	379,642	6,883,916	5,106,878	2,440	12,372,875	7.78
Korçë	17,390	176,483	362,193	77	556,142	0.35
Kapshticë	90,319	365,101	2,570,633	208	3,026,262	1.90
Vlorë	96,450	1,254,911	2,255,443	2,052,108	5,658,913	3.56
Fier	150,675	3,903,273	2,436,470	29,101	6,519,520	4.10
Sarandë	11,101	8,295	281,331	1,236	301,964	0.19
Elbasan	120,934	358,211	2,102,619	69,655	2,651,419	1.67
Lezhë	18,723	61,095	928,033	745	1,008,597	0.63
Berat	17,004	64,332	412,643	2,977	496,957	0.31
Kukës	3,122	8,302	1,088,164	35,601	1,135,190	0.71
Peshkopi	574	27,878	221,697	403	250,552	0.16
Tri Urat	167	2,597	7,509	42	10,315	0.01
Totali	6,216,936	46,628,958	107,156,799	2,618,214	162,620,906	100

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme shohim se në planin e të ardhurave në nivel DD ndaj totalit, DD. Durrës zë 39.91% të planit, DD. Tiranë zënë rreth 36.20 % të planit, DD. Gjirokastër me 7.78 %, DD. Vlorë me 3.56 %, DD. Fier me 4.10 %, DD. Shkodër me 2.05 % të të ardhurave doganore, ndërsa degët e tjera doganore kanë një peshë specifike të ulët ndaj totalit të të ardhurave, duke variuar nga 0.01 % deri në 1.67 %.

2. Realizimi i të ardhurave doganore, analiza dhe krahasimi i treguesve.

Realizimi të ardhurave sipas zërave të të ardhurave doganore për vitin 2018 rezultojnë si më poshtë vijon:

(në mijë/lekë)

Nr	*Zërat e të ardhurave*	*Fakt 2017*	*Plan 2018*	*Fakt 2018*	*Diferenca*	*Realizimi % Plan Fakt 2017, 2018*
1	TVSH (neto)	104,586,054				
	TVSH (bruto)	104,586,054	109,974,001	107,156,799	-2,817,202	97%
	Rimbursim	0				
2	Akciza (neto)	45,101,231	49,000,000	44,986,014	4,013,986	91.8%
	Akciza (bruto)	45,679,922	49,000,000	46,628,958	2,371,042	95%
	Rimbursime	578691		1,642,944		
3	Taksë Doganore (neto)	6,491,512				
	Taksë Doganore (bruto)	6,491,512	6,998,000	6,216,936	-781,064	89%
	Rimbursim	0				
4	Taksë nacionale (renta)	2,332,965	3,010,000	2,618,214	-391,786	875
5	Total bruto	159,090,453	168,982,001	162,620,907	-6,361,094	96.2%
6	Total rimbursime	578,691		1,642,944,		
7	Total neto	158,511,762	168,982,001	164,263,851	-6,361,094	96.2%

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Referuar të dhënave të mësipërme të ardhurat nga AD janë realizuar në vlerën 162,620,906 mijë lekë, duke u paraqitur me një mosrealizim në vlerën 6,361,095 mijë lekë kundrejt planit, ose me realizim në masën 96.2 %. Analiza mbi realizimin e treguesve është mbështetur në të dhënat statistikore, ndryshimi i të cilave në krahasim me të ardhurat e realizuar sipas rakordimit me thesarin nuk ndikon në analizën e treguesve, të cilët sipas llojit të të ardhurave doganore të DD paraqitet si më poshtë:
Realizimi i të ardhurave(neto) krahasuar me vitin 2017

(në mijë lekë)

Lloji/ Periudha	*Fakt 2017*	*Fakt 2018*	*Dif. 2018 - 2017*

Taksë doganore	6,491,512	6,216,936	-274,576
Akcizë	45,101,231	44,986,014	-115,217
Tvsh	104,596,054	107,156,799	2,560,745
Rentë	2,332,965	2,618,214	285,249
Totali	158,511,762	160,977,963	2,456,201

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Analizuar sipas llojit të taksave doganore, konstatohet se të gjitha taksat nuk janë realizuar në krahasim me planin. (bruto). Me mosrealizim paraqitet realizimi i të ardhurave nga TVSH, në vlerën 2,817,202 mijë lekë kundrejt planit, ose me realizim në masën 97.3 %. Me mosrealizim paraqiten të ardhurat nga akciza në vlerën 2,371,042 mijë lekë kundrejt planit, ose me realizim në masën 95 %. Me mosrealizim paraqiten të ardhurat nga taksat nacionale (renta minerare) në vlerën 391,787 mijë lekë kundrejt planit, ose me realizim në masën 87 %. Me mosrealizim paraqiten të ardhurat nga taksa doganore në vlerën 781,064 mijë lekë, ose më realizim në masën 89 %. Në mosrealizimin e këtyre treguesve ka ndikuar niveli i import -eksporteve si më poshtë:

Të dhëna mbi volumet e import - eksportit në vlerë

(në milionë/lekë)

Muajt	***Import Total***	***Import me TVSH të Përjashtuar Makineri dhe Pajisje***	***Import me TVSH të Përjashtuar Barna dhe Ar I pastër***	***Përjashtim për ndihma humanitare etj***	***Import i Taksuar***	***Eksport Total***	***Eksport Definitiv***	***Rieksport nga Përpunimi Aktiv***
Progresive 2017	627,014	8,889	26,216	7,415	496,986	272,902	104,803	165,622
Progresive 2018	642,267	8,582	25,559	16,829	493,432	310,344	124,599	184,463
Dif. në Vlerë	15,253	-307	-657	9,414	-3,554	37,442	19,795	18,841
Diferenca në %	2.4	-3.5	-2.5	127.0	-0.7	13.7	19	11.4

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Të dhëna mbi volumet e import - eksportit në peshë

(në ton)

Përshkrimi	***Import Total***	***Import me TVSH te Perjashtuar Makineri dhe Pajisje***	***Import me TVSH te Perjashtuar Barna dhe Ar I paster***	***Përjashtim për ndihma humanitare etj***	***Import i Taksuar***	***Eksport Total***	***Eksport Definitiv***	***Rieksport nga Perpunimi Aktiv***
Progresive 2017	4,280,359	9,552	6,992	21,236	3,970,692	3,947,552	3,690,427	243,414
Progresive 2018	4,487,839	7,986	6,880	22,597	4,002,471	3,943,689	3,555,499	379,531
Diferenca në peshë	207,480	-1,566	-112	1,361	31,779	-3,863	-134,927	136,117
Diferenca në %	4.8	-16.4	-1.6	6.4	0.8	-0.1	-4	55.9

(Të dhënat: DPD Punoi:KLSH)

a-Realizimi i të ardhurave nga taksa doganore

(në mijë/lekë)

Dogana	***Plan***	***Fakt***	***Diferencë***	***%***
Tiranë	3,975,493	3,590,258	- 385,235	90.3%
Rinas	153,517	136,355	- 17,163	88.8%
Durrës	1,690,192	1,376,186	- 314,006	81.4%
Shkodër	74,255	60,539	- 13,715	81.5%
Pogradec	135,453	147,498	12,045	108.9%
Gjirokastër	400,701	379,642	- 21,059	94.7%
Korçë	16,121	17,390	1,269	107.9%
Kapshticë	94,729	90,319	- 4,410	95.3%
Vlorë	117,497	96,450	- 21,047	82.1%
Fier	174,017	150,675	- 23,343	86.6%
Sarandë	6,055	11,101	5,045	183.3%
Elbasan	113,177	120,934	7,757	106.9%
Lezhë	26,528	18,723	- 7,805	70.6%
Berat	16,021	17,004	983	106.1%
Kukës	3,298	3,122	- 176	94.7%
Peshkopi	522	574	52	110.0%
Tri Urat	424	167	- 256	39.4%
Totali	6,998,000	6,216,936	- 781,064	88.8%

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Të ardhurat nga "Taksa doganore", rezultojnë me një mosrealizim në vlerën 781,064 mijë lekë, ose në masën 88.8 %, kundrejt planit. Në analizën e realizimit të të ardhurave sipas DD rezulton se:

Në planin e të ardhurave nga "Taksa doganore", peshën specifike më të lartë e ka DD. Tiranë, e cila paraqitet me mosrealizim në masën 9.7 %, kundrejt planit.

Një peshë tjetër të rëndësishme në planin e të ardhurave nga "Taksa doganore" ka patur DD. Durrës e cila paraqitet me mosrealizim në masën 18.6 % kundrejt planit.

Pothuajse, të gjitha degët doganore paraqiten me mos realizim të këtij treguesi, me përjashtim të DD Peshkopi, Berat, Elbasan dhe Sarandë por që nuk kanë peshë specifike të ndjeshme ndaj totalit të të ardhurave nga taksa doganore.

Rënia e të ardhurave nga taksa doganore është ndikuar nga dy faktorë:

Nga heqja e kuotave të importit të lëndëve të para të prodhimit të sheqerit nga BE, prej datës 30 Nëntor 2017, pasi, sasitë me të mëdha sheqeri eksportohen drejt vendeve të Ballkanit me origjinë preferenciale evropiane, ku për vitin 2018 humbja nga ky ndryshim i BE është 328,6 milion lekë; mos-importimi i rreth 248 ton cigare ka sjell një humbje në Taksën Doganore prej 82,7 milion lekë, si dhe humbja në taksën doganore nga rënia e kursit të këmbimit është rreth 370,8 milion lekë

b-Realizimi i të ardhurave nga akciza

(në mijë/lekë)

Dogana	*Plan*	*Fakt*	*Diferencë*	*Rimbursim*	*Realiz. Progr. me AKC të Rimb.*	*%*
Tiranë	13,205,707	12,188,303	-1,017,405	45,398	12,142,904	92.0%
Rinas	8,601	11,983	3,382	-	11,983	139.3%
Durrës	22,655,730	21,007,304	-1,648,426	513,808	20,493,496	90.5%
Shkodër	172,838	198,441	25,603	-	198,441	114.8%
Pogradec	108,488	108,531	43		108,531	100.0%
Gjirokastër	6,898,605	6,883,916	-14,689	-	6,883,916	99.8%
Korçë	177,839	176,483	-1,357	256	176,227	99.1%
Kapshticë	452,677	365,101	- 87,576	-	365,101	80.7%
Vlorë	1,201,531	1,254,911	53,380	-	1,254,911	104.4%
Fier	3,479,720	3,903,273	423,553	971,073	2,932,201	84.3%
Sarandë	8,076	8,295	220	-	8,295	102.7%
Elbasan	343,475	358,211	14,736	112,408	245,803	71.6%
Lezhë	169,655	61,095	- 108,559	-	61,095	36.0%
Berat	80,330	64,332	- 15,997	-	64,332	80.1%
Kukës	9,587	8,302	- 1,284	-	8,302	86.6%
Peshkopi	24,626	27,878	3,251	-	27,878	113.2%
Tri Urat	2,513	2,597	85	-	2,597	103.4%
Totali	49,000,000	46,628,958	- 2,371,042	1,642,944	44,986,014	95.2%

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Të ardhurat neto nga akciza nga 49,000 mijë lekë që ishte planifikuar realizuan në masën 46,629 mijë lekë i ose rreth -2,371 mijë lekë më pak. Në realizimin e të ardhurave nga akciza, me përjashtim të DD: Tre Urat; Peshkopi; Elbasan; Sarandë; Vlorw; Pogradec; Shkodër; Rinas dhe Fier, të gjitha DD, janë paraqitur me mosrealizim, ose me realizim në masën 93.8 % kundrejt planit.

Të ardhurat neto nga realizimi akcizës, sipas DD janë si më poshtë vijon:

- Me mosrealizim në të ardhurat nga "Akciza" kanë rezultuar DD Durrës me një mosrealizim në vlerën 1,648,426 mijë lekë, ose me realizim në masën 90.5 %; DD Tiranë me një mosrealizim në vlerën 1,017,405 mijë lekë ose realizim në vlerë 92%, DD Kapshticë me një mosrealizim në vlerën 87,576 mijë lekë, ose me realizim në masën 80.7%: DD Fier me një mosrealizim në vlerën 423,553 mijë lekë, ose me realizim në masën 84.3%; DD Lezhe me një mosrealizim në vlerën 108,559 mijë lekë, ose me realizim në masën 36%. Degët e tjera doganore, por që nuk kanë peshë specifike të ndjeshme ndaj totalit të të ardhurave nga akciza paraqiten me mos realizim të këtij treguesi.

Të ardhurat nga Akciza, janë realizuar vetëm nga dega doganore DD Rinas me tejkalim 3,382 mijë lekëose139.3 % kundrejt planit, DD Shkodër me tejkalim 25,603 mijë lekë ose 114.8% kundrejt planit dhe DD Vlorë me tejkalim 53,380 mijë lekë ose 104.4 % kundrejt planit, DD Sarandë me tejkalim 220 mijë lekë ose 102.7 % kundrejt planit, DD Peshkopi me tejkalim 3,251 mijë lekë ose 113.2 % kundrejt planit, DD Tre Urat me tejkalim 85 mijë lekë ose 103.4 % kundrejt planit dhe DD Pogradec me tejkalim 43 mijë lekë ose 100 % kundrejt planit.
Produkteve e akcizës që kanë shënuar rënie gjatë vitit 2018, janë produkte prodhim vendas kryesisht:

në sasi

Produktet e akcizës	*Njësia*	*2017*	*2018*	*Dif 2018-2017*	*Dif 2018-2017*
Birrë Prodhim Vendi	mijë litra	41,949	41,593	-1%	-356
Karburante Prodhim Vendi	Ton	156,636	95,188	-39	-61,448
Pije Alkolike Prodhim Vendi	mijë litra	1,021	1,080	-10	-121
Duhan Prodhim Vendi	Ton	12	25	106	13

në sasi

Produktet e akcizës	*Njësia*	*2017*	*2018*	*Dif 2018-2017*	*%*
Pije Alkolike Prodhim Vendi	Mijë litra	1,080	1,201	-121	-10
Pije Alkolike Import	Mijë litra	1,038	967	-71	-7
Cigare Puro Import	Ton	3	3.857	0.825	27
Cigare	Ton	3,106	2,858	-248	-8
Verë Prodhim Vendi	Mië litra	1,775	1,582	-193	-11
Duhan Importi	Ton	82	98	16	19
Verë Import	Mijë litra	4,967	4,651	-316	-6
Karburante Import	Ton	400,256	501,797	101,541	25
Birrë Importi	Mijë litra	41,817	43,399	1,582	4
Kafe	Ton	8,485	,334	849	10

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Në analizën e të ardhurave nga akciza, rezulton se këtë vit janë mbledhur akciza bruto 46,628,958 mijë lekë nga 45,679,922 mijë lekë ose 949,036 mijë lekë më shumë se akciza bruto e vitit paraardhës. Gjatë vitit është rimbursuar akcizë në vlerën 1,642,944 mijë lekë duke realizuar të ardhura neto nga akciza 44,986,014 mijë lekë. Nëse analizojmë të ardhurat nga akciza bruto, rimbursimet e dhëna dhe akciza neto, rezulton se në vitin 2018 janë mbledhur akciza bruto 0.9 miliard lekë më shumë të ardhura nga akciza bruto se vitin e kaluar, por për efekt të rimbursimit të ardhurat neto nga akciza janë realizuar 2.37 miliard lekë më pak se plani.

(në miliard lekë)

Emërtimi	*2017*	*Plan2018*	*Fakt 2018*	*Dif.Fakt/Plan 2018*	*Dif. 2018.2017*
Akciza bruto	45.7	49	46.6	(2.4)	0.9

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Gjatë vitit 2018 është rimbursuar 1,439,039 mijë lekë kundrejt 566,533 mijë lekë të rimbursuar në vitin 2017, nga e cila akciza e rimbursuar për biokarburet është më shumë në vlerën 43,377 mijë lekë dhe akciza e rimbursuar për serat dhe industrinë është më shumë në vlerën 829,129 mijë lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

(në mijë lekë)

Periudha	*Akcizë e përjashtuar për peshkimin*	*Akcizë e rimbursuar për biokarburantet*	*Akcizë e rimbursiar për serat dhe industrinë*	*Total rimbursimi*
	a	b	c	d=b+c
Viti 2018	362,551	367,444	1,071,595	1,439,039
Viti 2017	301,941	324,067	242,466	566,533
Dif.2018-2017	60,610	43,377	829,129	872,506

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Sipas tabelës së mëposhtëm rezulton se produktet kryesorë të akcizës të cilat kanë gjeneruar të ardhura më të larta se viti 2017 janë: karburantet import me 4,2 miliard lekë më shumë; birra import me 304

milion lekë më shumë; birra prodhim vend me 173 milion lekë më shumë; duhan import me 59 milion lekë më shumë; vaj lubrifikant me 39 milion lekë më shumë; duhan prodhim vend me 37 milion lekë më shumë.

Të vetmit produkte akcize të cilët kanë gjeneruar më pak të ardhura nga akciza janë: karburanti prodhim vend me minus 2.9 miliard lekë *(lidhur me mosfunksionimin e rafinerisë për Janar-Prill 2018)*; cigare me -657 milion lekë; pijet energjike import -222 milion lekë, akciza e të cilave është hequr në Janar 2018; gaz i lëngshëm me -40 milion lekë, si dhe artikuj të tjerë të pa specifikuar me -37 milion lekë.

c. Realizimi i të ardhurave nga taksa nacionale (renta minerare) sipas DD realizimi rezulton si më poshtë:

(në mijë/lekë)

Dogana	*Plan*	*Fakt*	*Diferencë*	*%*
Tiranë	734	702	- 31	95.8%
Rinas	10	3	- 7	28.8%
Durrës	521,502	395,917	- 125,585	75.9%
Shkodër	14,461	15,302	841	105.8%
Pogradec	9,301	11,695	2,394	125.7%
Gjirokastër	2,514	2,440	- 74	97.1%
Korçë	34	77	43	225.7%
Kapshticë	403	208	- 195	51.7%
Vlorë	2,175,695	2,052,108	- 123,587	94.3%
Fier	160,440	29,101	- 131,339	18.1%
Sarandë	1,235	1,236	1	100.1%
Elbasan	85,778	69,655	- 16,123	81.2%
Lezhë	597	745	148	124.8%
Berat	2,678	2,977	299	111.2%
Kukës	34,336	35,601	1,266	103.7%
Peshkopi	204	403	199	197.5%
Tri Urat	78	42	- 37	53.2%
Totali	3,010,000	2,618,214	- 391,786	87.0%

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Të ardhurat nga renta minerale rezultojnë me mosrealizim në vlerën 391,796 mijë lekë, ose në masën 87 %, kundrejt planit, ku sipas DD rezulton: *Me mosrealizim* në të ardhurat nga "Renta minerare" ka rezultuar DD Vlorë me një mosrealizim në vlerën 123,587 mijë lekë, ose në masën 94.3 %; DD. Durrës, me një mosrealizim në vlerën 125,585 mijë lekë, ose në masën 75.92% dhe DD Fier me një mosrealizim në vlerën 131,339 mijë lekë, ose në masën 18.1 %, të cilat kanë peshe specifike te lartë ndaj planit. Degët e tjera doganore kanë mosrealizim, por zënë një peshë specifike të ulët kundrejt planit të kësaj të ardhure. me realizim të të ardhurave nga renta minerare, paraqiten DD: Shkodër; Korçë; Lezhë; Berat; Kukës dhe Peshkopi, me tejkalim plani, por me peshë specifike shumë ulët kundrejt planit.

Nr	*Emërtimi*	*Njësia*	*Eksporte 2017*	*Eksporte 2017*	*Diferenca*
1	Mineralet dhe minerale të tjera	Ton	2,250,727	2,103,269	-147,457
2	Nafta dhe gazi (Nafta bruto)	Ton	493,931	582,787	88,857
3	Mineralet dhe minerale të tjera	Mijë Lekë	887,555	540,925	-346,631
4	Nafta dhe gazi (Nafta bruto)	Mijë Lekë	1,448,927	2,075,114	626,187

(Të dhënat: DPD Punoi:KLSH)

Dy faktorët kryesore negative që kanë ndikuar në këtë ulje të të ardhurave nga renta e mineraleve të tjera:

1) ulja e sasive të eksportuar me -6,6% (në vitin 2017 ishin 2,250 Mijë ton ndërsa në vitin 2018 ishin 2,103 Mijë ton eksport minerale të tjera) si dhe 2) një ulje e të ardhurave mesatare për njësi të rentës

(në periudhën Janar-Nëntor 2018 merret mesatarisht 0.26 lekë / njësi minerale, ndërsa në vitin 2017 merrej 0.39 lekë / njësi minerali).

d. Realizimi i të ardhurave nga TVSH

(në mijë lekë)

Dogana	*Plan*	*Fakt*	*Diferencë*	*%*
Tiranë	41,973,084	41,806,082	- 167,003	99.6%
Rinas	2,521,586	2,461,010	- 60,576	97.6%
Durrës	41,307,183	40,720,511	- 586,672	98.6%
Shkodër	3,233,309	2,986,623	- 246,686	92.4%
Pogradec	1,511,403	1,408,960	- 102,443	93.2%
Gjirokastër	5,677,525	5,106,878	- 570,648	89.9%
Korçë	396,695	362,193	- 34,501	91.3%
Kapshticë	2,608,182	2,570,633	- 37,549	98.6%
Vlorë	2,395,110	2,255,443	- 139,667	94.2%
Fier	2,764,666	2,436,470	- 328,196	88.1%
Sarandë	298,084	281,331	- 16,752	94.4%
Elbasan	2,536,995	2,102,619	- 434,376	82.9%
Lezhë	903,154	928,033	24,880	102.8%
Berat	427,632	412,643	- 14,989	96.5%
Kukës	1,176,598	1,088,164	- 88,433	92.5%
Peshkopi	231,392	221,697	- 9,695	95.8%
Tri Urat	11,404	7,509	- 3,895	65.8%
Totali	109,974,001	107,156,799	- 2,817,202	97.4%

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

- Me mosrealizim që ka ndikim në të ardhurat nga "TVSH" kanë rezultuar DD: Durrës, me mosrealizim në vlerën 586,672 mijë lekë, ose me realizim në masën 98.6 %; Gjirokastër, me mosrealizim në masën 570,648 mijë lekë, ose me realizim në masën 89.9 %; Fier, me mosrealizim në vlerën 328,196 mijë lekë, ose me realizim në masën 88.1 %; Shkodër, me mosrealizim në masën 246,686 mijë lekë, ose realizim 92.4%; Elbasan, me mosrealizim në vlerën 434,376 mijë lekë, ose me realizim në masën 82.9%; Pogradec, me mosrealizim në masën 102,443 mijë lekë, ose realizim 93.2%; Kukës, me mosrealizim në vlerën 88,433 mijë lekë, ose me realizim në masën 92.5 %; Elbasan, etj.
- Të ardhurat nga TVSH, janë realizuar vetëm nga DD: Lezhë me tejkalim 24,880 mijë lekë, ose me realizim 105 %; Kapshticë, me tejkalim 166,157 mijë lekë, ose realizim 102.8 % kundrejt planit.

Grup mallrat që kanë që kanë ndikuar negativisht në mosrealizimin e të ardhurave nga TVSH, krahasuar me të ardhurat e vitit 2017 janë: energji elektrike -1,970 milion lekë; metalet bazë -771 milion lekë, për arsye të uljes së sasisë së importit të materialeve të projektit TAP; sheqeri -509 milion lekë, për arsye të rënies së importeve për këtë njëmbëdhjetë mujor; efekti "TAP" ka pasur ndikim të dukshëm në të ardhurat doganore. Gjatë vitit 2017 janë arkëtuar rreth 1.46 miliard lekë të ardhura, ndërsa në vitin 2018 janë arkëtuar 33% e kësaj shumë dhe pikërisht 480 milion lekë. Diferenca prej 977 milion lekë është vetëm nga të ardhurat e drejt për drejta, sepse të ardhurat e tërthorta janë akoma edhe më shumë, si dhe cigare -193 milion lekë

Grup mallrat që kanë që kanë ndikuar pozitivisht në realizimin e të ardhurave nga TVSH, krahasuar me të ardhurat e vitit 2017 janë: karburant import (+3,815 milion lekë); artikujt të tjerë (të paspecifikuar) (+1,894 milion lekë); autovetura të përdorura (+541 milion lekë); fruta & perime (+206 milion lekë); ndikimi negativ i kursit të këmbimit. Në këto të dhëna vlen të theksohet se rënia drastike e kursit të këmbimit ka dhënë një impak negative në realizimin e të ardhurave. Rënia e kursit mesatar të dollarit me 12.29 pikë dhe i Euros me 5.96 pikë ka sjellë për Administratës Doganore një humbje prej rreth 7.6 miliard lekë, si në tabelën e mëposhtme:

Muajt	*Humbje në Taksë Doganore*	*Humbje në TVSH*	*Humbje në Rentë të mineraleve te tjera*	*Humbje në Rentë të Naftës Bruto*	*TOTAL*
Janar	28,924,188	446,443,879	8,155,281	22,883,288	506,406,636

Shkurt	34,414,756	540,944,908	21,867,704	35,518,712	632,746,081
Mars	38,779,866	551,615,183	11,927,554	33,333,971	635,656,574
Prill	40,483,861	749,030,126	8,684,368	42,371,352	840,569,707
Maj	48,494,808	753,741,341	5,166,404	36,600,516	844,003,069
Qershor	39,889,871	678,208,821	2,269,403	18,424,713	738,792,809
Korrrik	35,149,527	564,675,696	2,138,115	11,003,387	612,966,726
Gusht	28,248,168	500,192,065	3,322,919	20,364,874	552,128,026
Shtator	21,933,272	452,015,882	1,471,867	5,954,691	481,375,712
Tetor	26,646,747	506,718,522	1,842,455	10,305,666	545,513,390
Nëntor	27,881,587	532,182,231	2,449,913	5,175,270	567,689,002
Dhjetor	29,436,054	596,964,436	478,437	3,100,222	629,979,149
Viti 2018	400,282,705	6,872,733,092	69,774,420	245,036,663	7,587,826,880

(Të dhënat: DPD-SIFQ Punoi:KLSH)

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se duke analizuar të ardhurat sipas llojit të taksave, konstatohet se Taksa Doganore, Akciza, TVSH dhe Renta Minerare, janë me performancë negative në krahasim me planin. Kështu, ulja më e madhe e të ardhurave vjen kryesisht nga TVSH me rreth 2. 817 milion lekë më pak nga planifikimi

Për vitin 2018, në të ardhurat doganore, faktorët pozitivë kanë qënë:

Vlerat e deklaruara në import kanë dhënë një rritje prej rreth 10 miliard lekë krahasuar me vitin 2017;

Sasitë e importuara kanë dhënë efekt pozitiv me rreth 3 miliard lekë, e lidhur kjo me rritjen importeve të karburantit;

Efekti i ndikimit të çmimeve ndërkombëtare, kryesisht të karburanteve, që sipas modelit vlerësohet rreth 3 miliard lekë më tepër;

Faktori "Renta Minerare" e cili reflekton kontributin e kësaj takse në të ardhura me 494 milion lekë më tepër.

Pavarësisht nga ndikimi i këtyre faktorëve pozitivë, faktorët të cilët kanë ndikuar negativisht në të ardhurat doganore, janë si vijon:

-Efekti i kursit të këmbimit vazhdon të jetë negativ në të ardhurat doganore, me rreth 7.6 miliard lekë, ku vetëm për muajin Dhjetor 2018, ky efekt negativ ka qënë me 630 milion lekë më pak. Efektin më të madh negativ e jep ulja e madhe e kursit të këmbimit të Dollarit Amerikan, me mesatarisht -11.52 pikë si vit;

-Aplikimi i çmimeve referuese (transaksionit), ka dhënë një impakt negative prej – 486 milion lekë;

-Ulja e të ardhurave nga politikat fiskale me rreth 601 milion lekë është ngushtësisht e lidhur me uljen e të ardhurave nga pijet energjike;

-Faktori NET AAD ka të bëjë me rënien e të ardhurave nga DSHA duke qenë se gjatë vitit 2018 ka patur vetëm rreth 60.000 Ton prodhim Gazoil nga rafineria vendase. Rënia e këtij faktori është rreth 634 milion lekë;

-Faktori "Interaction Term" ka ndikuar negativisht tek të ardhurat doganore me 2,526 milion lekë më pak. Ky faktor shpjegon ndyshimin me minus të të ardhurave doganore nga ndërthurja e elementëve të tillë si kursi i këmbimi; politikat fiskale, vlera doganore, etj.

-Faktorë të tjerë me efekt negativ prej 1,281 milion lekë më pak.

3. Borxhi doganor, ecuria dhe masat shtrënguese të marra për rikuperimin e tij. Auditimi i dokumentacionit lidhur me transferimin e akcizës nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në zbatim të pikës 1 të Programit të Auditimit nr. 242/1 prot., datë 06.06.2019 "Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare" të ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistrin elektronik (data base), i të dhënave për shkeljet në fushën doganore të administruara nga Sektori i Monitorimit të Borxhit;

2. Raportimet zyrtare mujore lidhur me gjendjen e detyrimeve të papaguara si dhe procedurat e ndjekura nga sektori i borxhit pranë degëve doganore për rikuperimin e tij;
3. Dosjet e subjekteve me detyrimeve të papaguara, historikun si dhe veprimtarinë e tyre lidhur me procedurat doganore të kryera pas daljes debitor, të verifikuara në sistemin Asycuda Ŵorld.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion (data base apo manual), në lidhje me detyrimet e papaguara të subjekteve që kanë rezultuar debitor si pasojë e shkeljeve të legjislacionit doganor si dhe legjislacionit të akcizës, konstatohet që:

Nga ana e: zj. A..... Sh....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Shkodër; zj. J... M..... (periudha 01.01.2018 – 06.03.2018), z. Sh..... T..... (për periudhën 06.03.2018 – 24.09.2018), zj. A..... U... (për periudhën 24.09.2018 – 31.12.2018), me detyrë dhe në cilësinë e specialist borxhi në DD. Tiranë; z. F..... N....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Morinë; z. E.... D..., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Lezhë; z. B..... K....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Bllatë; z. K..... E..... (për periudhën 01.01.2018 – 19.11.2018), z. A..... S..... (për periudhën 19.11.2018 – 31.12.2018), me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Rinas; zj. N.... Gj..., zj. A... R....., me detyrë dhe në cilësinë e specialist borxhi në DD. Durrës; zj. B.... K..., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Qafë Thanë; zj. Atina Irakli, me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Korçë; zj. A.... G....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Fier; z. E... M.., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Vlorë; z. S.... R...., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Berat; z. H..... M...., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Sarandë; si dhe zj. A..... T...., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Kakavie & DD. Tre Urat, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me procedurat e ndjekura për rikuperimin e borxhit doganor referuar kërkesave të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, ndryshuar me Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës",* nxjerrë për këtë qëllim.

Referuar nenit 245, pika 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Autoritetet doganore mund t'u kërkojnë autoriteteve kompetente edhe pezullimin e aktivitetit ekonomik të debitorit në lidhje me importimin, eksportimin, dhe tranzitimin e mallrave ose të aktiviteteve të tjera prodhuese për ushtrimin e të cilave debitori është regjitstruar pranë autoriteteve te taksave.

Referuar nenit 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, në të përcaktohet qartë që: në të përcaktohet qartë që:

Kur shuma e detyrimit të importit ose eksportit nuk është paguar brenda afatit të caktuar, autoritetet doganore përdorin të gjitha mjetet ligjore në fuqi për të siguruar ekzekutimin e pagesës.

Referuar nenit 103, pika 3, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Autoritetet doganore, përveç ushtrimit të kompetencave të tyre, sipas këtij ligji, mund t'u kërkojnë autoriteteve kompetente edhe marrjen e masave të tjera specifike, si pezullimi i veprimtarive ekonomike të debitorit ose të veprimtarive të tjera prodhuese, për ushtrimin e të cilave debitori është regjistruar pranë këtyre autoriteteve.

Referuar nenit 103, pika 4, nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Vendimet e marra nga administrata doganore për zbatimin e masave garantuese dhe/ose për

rikuperimin me forcë të borxhit të akcizës bëhen tituj ekzekutivë menjëherë sapo ato i njoftohen debitorit.

Referuar pikës 2.2.1, germa "a", të pjesës IX, të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, të DPD *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*, në të përcaktohet qartë që:

Menjëherë pas kalimit të afatit për ekzekutimin vullnetar të urdhrit të ekzekutimit, me qëllim mundësimin e ekzekutimit të detyrimeve të papaguara, Dega Doganore në zbatim të neneve 100, 245 dhe 289 të Kodit Doganor dhe nenit 103 të Ligjit 61/2012, në mbështetje të nenit 138 të Kodit të Procedurës Administrative fillon ekzekutimin e detyrueshëm të titullit ekzekutiv. Për këtë qëllim DD kërkon nga DPD kryerjen e procedurave si vijon: iv. Bllokimin në sistem të subjektit debitor.

Referuar pikës 2.6, të pjesës VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*, në të përcaktohet qartë që:

Dega Doganore dërgon pranë Sektorit të Monitorimit të Borxhit, në drejtorinë e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave, pranë DPD menjëherë të gjithë vendimet për zbatimin e masave garantuese duke kërkuar bllokimin e menjëhershëm të veprimeve në sistem, qoftë në import qoftë në eksport.

Referuar pikës 4, germa "c", të pjesës IV, të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016, ndryshuar me pikën 7.1, germa "ç" të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*, në të përcaktohet qartë që:

Identifikimin e deklaruesit/subjektit debitor të cilit i drejtohet akti (NIPT/NUIS, numrin e identifikimit).

3.1. *Auditimi i borxhit doganor dhe ecuria e tij. Masat shtrënguese të marra për rikuperimin e borxhit doganor.*

3.1.1. Auditimi i borxhit doganor dhe ecuria e tij.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2018 paraqitet me 4521 raste, 2978 subjekte debitorë në vlerën 23,946,599 mijë lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 4520 raste, 3211 subjekte debitorë në vlerën 27,596,148 mijë lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është shtuar me 233 subjekte debitorë ose 7.8 %, ndërsa në vlerë 3,649,549 mijë lekë ose 15.2 %. *Nga një analizë e shkurtër e të dhënave për borxhin në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, rezulton se kemi pothuaj* ***në të gjitha Degët Doganore një rritje*** *të treguesve të borxhit, ku përjashtim bëjnë* ***Dega e Doganës Vlorë*** *ku borxhi është* ***paksuar*** *në vlerën 24,347,700 lekë, si dhe* ***Dega e Doganës Pogradec*** *ku borxhi është* ***paksuar*** *në vlerën 574,469 lekë. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas degëve doganore dhe në total, paraqitet në aneksin nr. 1 të Projektraportit të Auditimit.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, lidhur me ecurinë e borxhit doganor rezulton se borxhi doganor përgjatë vitit ushtrimor 2018 është shtuar me **4554 raste/3280 debitorë** në vlerën **5,456,153,802 lekë,** ndërsa është pakësuar me **4285 raste/3047 debitorë** në vlerën **1,806,605,004 lekë**. Pra nga sa më sipër, nga një analizë e shkurtër e ecurisë së tij, borxhi doganor përgjatë vitit ushtrimor 2018 është shtuar kundrejt pakësuar me **269 raste** (5.9 %)/**233 debitorë** (7.1 %), në vlerën **3,649,548,798 lekë** (66.8 %). *Edhe në këtë analizë lidhur me shtesat dhe paksimet, gjatë vitit ushtrimor, rezulton se kemi më shumë një borxh të shtuar se sa të pakësuar* ***në të gjitha Degët Doganore****, ku përjashtim bëjnë sërish* ***Dega e Doganës Vlorë*** *ku borxhi është* ***paksuar*** *në vlerën*

24,347,700 lekë, si dhe ***Dega e Doganës Pogradec*** *ku borxhi është* ***paksuar*** *në vlerën 574,469 lekë.* Më konkretisht ecuria e borxhit sipas degëve doganore dhe në total, paraqitet në pasqyrën e mëposhtme:

Ecuria e borxhit, shtuar, pakësuar përgjatë vitit ushtrimor. ***Pasqyra nr.1***

në lekë

DEGA	*DEBITORE TE SHTUAR*			*DEBITORE TE PAKESUAR*		
	Raste	*Debitore*	*Vlere*	*Raste*	*Debitore*	*Vlere*
TIRANE	1,797	935	*829,945,982*	1,624	781	*640,900,390*
RINAS	81	58	*8,464,355*	81	55	*6,222,099*
DURRES	898	815	*1,133,593,368*	1,003	903	*241,026,361*
SHKODER	122	118	*37,987,772*	117	116	*15,734,024*
POGRADEC	57	53	*3,913,416*	68	67	*4,487,885*
KAKAVIJE	49	44	*17,749,736*	62	59	*6,428,820*
KORCE	104	82	*46,428,823*	111	90	*12,740,939*
KAPSHTICE	158	135	*15,434,811*	164	143	*10,037,265*
VLORE	403	227	*38,297,686*	324	166	*62,645,386*
FIER	306	267	*3,091,060,081*	171	141	*715,533,970*
SARANDE	35	34	*15,563,363*	47	43	*2,407,789*
ELBASAN	136	136	*34,475,770*	141	136	*14,293,575*
LEZHE	84	80	*85,737,193*	89	87	*4,532,357*
BERAT	92	73	*64,047,927*	82	67	*54,385,796*
KUKES	139	130	*11,088,584*	126	122	*4,897,963*
PESHKOPI	49	49	*5,048,155*	52	50	*3,425,154*
TRE URAT	44	44	*17,316,780*	23	21	*6,905,232*
TOTALI	**4,554**	**3,280**	**5,456,153,802**	**4,285**	**3,047**	**1,806,605,004**

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, lidhur me strukturën e borxhit doganor rezulton se borxhi doganor është i përbërë nga: **detyrime doganore** në vlerën **8,011,488,659 lekë** ose rreth 29 % të totalit; **penalitete** në vlerën **15,755,533,409 lekë** ose rreth 57 % të totalit, si dhe **kamatëvonesa** në vlerën **3,829,126,210 lekë** ose rreth 14 % të totalit. *Edhe në këtë analizë lidhur me strukturën e borxhit vihet re që kamatëvonesat (interesat), kanë një peshë të konsiderueshme në strukturën e borxhit si pasojë e mos rikuperimit në kohë të tij.* Më konkretisht ecuria e borxhit sipas degëve doganore dhe në total, paraqitet në pasqyrën e mëposhtme:

Gjendja e borxhit doganor sipas zërave më 31.12.2018. ***Pasqyra nr. 2.***

në lekë

DEGA	*Numer Rastesh*	*Detyrime Doganore*	*Penalitete*	*Kamate Vonesa*	*Total Borxhi*
TIRANE	1,723	*1,240,630,854*	*2,912,940,560*	*706,298,633*	***4,859,870,047***
RINAS	21	*1,267,791*	*2,829,447*	*331,677*	***4,428,915***
DURRES	784	*912,858,551*	*2,502,079,051*	*808,383,314*	***4,223,320,916***
SHKODER	136	*63,502,541*	*228,864,927*	*83,797,757*	***376,165,225***
POGRADEC	43	*5,663,769*	*3,743,858*	*3,122,241*	***12,529,868***
KAKAVIJE	299	*137,964,228*	*151,964,042*	*106,951,125*	***396,879,395***
KORCE	102	*183,645,163*	*161,138,606*	*127,602,976*	***472,386,745***
KAPSHTICE	99	*15,572,778*	*33,896,595*	*12,944,213*	***62,413,586***
VLORE	253	*170,170,379*	*448,974,001*	*98,508,596*	***717,652,976***
FIER	462	*4,627,474,042*	*7,719,381,875*	*1,177,245,617*	***13,524,101,534***
SARANDE	95	*39,921,721*	*58,913,560*	*38,112,581*	***136,947,862***
ELBASAN	98	*14,808,772*	*162,804,689*	*54,971,180*	***232,584,641***
LEZHE	86	*468,373,321*	*936,012,809*	*440,447,091*	***1,844,833,221***
BERAT	83	*72,760,590*	*337,487,904*	*111,448,693*	***521,697,187***
KUKES	96	*36,772,889*	*22,377,624*	*21,135,969*	***80,286,482***
PESHKOPI	28	*14,640,823*	*56,281,808*	*34,462,118*	***105,384,749***
TRE URAT	112	*5,460,446*	*15,842,053*	*3,362,429*	***24,664,928***
TOTALI	**4,520**	**8,011,488,659**	**15,755,533,409**	**3,829,126,210**	**27,596,148,278**

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

3.1.2 Masat shtrënguese të marra për rikuperimin e borxhit doganor.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, u konstatua se nga zyra e borxhit pranë degeve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim. Nga 4520 raste në total të subjekteve debitore në vlerën 27,596,148,278 lekë, vetëm për 1682 (37.2 %) raste, për vlerën 17,882,502,047 lekë, kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara për të cilët është bllokuar edhe në system subjekti debitor sipas kërkesave të udhëzimeve të sipërcituara. Ndërsa për 2838 raste për vlerën 9,713,646,231 lekë, procedurat nuk janë kryer në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në system të subjekteve debitore. Situata më e rëndë paraqitet në: DD. Tiranë, ku nga 1732 raste për vlerën 4,859,870,048 lekë, rezultojnë pa Urdhër Ekzekutimi, 1618 raste për vlerën 2,326,277,212 lekë; DD. Fier, ku nga 462 raste për vlerën 13,524,101,534 lekë, rezultojnë pa Urdhër Ekzekutimi, 389 raste për vlerën 6,330,752,539 lekë. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas degëve doganore dhe në total, me dhe pa Urdhër Ekzekutimi, paraqitet në pasqyraat e mëposhtme *(Pasqyra nr. 3 & Pasqyra nr.4)*

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2018 me urdhra ekzekutimi ***Pasqyra nr. 3.***

në lekë

Deget Doganore	Borxhi i trasheguar deri me 31 Dhjetort 2018					
	Total Borxhi deri me 31 Dhjetor 2018		Borxhi me Urdher Ekzekutimi			
			Borxhi Total me Urdher Ekzekutimi		Nga kjo ne Proces Gjyqesor	
	Nr.	Shume	Nr	Shume	Nr	Shume
TIRANE	**1,723**	*4,859,870,048*	**105**	*2,533,592,836*	**15**	*266,461,737*
RINAS	**21**	*4,428,915*	**9**	*4,024,346*	**1**	*2,647,946*
DURRES	**784**	*4,223,320,916*	**647**	*4,116,340,258*	**76**	*289,027,831*
SHKODER	**136**	*376,165,225*	**70**	*338,370,940*	**1**	*1,489,040*
POGRADEC	**43**	*12,529,868*	**25**	*11,559,407*	**2**	*750,223*
KAKAVIJE	**299**	*396,879,395*	**177**	*328,042,605*	**13**	*103,364,446*
KORCE	**102**	*472,386,745*	**96**	*343,267,482*	**5**	*37,487,781*
KAPSHTICE	**99**	*62,413,586*	**89**	*50,946,788*		
VLORE	**253**	*717,652,976*	**166**	*709,239,418*	**50**	*618,519,573*
FIER	**462**	*13,524,101,534*	**73**	*7,193,348,995*	**12**	*5,405,006,645*
SARANDE	**95**	*136,947,862*	**40**	*108,649,495*	**13**	*79,098,194*
ELBASAN	**98**	*232,584,641*	**20**	*7,797,133*		
LEZHE	**86**	*1,844,833,221*	**34**	*1,788,003,288*	**4**	*93,882,708*
BERAT	**83**	*521,697,187*	**12**	*160,688,357*		
KUKES	**96**	*80,286,482*	**29**	*72,969,807*	**1**	*709,369*
PESHKOPI	**28**	*105,384,749*	**14**	*103,287,579*		
TRE URAT	**112**	*24,664,928*	**76**	*12,373,313*		
TOTALI	**4,520**	**27,596,148,278**	**1,682**	**17,882,502,047**	**193**	**6,898,445,493**

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2018 pa urdhra ekzekutimi ***Pasqyra nr. 4.***

në lekë

Deget Doganore	Borxhi i trasheguar deri me 31 Dhjetort 2018					
	Total Borxhi deri me 31 Dhjetor 2018		Borxhi pa Urdher Ekzekutimi			
			Borxhi total pa Urdher Ekzekutimi		Nga kjo ne Proces Gjyqesor	
	Nr.	Shume	Nr	Shume	Nr	Shume
TIRANE	**1,723**	*4,859,870,048*	**1,618**	*2,326,277,212*	178	*973,515,118*
RINAS	**21**	*4,428,915*	**12**	*404,569*		
DURRES	**784**	*4,223,320,916*	**137**	*106,980,658*	5	*12,963,042*
SHKODER	**136**	*376,165,225*	**66**	*37,794,285*	10	*10,286,942*
POGRADEC	**43**	*12,529,868*	**18**	*970,461*		
KAKAVIJE	**299**	*396,879,395*	**122**	*68,836,790*	34	*28,618,320*
KORCE	**102**	*472,386,745*	**6**	*129,119,262*	5	*128,419,602*

KAPSHTICE	**99**	*62,413,586*	**10**	*11,466,798*	4	*8,997,563*
VLORE	**253**	*717,652,976*	**87**	*8,413,558*	1	*142,386*
FIER	**462**	*13,524,101,534*	**389**	*6,330,752,539*	22	*3,860,726,566*
SARANDE	**95**	*136,947,862*	**55**	*28,298,367*	13	*11,199,320*
ELBASAN	**98**	*232,584,641*	**78**	*224,787,508*	6	*196,724,164*
LEZHE	**86**	*1,844,833,221*	**52**	*56,829,933*	7	*29,450,951*
BERAT	**83**	*521,697,187*	**71**	*361,008,830*	6	*41,412,612*
KUKES	**96**	*80,286,482*	**67**	*7,316,675*	1	*527,193*
PESHKOPI	**28**	*105,384,749*	**14**	*2,097,170*	1	*1,319,953*
TRE URAT	**112**	*24,664,928*	**36**	*12,291,615*	3	*3,235,703*
TOTALI	**4,520**	**27,596,148,278**	**2,838**	**9,713,646,231**	**296**	**5,307,539,436**

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, si dhe verifikimi në sistemin Asycuda Ŵorld, u konstatua se nga zyra e borxhit pranë degeve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim për rikuperimin e detyrimeve të papaguara nga subjektet debitore. Nga 4520 raste në total të subjekteve debitore në vlerën 27,596,148,278 lekë, për 1203 raste, për vlerën **3,299,965,219 lekë**, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, si dhe procedurat e tjera në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në sistem të subjekteve debitore. Situata më e rëndë paraqitet në: DD. Tiranë, ku subjekte debitore të vitit 2014 e ne vazhdim vazhdojnë veprimtarinë doganore të import – eksportit. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas degëve doganore dhe në total, pa Urdhër Ekzekutimi por me aktivitet në sistemin Asycuda Ŵorld, paraqitet në paqyrët e mëposhtme.

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2018 pa urdhra ekzekutimi, por me aktivitet në operacionet doganore ***Paqyra nr. 5.***

në lekë

Nr	***Dogana***	***Raste***	***Det. Dog./L***	***Penalitet lekë***	***Kamatv. Lekë***	***Shuma lekë***	***Paguar lekë***	***Per tu pag./L***
1	Tirane	672	*278,923,274*	*518,839,063*	*28,414,607*	*826,176,944*	*119,981,423*	*706,195,521*
2	Rinas	12	*217,001*	*229,342*	-	*446,343*	*41,774*	*404,569*
3	Durres	85	*13,529,033*	*20,251,783*	*1,008,641*	*34,789,457*	*3,079,713*	*31,709,744*
4	Shkoder	16	*3,655,037*	*8,848,410*	*265,004*	*12,768,451*	*5,392,554*	*7,375,897*
5	Q. Thane	12	*518,506*	-	-	*518,506*	-	*518,506*
6	Gjirokaster	29	*7,150,853*	*11,901,365*	*2,054,406*	*21,106,624*	*4,882,705*	*16,223,919*
7	Korçe	2	*532,215*	*6,436,645*	*274,608*	*7,243,468*	*6,053,339*	*1,190,129*
8	Kapshtice	8	*4,702,943*	*13,765,931*	*1,103,112*	*19,571,986*	*8,248,609*	*11,323,377*
9	Vlore	48	*2,706,382*	*1,197,712*	*42,335*	*3,946,429*	*783,389*	*3,163,040*
10	Fier	197	*12,125,132*	*1,809,986,922*	*95,036,740*	*1,917,148,794*	*12,122,921*	*1,905,025,873*
11	Sarande	13	*4,346,302*	*1,881,753*	*977,822*	*7,205,877*	*54,388*	*7,151,489*
12	Elbasan	36	*78,642,567*	*224,277,389*	*49,685,850*	*352,605,806*	*146,514,240*	*206,091,566*
13	Lezhe	8	*20,230,206*	*1,615,593*	*459,141*	*22,304,940*	*1,653,654*	*20,651,286*
14	Berat	31	*52,468,012*	*8,556,844*	*3,568,159*	*64,593,015*	*37,900,755*	*26,692,260*
15	Kukes	28	*5,305,398*	*324,247*	*5,843*	*5,635,488*	*1,350,338*	*4,285,150*
16	Bllate	3	*722,264*	*1,778,085*	*165,404*	*2,665,753*	*1,165,390*	*1,500,363*
17	Tre Urat	3	*406,271*	*815,864*	*15,202*	*1,237,337*	*431,464*	*805,873*
SHUMA		***1203***	***486,181,396***	***2,630,706,948***	***183,076,875***	***3,299,965,219***	***349,656,656***	***2,950,308,563***

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, si dhe verifikimi në sistemin Asycuda Ŵorld, u konstatua se nga zyra e borxhit pranë degeve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim për rikuperimin e detyrimeve të papaguara nga agjencitë doganore. Nga 4520 raste në total të subjekteve debitore në vlerën 27,596,148,278 lekë, për 39 raste, për vlerën **2,382,396 lekë**, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të

papaguara, si dhe procedurat e tjera në prekjen e garancisë së këtyre agjencive në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në deklarimin e mallrave edhe pse këto të fundit liçensohen nga Administrata Doganore. Situata më e rëndë paraqitet në: DD. Tiranë, ku rezultojnë 30 agjenci doganore me detyrime të papaguara. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas degëve doganore dhe në total, të agjencive doganore të penalizuara por me aktivitet në sistemin Asycuda World, paraqitet në pasqyrën e mëposhtme.

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2018 pa urdhra ekzekutimi, por me aktivitet nga agjencitë doganore ***Pasqyra nr. 6.***

në lekë

Nr.	*Dogana*	*Nr. Identif.*	*Vend. Nr.*	*Vend. Dt.*	*Shuma pa pag.*	*Të paguar.*	*E mbetur*
1	Tirane		5	26/01/2015	*18,085*		*18,085*
2	Tirane		814	12/06/2015	*210,797*	*80,000*	*130,797*
3	Tirane		1158	09/09/2015	*58,693*		*58,693*
4	Tirane		1383	17/11/2015	*58,190*		*58,190*
5	Tirane		1729	22/12/2015	*149,000*	*80,000*	*69,000*
6	Tirane		1762	29/12/2015	*218,818*	*80,000*	*138,818*
7	Tirane		291	29/04/2016	*56,694*		*56,694*
8	Tirane		392	11/08/2017	*143,015*		*143,015*
9	Tirane		404	11/08/2017	*104,180*	*63,250*	*40,930*
10	Tirane		410	11/08/2017	*53,169*		*53,169*
11	Tirane		412	11/08/2017	*53,169*		*53,169*
12	Tirane		546	31/08/2017	*21,207*		*21,207*
13	Tirane		714	30/11/2017	*20,535*		*20,535*
14	Tirane		801	22/12/2017	*25,669*		*25,669*
15	Tirane		859	30/12/2017	*20,470*		*20,470*
16	Tirane		66	23/02/2018	*51,338*		*51,338*
17	Tirane		173	28/03/2018	*50,505*		*50,505*
18	Tirane		188	28/03/2018	*50,505*		*50,505*
19	Tirane		196	28/03/2018	*50,505*		*50,505*
20	Tirane		197	28/03/2018	*50,505*		*50,505*
21	Tirane		278	18/04/2018	*102,431*		*102,431*
22	Tirane		339	10/05/2018	*133,423*		*133,423*
23	Tirane		344	10/05/2018	*100,000*		*100,000*
24	Tirane		415	17/05/2018	*25,674*		*25,674*
25	Tirane		588	28/06/2018	*30,660*		*30,660*
26	Tirane		589	28/06/2018	*25,550*		*25,550*
27	Tirane		609	29/06/2018	*35,765*		*35,765*
28	Tirane		1546	27/11/2018	*20,054*		*20,054*
29	Tirane		1617	07/12/2018	*63,757*		*63,757*
30	Tirane		1736	26/12/2018	*20,000*		*20,000*
31	Durres		133	19/03/2018	*103,920*	*0*	*103,920*
32	Durres		182	13/04/2018	*103,514*	*0*	*103,514*
33	Durres		237	25/04/2018	*51,477*	*0*	*51,477*
34	Durres		414	19/07/2018	*50,000*	*0*	*50,000*
35	Durres		602	25/09/2018	*20,000*	*0*	*20,000*
36	Shkoder		70	08/01/2018	*101,002*		*101,002*
37	Fier		196	10/09/2018	*20,280*	-	*20,280*
38	Sarande		28	03/01/2017	*159,817*		*159,817*
39	Sarande		29	03/02/2017	*53,272*		*53,272*
SHUMA LEKË					***2,685,646***	***303,250***	***2,382,396***

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, si dhe verifikimi në sistemin Asycuda World, u konstatua se nga zyra juridike dhe e borxhit pranë degëve doganore nuk janë evidentuar saktë subjektet debitore me NIPT (NUIS) apo edhe me numrin identifikues në rastin e importit të automjeteve apo personave fizik, kërkesë kjo e përcaktuar në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim. Nga 4520 raste në total të subjekteve debitore në vlerën 27,596,148,278 lekë, për 199 raste, me vlerën **255,147,153 lekë**, rezultojnë pa NIPT të saktë, pa numër identifikimi gjë e

cila e bën të pamundur bllokimin e tyre në sistem apo verifikimin e tyre, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore. Më konkretisht gjendja e borxhit sipas degëve doganore dhe në total për subjektet debitore pa numër të saktë identifikimi, me dhe pa Urdhër Ekzekutimi, paraqitet në pasqyrën e mëposhtme.

Subjektet me detyrime të papaguara pa NIPT apo numër i dentifikimi ***Pasqyra nr. 7.***

në lekë

Nr.	***Dogana***	***Raste***	***Detyrim/L***	***Penalitet/L***	***Kamatvon./L***	***Sh. Tot./L***	***Të pag./L***	***Per tu pag./L***
1	Tirane	112	*14,961,380*	*17,145,250*	*4,599,387*	*36,706,017*	*5,363,994*	*31,342,023*
2	Durres	3	*0*	*105,000*	*0*	*105,000*	*0*	*105,000*
3	Shkoder	5	*306,640*	*882,897*	*52,899*	*1,242,436*	-	*1,242,436*
4	Gjirokaster	31	*1,450,351*	*700,184*	*544,863*	*2,695,398*	*49,523*	*2,645,875*
5	Korçe	2	*631,117*	*595,851*	*374,063*	*1,601,031*	-	*1,601,031*
6	Kapshtice	1	-	*20,000*	-	*20,000*		*20,000*
7	Vlore	2	*2,812*	*489,788*	*120,774*	*613,374*	-	*613,374*
8	Fier	7	*196,915,178*	*233,112*	*1,033,251*	*198,181,541*		*198,181,541*
9	Sarande	6	*156,136*	*253,984*	*76,763*	*486,883*	-	*486,883*
10	Elbasan	6	*83,917*	*184,900*	*63,510*	*332,327*	-	*332,327*
11	Lezhe	8	*3,633,636*	*7,204,090*	*1,295,514*	*12,133,240*	-	*12,133,240*
12	Berat	1	*21,553*	-	*6,923*	*28,476*		*28,476*
13	Kukes	13	*49,110*	*844,697*	-	*893,807*	-	*893,807*
14	Bllate	1	*28,316*		*1,388*	*29,704*		*29,704*
15	Tre Urat	1	*58,216*	-	*19,703*	*77,919*	-	*77,919*
SHUMA		***199***	***218,298,362***	***28,659,753***	***8,189,038***	***255,147,153***	***5,413,517***	***249,733,636***

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: zj. A..... Sh....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Shkodër; zj. J..... M..... (periudha 01.01.2018 – 06.03.2018), z. Sh..... T..... (për periudhën 06.03.2018 – 24.09.2018), zj. A..... U..... (për periudhën 24.09.2018 – 31.12.2018), me detyrë dhe në cilësinë e specialist borxhi në DD. Tiranë; z. F..... N....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Morinë; z. E..... D....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Lezhë; z. B..... K....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Bllatë; z. K..... E..... (për periudhën 01.01.2018 – 19.11.2018), z. A..... S..... (për periudhën 19.11.2018 – 31.12.2018), me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Rinas; zj. N..... G....., zj. A..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e specialist borxhi në DD. Durrës; zj. B..... K....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Qafë Thanë; zj. A..... I....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Korçë; zj. A..... G....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Fier; z. E..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Vlorë; z. S..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Berat; z. H..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Sarandë; si dhe zj. A..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Kakavie & DD. Tre Urat, është vepruar jo në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 14, pika 5 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, në kryerjen e detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me procedurat e ndjekura për rikuperimin e borxhit doganor.

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

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar, neni 245, pika 3;

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* neni 106;

Ligjin nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, neni 103, pika 3 dhe pika 4.

Udhëzimin nr. 4, datë 07.04.2016, të DPD, *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*: pika 2.2.1, germa "a", pjesa IX; pika 4, germa "c", pjesa IV.

Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*: pika 2.6, pjesa VII; pika 7.1, germa "ç"

Për 4520 raste, vlera prej 27,596,148,278 lekë *(nga të cilat 8,011,488,659 lekë detyrim doganor, 15,755,533,409 lekë penalitet dhe 3,829,126,210 lekë kamatëvonesa),* ***do të konsiderohen të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit.***

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Zj. A..... Sh....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Shkodër;
2. Zj. J..... M..... (periudha 01.01.2018 – 06.03.2018), Z. Sh..... T..... (për periudhën 06.03.2018 – 24.09.2018), Zj. A..... U..... (për periudhën 24.09.2018 – 31.12.2018), me detyrë dhe në cilësinë e specialist borxhi në DD. Tiranë;
3. Z. F..... N....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Morinë;
4. Z. E..... D....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Lezhë;
5. Z. B..... K....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Bllatë;
6. Z. K..... E..... (për periudhën 01.01.2018 – 19.11.2018), z. Arben Sula (për periudhën 19.11.2018 – 31.12.2018), me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Rinas;
7. Zj. N.....Gj....., Zj. A..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e specialist borxhi në DD. Durrës;
8. Zj. B..... K....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Qafë Thanë;
9. Zj. A..... I....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Korçë;
10. Zj. A..... G....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Fier;
11. Z. E..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Vlorë;
12. Z. S..... R....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Berat;
13. Z. H..... M....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Sarandë;
14. Zj. A..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e jurist/specialist borxhi në DD. Kakavie & DD. Tre Urat.

Nisur nga shqyrtimi i fakteve dhe dokumentacionit shtesë të observacioneve të vëna në dispozicion pas auditimit në terren, rezulton se nga ana e Sektorit të Monitorimit të Borxhit janë hartuar raportet mujore të ecurisë së tij drejtuar z. A.... S....., ish-Zv. Drejtor i Përgjithshëm për të cilat nuk rezulton të jenë analizuar dhe të jenë dhënë masa përkatëse personave përgjegjës pranë Degëve Doganore. Për të njëjtën problematikë ngarkohet me përgjegjësi edhe zj. B..... I..... me detyrë ish-Drejtor i Përgjithshëm i Doganave.

3.2. *Auditimi i dokumentacionit lidhur me transferimin e akcizës nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.*

Nga shqyrtimi i dokumentacioni të vënë në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit rezultoi se, në mbështetje të pikës 1 dhe 3 të nenit 8, të VKM nr. 655, datë 31.10.2018 *"Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 612, datë 05.09.2012 të Këshillit të Ministrave, 'Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar'",* si dhe Udhëzimit nr. 9, datë 11.03.2019, *"Mbi modalitetet e transferimit pranë Administratës Doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara",* Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr. 9206 prot., datë 07.05.2019, (nr. 11366 prot., datë 07.05.2019 të DPD), *"Transferimi i të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara",* ka nisur pranë DPD të dhënat dhe dosjet e administruara për gjithsej **48 subjekte me detyrime të papaguara në vlerën 13,274,569.6 mijë lekë.**

Ky borxh, është një borxh i krijuar nga subjekte me detyrime akcize të papaguara, i mbartur nga Administrata Tatimore dhe i pa mbledhur në vite. Me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012, *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* si dhe VKM nr. 612, dt 05.09.2012 *"Për Dispozitat Zbatuese të ligjit nr. 61/2012 "Për Akcizat", i ndryshuar"*, administrimi i akcizës kalon pranë Administratës Doganore. Në nenin 157, pika 9, të VKM së sipërcituar, përcaktohet qartë se *"Për borxhin ekzistues për detyrimet e akcizës, të kontabilizuara në administratën tatimore para datës 1 tetor 2012, si dhe për borxhet që mund të lindin pas datës 1 tetor 2012, për detyrimet e akcizës, të rezultuara deri më 1 tetor 2012, administrata tatimore do të vijojë procedurën e mbledhjes së borxhit edhe pas datës 1 tetor 2012, sipas ligjit të procedurave tatimore."*

Me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 33/2017, datë 30.03.2017, *"Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore",* Ministri i Finanancave dhe Ekomnomisë në Udhëzimin nr.14, dt 03.05.2017 nxjerrë për këtë qëllimnë (në zbatim të këtij Ligji), udhëzonte: *"Brenda 30 ditëve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve do të dërgojë zyrtarisht pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave detyrimet e tatim paguesve për akcizë/gjobë/kamatëvonesa e dënim administrativ për periudhën tatimore Janar 2011 deri dhjetor 2014 sipas periudhave që i përkasin. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për këtë tatim do të zbatojë procedurën e fshirjes/shuarjes pjesore të detyrimeve të akcizës, në zbatim të dispozitave të nenit 6 të ligjit".* Në këtë moment nga ana e Adminstratës Tatimore u dërgua zyrtarish lista e debitorve me detyrime të papaguara të akcizës. Pretendimi kryesor për transferimin e këtyre detyrimeve ka qenë se sistemi i ri informatik i tatimeve e kishte të pamundur të gjeneronte urdhër pagesa për detyrime të akcizës. Nisur nga fakti që për Administratën Tatimore ky borxh ishte jashtë sistemit, lind e drejta të konkludojmë se edhe për Administratën Doganore ky borxh do të jetë jashtë sistemit informatik, përderisa nuk ka një dokumet të gjeneruar nga sistemi për të materializuar detyrimin e lindur para hyrjes në fuqi të ligjit të alcizave. Pra, të dy institucionet janë në pozita të barabarta në gjetjen e një zgjidhje teknike për realizimin e procesit të arkëtimit të pagesave në rastet e shlyerjes së detyrimeve të papaguara. Transferimi i këtij borxhi nga DPT në DPD është kundërshtuar nga Administrata Doganore, por argumentet e dhëna nuk janë marrë në konsideratë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Referuar nenit 8, pika 1 dhe 3 të VKM nr. 655, datë 31.10.2018 *"Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 612, datë 05.09.2012 të Këshillit të Ministrave, 'Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar'"*, Administrata Doganore, ngarkohet për të marrë nën administrim nëpërmjet transferimit nga administrata tatimore të të gjitha detyrimeve të papaguara të akcizës, të periudhës pas vitit 2010, që janë kontabilizuar në administratën tatimore para datës 01.10.2012, si dhe pas kësaj date, për detyrimet e akcizës që i përkasin periudhës para datës 01.10.2012.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me Udhëzimin nr. 9, dt 11.03.2019 " Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës, të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara", ka përcaktuara detyrimet e sejcilit prej institucioneve në këtë proces.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr. 9206 prot., datë 07.05.2019, protokolluar në DPD me nr. 11366 prot., datë 07.05.2019, në zbatim të VKM Nr. 655, ka dërguar dokumentacionin për **48** subjekte debitore me shumë totale **13,274,569,647 lekë**.

*Pasqyra e subjekteve me detyrime të papaguara paraqitet si më poshtë.....**Pasqyra nr.8***

në lekë

Nr	*NIPT*	*Subjektit*	*DRT*	*Detyrim të Papaguar*			
				Det. Akcizë	*Penalitet*	*K. Vonesë*	*Shuma Totale*
1			Berat	192,162,000	389,324,000	125,905,350	***707,391,350***

2			Berat	8,662	338	5,442	***14,442***
3			Berat	84,550	67,275	38,253	***190,078***
			Berat	**192,255,212**	**389,391,613**	**125,949,045**	***707,595,870***
4			Durrës	207,889	467,751	127,485	***803,125***
5			Durrës		500,000		***500,000***
6			Durrës		1,000,000		***1,000,000***
7			Durrës		500,000		***500,000***
8			Durrës		500,000		***500,000***
9			Durrës		500,000		***500,000***
10			Durrës		500,000		***500,000***
11			Durrës	571,120	142,780	348,669	***1,062,569***
12			Durrës	10,000	2,500	6,105	***18,605***
13			Durrës	5,120			***5,120***
14			Durrës	17,312			***17,312***
15			Durrës	3,800			***3,800***
16			Durrës	3,250			***3,250***
			Durrës	**818,491**	**613,031**	**482,259**	***1,913,781***
17			Elbasan	13,270,283	29,433,371	7,905,083	***50,608,737***
18			Elbasan	382,960	142,060	224,165	***749,185***
19			Elbasan	365,000	821,250	242,978	***1,429,228***
			Elbasan	**14,018,243**	**30,396,681**	**8,372,226**	***52,787,149***
20			Fier	33,620	8,405	9,342	***51,367***
21			Fier		5,299,109		***5,299,109***
22			Fier	176,250	44,063	273,590	***493,903***
23			Fier	109,850	27,463	39,947	***177,260***
			Fier	**319,720**	**5,379,040**	**322,879**	***6,021,639***
24			Korçë	3,236,000	7,209,000	1,853,341	***12,298,341***
25			Korçë	515,000	148,750	289,337	***953,087***
			Korçë	**3,751,000**	**7,357,750**	**2,142,678**	***13,251,428***
26			Shkodër		500,000		***500,000***
27			Shkodër		500,000		***500,000***
28			Shkodër		500,000		***500,000***
29			Shkodër		500,000		***500,000***
30			Shkodër		100		***100***
			Shkodër		**2,000,100**		***2,000,100***
31			Tiranë	82,418,150	200,573,622	43,693,918	***326,685,690***
32			Tiranë	397,200	2,393,700	191,293	***2,982,193***
33			Tiranë	3,587,656,087	6,591,775,004	1,830,280,165	***12,009,711,256***
39			Tiranë	32,003,668	72,309,085	15,844,115	***120,156,868***
			Tiranë	**3,702,475,105**	**6,867,051,411**	**1,890,009,491**	***12,459,536,007***
34			DTM		92,941		***92,941***
35			DTM				
36			DTM	283,430		166,073	***449,503***
37			DTM	97,286	24,322	48,830	***170,438***
38			DTM		38,384		***38,384***
			DTM	**380,716**	**155,647**	**214,903**	***751,266***
40			Vlorë		1,000,000		***1,000,000***
41			Vlorë		1,000,000		***1,000,000***
42			Vlorë		1,000,000		***1,000,000***
43			Vlorë		180,000		***180,000***
44			Vlorë		100,000		***100,000***
45			Vlorë		180,000		***180,000***
46			Vlorë		100,000		***100,000***
47			Vlorë		100,000		***100,000***
48			Vlorë	15,631,139	1,170,000	6,751,268	***23,552,407***
	Totali VL	**9**	**Vlorë**	**15,631,139**	**4,830,000**	**6,751,268**	***27,212,407***
48	***GJITHSEJ***	***48***		***3,929,649,626***	***7,310,675,273***	***2,034,244,749***	***13,274,569,647***

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Sektori i Monitorimit të Borxhit në DPD ka shqyrtuar dhe verifikuar dokumentacionin sipas dosjeve të dërguara të subjekteve me detyrime akcize të papaguara lidhur me përputhshmërinë sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 9, datë 11.03.2019, *"Mbi modalitetet e transferimit pranë Administratës Doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara",* dhe në përfundim ka kostatuar se:

1. Dosjet për secilin subjekt nuk janë përgatitur në përputhje me rregullat dhe kërkesat e arshivës, (pika 5 e udhëzimit);
2. Informacioni për detyrimet e tatimpaguesve është hartuar në një përmbledhëse për të gjitha Drejtoritë Rajonale Tatimore, si dhe për të gjithë subjektet debitorë, por jo e specifikuar për secilin sipas rasteve konkrete;
3. Nga verifikimi i të dhënave sipas njoftim vlerësimeve, akt kontabilizimeve me të dhënat sipas tabelës përmbledhëse, rezulton se për disa subjekte ka mospërputhje në shumat sipas zërave (detyrime akcize dhe penalitete), për rrjedhojë nuk ka nje shpjegim të qartë për të konkluduar në vlerën totale të detyrimeve të papaguara të shumës **13,274,569,647 lekë**;
4. Nuk ka njoftim vlerësime për të gjitha subjektet debitore, që do të thotë që subjektet nuk janë njoftuar për detyrimet e papaguara ndaj administratës tatimore;
5. Nuk ka të dhëna të plota për proceset gjyqësore të zhvilluara dhe statusin e tyre;
6. Një pjesë e subjekteve janë me statusin *"Pasiv "* apo *"Të ç'regjistruar"*, për të cilat vështirësohet mbledhja e detyrimeve të papaguara.

Mangësitë e konstatuara në dosjet e subjekteve debitorë të akcizës..... ***Pasqyra nr.9***

Nr	*NIPT*	*Subjekti*	*Vendimi*		*Njoftim Vlerësimi*		*Dt. e kontabilizimit*	*Statusi i subjektit*
				Dt.	*Nr.*	*Dt.*		
1			691	07.04.11	1182	14.04.11	25.04.11	*Pasiv*
2			932	19.05.11	1653	03.06.11	07.07.11	*Aktiv*
3			1733	07.08.11	2932	20.08.12	30.01.13	*Aktiv*
					12429/2	08.06.11	15.05.11	*Aktiv*
					19452/5	20.01.11	27.07.12	*Aktiv*
					11123/2	05.05.12	25.06.12	*Aktiv*
4					11123/2	05.05.12	25.06.12	*Aktiv*
5							29.10.12	*Aktiv*
6					26532	25.10.11	01.11.11	*Aktiv*
7					23503	27.09.11	28.09.11	*Passiv*
8					21249	06.09.11	07.09.11	*Passiv*
9					18238	29.07.11	29.07.11	*Passiv*
10					7532	29.03.11	31.03.11	*Cregjistruar*
11							22.12.11	*Aktiv*
12							22.12.11	*Passiv*
13							23.02.17	*Aktiv*
14							23.02.17	*Aktiv*
15							23.02.17	*Aktiv*
16							23.02.17	*Aktiv*
				27.10.11	8322	07.11.11	07.11.11	*Pasiv*
				11.01.12	2146	12.03.12	12.03.12	*Pasiv*
				20.04.12	3363	20.04.12	20.04.12	*Pasiv*
					10183	30.12.11	22.12.11	
17				20.04.12	3363	20.04.12	20.04.12	*Pasiv*
				15.11.11	7896	24.10.11	24.10.11	*Pasiv*
				15.11.11	9245	13.12.11	13.12.11	*Pasiv*
18								
19				07.06.11	2626	10.05.11	10.05.11	*Pasiv*
							03.07.12	*Kerk. per cregj.*
							10.02.12	
							26.09.11	
20								
21					32855/24	28.04.2011	28.04.11	*Pasiv*
							10.02.12	*Aktiv*

							26.09.11	
22								
23							26.09.11	*Pasiv*
				15.11.11	19869	08.11.11	15.11.11	*Pasive*
24								
				25.01.12			25.01.11	*Aktiv*
				29.05.12			2012	*Aktiv*
				21.06.12			2012	*Aktiv*
				09.08.12			2012	*Aktiv*
				12.10.12			2012	*Aktiv*
				16.11.12			2012	*Aktiv*
25								
26					11579/9	22/12/11	22/12/11	*Cregjistruar*
27				40848	330/1	14.01.11	17/01/11	*Cregjistruar*
28				18/11/10	10913/3	29/12/10	13/01/11	*Kerk. per cregj.*
29				24.10.10	9100/10	24.10.11	25.10.11	*Pasiv*
30								
				41370	1647/7	29.09.11	31.12.14	*AKTIV*
								AKTIV
								AKTIV
31								*AKTIV*
32				02.06.14	4417/3	02.06.14	2010-2011	*AKTIV*
			24.03.11		KA	KA	KA	*Pasiv*
			13.10.11		KA	KA	KA	*Pasiv*
			26.09.11		KA	KA	KA	*Pasiv*
			28.06.11		KA	KA	KA	*Pasiv*
			14.04.11		KA	KA	KA	*Pasiv*
			16.12.11		KA	KA	KA	*Pasiv*
			09.08.12		KA	KA	KA	*Pasiv*
			07.09.12		KA	KA	KA	*Pasiv*
			21.05.12		SKA	SKA	SKA	*Pasiv*
			02.11.12					*Pasiv*
			19.01.12					*Pasiv*
			25.01.12					*Pasiv*
			28.03.13					*Pasiv*
			05.03.13					*Pasiv*
			06.06.13					*Pasiv*
			09.12.13					*Pasiv*
			11.09.13					*Pasiv*
			31.12.14					*Pasiv*
			03.02.14					*Pasiv*
			24.11.14					*Pasiv*
			14.05.14					*Pasiv*
			30.12.14					*Pasiv*
			12.12.14					*Pasiv*
			12.04.15					*Pasiv*
33								*Pasiv*
34					13797/1	25.07.12	25.07.12	*AKTIV*
35				15.04.19				
					20866/19	15.02.13		
36					vetdeklarim	2011	KA	*AKTIV*
					20869/1	31.12.14		
37				KA	KA	12.04.19	KA	*AKTIV*
38					15965	06.08.12	06.08.12	*AKTIV*
39					64750/6	22.11.12	31.12.14	*AKTIV*
40					3523	02.04.12	03.12.15	*Pasiv*
41					11490	19.09.12	24.05.16	*Pasiv*
42					17220	15.12.16	24.05.16	*Pasiv*
43					17220	15.12.11	25.09.17	*Aktiv*
44					17220	15.12.11	24.05.16	*Pasiv*
45					17220	15.12.11	24.05.16	*Pasiv*
					17220			
46					9856	11.08.16	24.05.16	*Aktiv*

47					17220	14.12.11	24.05.16	*Pasiv*
					31894	28.11.10	28.11.10	*Aktiv*
					20984/1	31.12.14	31.12.14	*Aktiv*
48								

(Burimi: DPD Punoi : KLSH)

Të gjitha këto mangësi të dokumentacionit në dosjet e subjekteve debitorë të konstatuara nga Sektori i Monitorimit të Borxhit përbëjnë shmangie nga kërkesat dhe kriteret e percaktuara në Udhëzimin e sipërcituar, mangësi të cilat e vënë në vështirësi operimin nga administrate doganore për të marrë në evidencë këtë borxh dhe për të vijuar procedurat për rikuperimin e tij. Është kusht i domosdoshëm plotësimi i dosjeve për çdo subjekt me dokumentacionin përkatës të kërkuar për të krijuar një profil për secilin debitor, profil i cili është i domosdoshem në momentin e ballafaqimit dhe vënien në dijeni për detyrimin, tashmë ndaj Administrates Doganore .

Ndodhur në këto kushte, DPD, me shkresën nr. 14440/1 prot., datë 20.06.2019, *"Kthim dokumentacioni për plotësim sipas kërkesave të Udhëzimit të Ministrit Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 11.03.2019",* drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për dijeni Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ka kthyer gjithë dokumentacionin e ardhur nga DPT lidhur me subjektet me detyrime akcize të papaguara. Ndodhur në këto kushte të mungesës së dokumentacionit për shqyrtim, nga grupi i auditimit janë pasqyruar në material problematikat e konstatuara nga Sektori i Monitorimit të Borxhit pranë DPD të cituara në shkresën e sipërcituar.

Borxhi i akcizës i lindur pranë administratës tatimore është një borxh tatimor, i kontabilizuar pranë Administratës Tatimore, për mbledhjen e të cilit të gjitha procedurat janë mbeshtetur konform ligjeve në fuqi për procedurat tatimore. Pas rreth 7 (shtatë) vitesh (nga kalimi i akcizës pranë administratës doganore), ky borxh tatimor do të trajtohet si borxh doganor i akcizës. Administrata doganore zhvillon aktivitetin e saj në bazë të Kodit Doganor dhe Ligjit për Akciza, sipas të cilëve është e përcatuar me detaje procedura që nga lindja e borxhit deri në shuarjen e tij.

Disa nga shqetësimet dhe problematikat që gjykohen për tu pasqyruar nga audituesi referuar legjislacionit si dhe fakteve të cilat burojnë nga transferimi i këtij borxhi edhe n.q.s kompletohen dosjet e këtyre subjekteve me dokumentacionin janë:

1. Në legjislacionin doganor apo atë të akcizës përcaktohet qartë se lindja e një borxhi doganor apo të akcizës lind vetëm nëpërmjet një vendimi administrativ të nxjerrë nga autoriteti doganor kompetent. Në këto kushte lindin pyetjet:

1.1. *"Mbi çfarë baze ligjore do të merret vendimi administrativ për të shpallur debitorë, subjektet e dërguar nga administrata tatimore"*?;

1.2. *"Nëse do të marrim të mirëqenë nxjerrjen e një vendimi administrativ nga autoriteti doganor, në vendimin administrativ do të përdoret si referencë ligjore VKM nr. 655, datë 31.10.2018 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 612, datë 05.09.2012 të Këshillit të Ministrave, 'Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar'", a mundet që kjo VKM të prevalojë mbi ligjin"* ?

Pwr sa mw sipwr, mendoj se DPD wshtw e humbur dhe borxhi do të shuhet me vendim gjyqësor të formës së prerw, nwse nuk tregohet kujdesi i domosdoshwm nw zbatimin e ligjit nw mbrojtje tw interesave tw ligjshme tw shtetit.

2. Vendimi administrativ do të ketë, numër dhe datë, pra do të trajtohet si borxh i vitit 2019, por DPD nuk mund ta mbledhë këtë borxh bazuar në procedurat e DPT mbi bazën e të cilave ai borxh ka lindur në zbatim të ligjit organik të tatimeve, por duhet të fillojnë nga e para procedurat në zbatim të Kodit Doganor dhe Ligjit 61/2012 për akcizat. Në këto kushte lind pyetja *"Pas kaq shumë vitesh a mundet që një borxh tatimor të trajtohet si borxh doganor"*?.

3. Për borxhin e transferuar nga DPT i cili ka lindur si rezultat i shkeljes nga subjektet të ligjit për procedurat tatimore, ku kanë qenë përcaktuar të gjitha procedurat ligjore për rikuperim me forcë nga DPT. Në këto kushte lindin pyetjet:
3.1. *"Çfare procedurash do te ndiqen që nga njoftimi deri në mbledhjen e tij"*?;
3.2. *"Si mundet që një borxh tatimor të ndryshojë emërtimin në vitin 2019, duke u kthyer në një borxh doganor/akcize duke patur parasysh Kodin Doganor dhe Ligjin 61/2012 'Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë"* ?;
3.3. *"A ka rrezik që duke e kontabilizuar dhe njoftuar këtë borxh në vitin 2019, ti krijohet mundësia subjekteve për ta rivendosur në afat dhe ta ankimojnë dhe nxjerrin nul në gjykatë sepse do të jenë brenda afatit"*?;
3.4. *"A ka mundësi që ky borxh të rivendoset në afat dhe të vijojë rikuperimi i tij kur kontabilizimi dhe mbledhja e tij janë jashtë sistemit Asycuda Ŵorld"* ?;
4. Nga eksperienca, sa herë kanë dalë ligje për falje, i janë referuar gjithmonë periudhave që janë pothuaj 3 vjet më parë, do me thënë nëse ligji del në vitin 2019, periudha që i referohet do të jetë para vitit 2016. Në rastet e daljes se ligjit për falje, mendoj se ky borxh do ti plotesonte kushtet nese do të qëndronte ne DPT. Në këto kushte lind pyetja *"Nëse do të miratohet një ligj për faljen e detyrimeve të papaguara, a do të mund të falet ky borxh"*?;
5. Nga shqyrtimi i statusit të subjekteve me detyrime të papaguara të akcizës rezultojnë shumë subjekte pasiv, të ç'regjistruar ose pa adresë *(nuk janë gjetur në adresën e deklaruar)*. Në këto kushte lind pyetja *"Çfarë qëndrimi do të mbahet ndaj subjekteve debitorë me statusin "Pasiv"/"Të çregjistruar"/"Pa adresë""*?.

2. Auditimi i Buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018.

- Planifikimi i buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit, i kritereve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore. Realizimit i produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruara në raportet e monitorimit.
- Nxjerrja e bilancit kontabël në afat, plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse. Vlerësimi i saktësisë, rregullshmërisë dhe plotësisë së paraqitjes së transaksioneve financiare

Në zbatim të pikës 2, të programit të auditimit "242/1 Prot., datë 06.06.2019, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:
- Programi buxhetor afatmesëm *(këtu e në vazhdim PBA)*, faza e parë.
- Programi buxhetor afatmesëm faza e dytë.
- Programi buxhetor i miratuar nga MIE me shtesat plus pakësimet për vitin 2018.
- Pasqyrat financiare (bilanci) dhe formatet e pasqyrave financiare të vitit për periudhën objekt auditimi

Nga auditimi, lidhur PBA, gjatë periudhës së auditimit konstatohet që projekt buxheti për vitin 2018 është hartuar konform legjislacionit të mësipërm. Në hartimin dhe formulimin e deklaratave të politikave të programeve buxhetore, janë mbajtur në konsideratë objektivat e politikave të programeve buxhetore dhe janë dorëzuar në MFE me relacionin shpjegues, dërguar brenda afatit si për fazën e parë dhe për fazën e dytë të PBA 2018-2020. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2018-2020, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas

programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm e të huaj, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

Rishpërndarja e fondeve është bërë konform nenit 81 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 *"Për proçedurat standarde të zbatimit të buxhetit"*, i ndryshuar, ku citohet: *"E drejta e njësisë së qeverisjes së përgjithëshme për rishpërndarjen e fondeve të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri me datë 15 nëntor të çdo viti, e cila konsiderohet data e fundit e paraqitjes së kërkesave tek Nëpunësi i Parë Autorizues"*

Planifikimi i PBA e strategjik

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi rregullshmërinë financiare në DPD, në lidhje me *"Auditimi i buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018"* rezultoi se:

Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal *(këtu e në vazhdim KMF),* për periudhën 2018-2020, ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë. KMF përcaktohen pritshmëritë makroekonomike për një periudhë kohore afatmesme, si dhe parashikon nivelin e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit të shtetit. Ai përcakton synimet dhe objektivat e qeverisë në lidhje me treguesit kryesore të politikës fiskale si balancën e përgjithsëshme fiskale (deficitin), huamarrjen, borxhin publik, balancën fiskale primare dhe atë korerrente. KMF dhe KMF i rishikuar shërbejnë si pikënisje për përcaktimin e tavaneve për të filluar procesin e përgatitjes së PBA dhe si bazë për përcaktimin e tavaneve përfundimtare në fazën e dytë të procesit të përgatitjes së PBA-së në nivel ministrie.

Programimi i PBA 2018-2020 dhe programimi i buxhetit të vitit 2018.

PBA është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjërë lidhur me planet e shpenzimeve të Qeverisë për tre vitet e ardhshme, të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave politike të Qeverisë. Ai përcakton konteksin afatmesëm të Buxhetit Vjetor. Dokumenti i PBA-së, pasqyron kërkesat buxhetore të ministrive të linjës duke paraqitur me detaje qëllimet, objektivat, dhe produktet e programeve prej sejcilës prej Ministrive të linjës për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

Programimi në fazën e I-rë të PBA 2018-2020

Struktura e Programit nr.5, të Shpenzimeve Buxhetore *"Menaxhimi i të Ardhurave Doganore"* si dhe Ekipi i Menaxhimit të këtij Programi, është miratuar me urdhrin nr. 35, datë 18.04.2017, i MFE *"Për përcaktimin e strukturës së programeve të shpenzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekipeve të Menaxhimit të Tyre"*. Programimi në këtë fazë është bërë duke mbajtur parasysh limitin e përcaktuar nga MFE me shkresën datë 2739/10 datë 13.04.2017, *"Dërgim i tavaneve të PBA 2018-2020"* si dhe udhëzimin e MFE nr. 10, datë 28.02.2017 *"Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020"*. Kërkesat buxhetore, përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2018-2020, si deklaratën e politikës së programit, shpenzimet e programit sipas produkteve, projektet me financim të brendshëm dhe të huaj, kërkesat shtesë sipas artikujve dhe produkteve si dhe argumentimin e kërkesave shtesë. Planifikimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuara nga MFE, në vlerë 3,430,000 mijë lekë, ndërsa kërkesat shtesë të institucionit janë 695,728 mijë lekë.

në mijë lekë

Llogaria	*Përshkrimi*	*Tavani Aktual*	*Kërkesa Shtesë*	*Tavani Rishikuar*
600-601	Paga Sigurime Shoqërore	1,080,000	128,400	1,208,400
602-606	Korente të Tjera	1,990,000	452,067	2,442,067
230-232	Kapitale të Brendshme	160,000	38,125	198,125
230-232	Kapitale të Huaja	200,000	77,136	277,136
	Totali	3,430,000	695,728	4,125,728

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

-Llogaria 600-601, *"Paga, Sigurime Shoqërore"* për shumën 128,400 mijë lekë. Kjo shtesë kërkohet pasi në zbatim të VKM nr.9, datë 11.01.2017 *"Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 921, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave , "Për personelin e administratës doganore"*, struktura organike e institucionit është shtuar me 52 punonjës: nga 1002 punonjës është bërë 1052 punonjës;
-Llogaria 602-606 , *"Korrente të tjera"* për 452.067 mijë lekë. Kjo kërkesë është prioritare me arsyetimin pasi vazhdimisht DPD, është ndodhur përpara faktit të vendosjes së sekuestros konservative të llogarisë pranë Degës së Thesarit Tiranë për mosekzekutimin e vendimeve për shkak të mungesës së fondeve në këtë llogari;
-Llogaria 230- 231, *"Kapitale të Trupëzuara të Brendshme"* në vlerën gjithsej 38,125 mijë (ku 8,985 mijë lekë për Rritja e sigurisë së aksesimit në sistemin Asycuda Ŵorld, ruajtja e të dhënave, pasi do të ndikojë në mirëfunksionimin e sistemit të proçesimit të të dhënave doganore, ruajtjen e tyre si dhe krijimin e lehtësirave ndaj biznesit; 24,000 mijë lekë për ndërtimin e një arkive qendrore dhe 5,140 mijë lekë për blerje pajisje zyre për degët doganore);
-Llogaria 230, *"Kapitale të patrupëzuara të Huaja"* në vlerën 77,136 mijë lekë. Në kuadër të Programit IPA 2013, DPD është përfituese në projektin;
Kontratë shërbimi për Zhvillimin e Moduleve të ITMS (Sistemi i Menaxhimit të Integruar të Tarifës) totalisht të përputhshëm me ITMS e BE-së. Parashikohet të disbursohet për këtë projekt në vitin 2018 shuma prej 1 milion euro dhe tavani i vendosur nuk është i mjaftueshem.
Kërkesat buxhetore 2018-2020 (faza e parë) të DPD janë dërguar pranë MFE me shkresën nr. 10503, datë 28.04.2017, pra brenda afateve ligjore.

Programimi në fazën e II-të PBA 2018-2020 dhe projekt buxheti i vitit 2018.

Programimi i kërkesave buxhetore për këtë fazë është kryer në zbatim të Udhëzimit plotësues të MFE nr.10/3 datë 13.07.2017 *"Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020"* si dhe në mbështetje të VKM 197, datë 15.03.2017 *"Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020"*, tavanet e shpenzimeve buxhetore të vendosura nga MFE për këtë fazë janë të njëjta me ato të fazës së parë.
Programimi në këtë fazë është dërguar në MFE me shkresën nr. 19731 datë 30.08.2017, *"Dërgohen kërkesat buxhetore për PBA 2018-2020"* (faza e dytë), si misionin deklaratat, shpenzimet sipas projekteve dhe produkteve me artikuj buxhetorë. Programimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuara nga MFE, në vlerë 3,400,000 mijë lekë, ndërsa kërkesat shtesë të DPD në këtë fazë të programimit janë në vlerë 1,118,482 mijë lekë, më shumë se tavani i planifikuar.

në mijë lekë

Llogaria	*Përshkrimi*	*Tavani Aktual*	*Kerkesa Shtesë*	*Tavani Rishikuar*
600-601	Paga Sigurime Shoqërore	1,080,000	234,292	1,314,292
602-606	Korente të Tjera	1,990,000	382,508	2,372,508
230-232	Kapitale të Brendshme	160,000	441,575	601,575
230-232	Kapitale të Huaja	200,000	60,107	260,107
	Totali	3,430,000	1,118,482	4,548,482

Kërkesat shtesë për këtë program janë:
-Llogaria 600-601, *"Paga, Sigurime Shoqërore" për shumën 234,292 mijë lekë. Kjo shtesë kërkohet pasi në zbatim të VKM nr.9 datë 11.01.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 921, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave , "Për personelin e administratës doganore"*, struktura organike e institucionit nga 1002 punonjës është bërë 1052 punonjës si dhe nga ana e institucionit është kërkuar shtesë në numrin e punonjësve me 81 punonës të dedikuar me kontrollet e mallrave dhe elementëve të sigurisë për efekt të kontrollit të shtuar në luftën kundër kanabisit.
-Llogaria 602, *"Mallra dhe shërbime"* për 382,508 mijë lekë Kjo kërkesë është prioritare me arsyetimin pasi vazhdimisht DPD, është ndodhur përpara faktit të vendosjes së sekuestros konservative

të llogarisë pranë Degës së Thesarit Tiranë për moseksekutimin e vendimeve për shkak të mungesës së fondeve në këtë llogari.

-Llogaria 231, *"Kapitale të Trupëzuara të Brendshme"* në shumën 441,575 mijë lekë nga të cilat për: Rikonstruksione dhe projektime të DD në vlerën 184,975 mijë lekë. Prarashikohet të realizohet hartimi i projektit për rikonstruksionin e DD: Vlorë & Kapshticë si dhe rikonstruksioni i DD: Kapshticë; Qafë Thanë; Kakavijë & blerje pajisje. Për vitin 2018 kërkohet fond shtesë prej 40 miljon lekë për pajisjen në 4 skanër mobil të DD të cilët do të shërbejnë për rritjen e cilësisë së kontrollit nëpër pikat kufitare duke forcuar luftën kundër kontrabandës si dhe trafikut të paligjshëm si dhe me 4 peshore portative në shumën 4.5 miljon lekë që do të përdoren nga grupet e Antikontrabandës, akcizës për kryerjen e peshimit të mjeteve në rrugë për të shmangur evazionin fiskal si dhe për kryerjen e një kontrolli sa më të shpejtë në shërbim të operatorëve ekonomik si dhe 6 miljon lekë për blerjen e stabilizator tensioni. Gjithsej 50.500 mijë lekë. Financim për projektin e NCTS në shumën 206,100 mijë lekë.

Llogaria 230 "Kapitale të patrupëzuara të huaja" në shumën 60,107 mijë lekë

Referuar sa më lart, në mënyrë të përmbledhur, shpenzimet buxhetore të programit *"Menaxhimi i të Ardhurave Doganore"*, janë programuar si më poshtë:

në mijë lekë

Llogaria	***Përshkrimi***	***Tavani***		***Kërkesa Shtesë***		***Diferenca***	
		Faza I	***Faza II***	***Faza I***	***Faza II***	***Tavani***	***Kërkesa shtesë***
		1	***2***	***3***	***4***	***5=2-1***	***6=3-4***
600-601	Paga Sigurime Shoqërore	1,080,000	1,080,000	128,400	234,292	0	105,892
602-606	Korente të Tjera	1,990,000	1,990,000	452,067	382,508	0	69,559
230-232	Kapitale Të Brendshme	160,000	160,000	38,125	441,575	0	403,450
230-232	Kapitale të Huaja	200,000	200,000	77,136	60,107	0	-17,029
	Totali	3,430,000	3,430,000	695,728	1,118,482	0	561,872

Tabela në vijim paraqet planifikimin e produkteve gjatë fazave të PBA-së si dhe shtesat dhe pakësimet e produkteve të ndryshme .

në mijë lekë

Produkti	***Sasia***	***Faza I***		***Faza II***		***Diferenca***	
		Shpenzimi	***Kosto/njesi***	***Shpenzimi***	***Kosto/njesi***	***Shpenzimi***	***Kosto/njësi***
		1	***2***	***3***	***4***	***5=1-3***	***6=2-4***
Pagesa për punën e kryer si dhe sigurimi i kushteve për ushtrimin e funksioneve të punonjësve të shërbimit doganor shqiptar	1,052	1,366,695	1,299	1,346,423	1,280	-20,272	-19
Marrëdhëniet Ndërkombëtare	2	13,156	6,578	12,149	6,075	-1,007	-504
Monitorimi i ndryshimeve dhe përditësimi i Ligjit "Kodi Doganor", VKM "Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor", i dhe Udhëzimeve përkatëse, në përputhje me Rregulloret dhe Direktivat e BE-së	3	700	233	700	233	0	0
Sistem informatik i mirëmbajtur dhe i modernizuar	1	119,515	119,515	68,500	68,500	-51,015	-51,015
Makina të shërbimit doganor funksionale	78	64,600	828	60,860	780	-3,740	-48
Vendime Gjyqësore të ekzekutuara	15		0	30,000	2,000	30,000	2,000
Shërbimi i skanimit të kontenierеve e automjeteve të tjera në Republikën e Shqipërisë	5	1,615,918	323,184	1,615,918	323,184	0	0
Blerje pajisje për Laboratorin Kimik doganor	4	15,066	3,767	15,100	3,775	34	9
Godina të rikonstuara dhe projektuara	1		0	10,000	10,000	10,000	10,000
Blerje 2 minibuzë për transport	2		0	4,000	2,000	4,000	2,000

personeli							
Blerje dhe montim gjeneratore, stabilizator tensioni, skaner mobil, peshore portative	4		0	16,000	4,000	16,000	4,000
Blerje platforme metalike për Doganën Durrës, kabina zyre dhe pajisje sinjalistike për doganat	8		0	16,000	2,000	16,000	2,000
Pjesmarrje në programin "Doganat 2020"	1	25,007	25,007	17,862	17,862	-7,145	-7,145
Kontratë binjakëzimi për përafrimin e procedurave doganore dhe legjislacionit në fusheën e tarifës	1	129,843	129,843	129,843	129,843	0	0
Kontratë shërbimi për Zhvillimin e Moduleve të ITMS (Sistemi i Menaxhimit të Integruar të Tarifës) totalisht të përputhshëm me ITMS e BE-së.	1	79,500	79,500	86,645	86,645	7,145	7,145
shuma e buxhetit të miratuar		3,430,000		3,430,000			

Nga auditimi i të dhënave konstatohet se tavani i buxhetit të miratuar në të dyja fazat e PBA 2018-2020 për programin 01150 "Menaxhimi i të ardhurave doganorë" është i njëjtë.
Nga ana e Institucionit me anë të shkresës nr.23631 prot, datë 17.10.2017 "Kërkesë për shtesë tavani për vitin 2018" nga ana e Institucionit është kërkuar shtësa sipas tabelës së mëposhtëme:

Llogaria	*Përshkrimi*	*Tavani Aktual*	*Tavani kërkuar*	*Shtesa e Kërkuar*	*Shtesa e kërkuar me prioritet*
600-601	Paga Sigurime Shoqërore	1,080,000	1,342,864	262,864	262,864
602-606	Korente të Tjera	1,990,000	2,449,532	459,532	459,532
230-232	Kapitale të Brendshme	160,000	951,427	791,427	476,367
230-232	Kapitale të Huaja	200,000	260,107	60,107	60,107
	Totali	3,430,000	5,003,930	1,573,930	1,258,870

Zbatimi i kritereve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

Çelja e buxhetit dhe detajimi i tij për vitin 2018.
Çelja e buxhetit të DPD është përcjellë nga ana e MFE me shkresat; nr. 19650/3, datë 30.01.2018 me subjekt *"Dërgohet detajimi i fondeve të buxhetit të shpenzimeve korrente për vitin 2018"*, si dhe 19650/1 datë 20.0 02.2018 *"Dërgohet detajimi i fondeve buxhetore të shpenzimeve kapitale për vitin 2018"* mbështetur në Ligjin 109, datë 30.11.2017 *"Për buxhetin e vitit 2018"* si dhe udhëzimit të MFE, nr. 2, datë 06.02.2012 *"Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"*. Programi *"Menazhimi i të Ardhurave Doganore"*, për vitin 2018, çelet për vlerën 3,805,155 mijë lekë, të ndara për:
- Shpenzimet korrente në vlerën 3,230,155 mijë lekë të ndara me artikuj:
- Paga e shtesa artikulli 600 gjithësej në vlerë 1,072,000 mijë lekë.
- Sigurime shoqërore artikulli 601 gjithësej në vlerë 167,000 mijë lekë
- Blerje mallra e shërbime artikulli 602 gjithësej në vlerë 1,980,000 mijë lekë
- Transferta të jashme" artikulli 605, gjithësej në vlerë 9,618 mijë lekë.
- Transferta të buxheteve familjare" artikulli 606, gjithësej në vlerë 1,537 mijë lekë.
- Shpenzimet për investime artikulli 230-232 në vlerën 575,000 mijë lekë, nga të cilat:
- Investim i brendshëm në vlerë 350,000 mijë lekë, dhe
- Investim i huaj, në vlerë 225,000 mijë lekë

Me Aktin Normativ nr. 1, datë 26.07.2018, "Për disa ndryshime në ligjin nr. 109/2017 "Për buxhetin e vitit 2018", dërguar pranë institucionit me shkresë nr.14250/4 prot, datë 03.08.2018 të MFE "Dërgohet detajim i aktit normativ nr.1 datë 26.07.2018". Ky ndryshim është miratuar dhe përcjellë me shkresë nr.14250/8 prot, datë 12.09.2018.

- Është pakësuar financim i brendshëm (230+231) nga buxheti në shumën 60,000 mijë lekë
-Janë kryer gjatë vitit buxhetor transferime fondesh nga artikujt 600,601,605 në artikullin 602 si dhe rilokime fondesh në zërin shpenzime kapitale.
- Është pakësuar artikulli 600 (Paga) në shumën 133,222 mijë lekë,
- Është pakësuar zëri 601(Kontributi i Sigurime shoqërore e shëndetësore) në shumën 9,708 mijë lekë,
- Është shtuar artikulli 602 (shpenzime operative) në shumën 132,279 mijë lekë,
- Është shtuar artikulli 605 (Transferta korrente të huaja) në shumën 6,044 mijë lekë,
- Është shtuar artikulli 606 (Transferta për buxh familjare e individë) në shumën 4,607 mijë lekë,
Gjithsej me rialokime fondesh shpenzimet personelit (Paga dhe Sigurime) janë pakësuar në vlerën 142,930 mijë lekë, ndërsa shpenzimet korrente (Mallra dhe Shërbime) janë shtuar gjithsej 142,930 mijë lekë.
Në nenin 81 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 *"Për proçedurat standarde të zbatimit të buxhetit"*, i ndryshuar, citohet: *"E drejta e njësisë së qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri me datë 15 nëntor të çdo viti, e cila konsiderohet data e fundit e paraqitjes së kërkesave tek Nëpunësi i Parë Autorizues"*
- Me Aktin Normativ nr.2, datë 19.12.2018, "Për disa ndryshime në ligjin nr.109/2017, "Për buxhetin e vitit 2018", dërguar me shkresën nr. 14250/22, datë 27.12.2018 të MFE. Ky ndryshim është miratuar dhe përcjellë nga ana e MFE me shkresë nr. 22452/100 prot, datë 31.12.2018.
- Është pakësuar artikulli 600 (Paga) në shumën 23,000 mijë lekë,
- Është pakësuar zëri 601 (Kontributi i Sigurime shoqërore e shëndetësore) në shumën 5,000 mijë lekë.
- Është pakësuar financim i brendshëm (230+231) nga buxheti në shumën 20,652 mijë lekë.
- Është pakësuar financimi i huaj (grande) në shumën 38,009 mijë lekë.
Gjithsej me këtë akt normativ shpenzimet korrente janë pakësuar 28,000 mijë lekë, ndërsa shpenzimet kapitale janë pakësuar gjithsej 58,661mijë lekë.
Të përmbledhura, në grupet kryesore të shpenzimeve, plani fillestar me ndryshimet e tij gjatë vitit dhe realizimi i tyre për vitet 2018, paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

në mijë lekë

Llogaria	*Struktura Buxhetore*	*Realizimi 2018*	*Buxheti Fillestar*	*Buxheti ndryshuar*
600-601	Paga Sigurime Shoqërore	1,061,737	1,239,000	965,700
602-606	Korente të Tjera	2,116,045	1,991,155	2,068,674
230-232	Kapitale Të Brendshme	164,112	350,000	153,284
230-232	Kapitale Të Huaja	132,278	225,000	372,323
	Totali	3,474,172	3,805,155	3,559,980

Plani përfundimtar i buxhetit të vitit 2018, mbas ndryshimeve gjatë vitit, ka rezultuar në vlerë 3,559,980 mijë lekë dhe duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë 3,805,155 mijë lekë, plani përfundimtar është pakësuar për 245,175 mijë lekë.

-Auditim mbi saktësinë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë, kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.
Për vitin buxhetor 2018, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga MFE, ndërsa Raporti i Monitorimit të buxhetit të vitit 2018, është dërguar në MFE me shkresën nr. 12168 datë 22.05.2018 dhe me shkresën nr. 21607 datë 24.09.2018.

në mijë lekë

Përshkrimi	*Realizimi 2017*	*Buxheti 2018*	*Ndryshime*	*Buxheti përfund.*	*Realizimi*	*Diferenca*	*Realizimi/Buxh fillestar*	*Realizimi/Buxh përfund*
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=2-5*		
Paga,Sigurime	1,024,458	1,239,000	-170,930	1,068,070	1,061,737	177,263	86%	99%
Korente të Tjera	2,151,794	1,991,155	144,335	2,135,490	2,116,045	-124,890	106%	99%

Kapitale Të Brendshme	69,286	350,000	-80,653	269,347	164,112	185,888	47%	61%
Kapitale Të Huaja	208,519	225,000	38,009	186,691	132,278	92,722	59%	71%
Jashte Buxhetore	179,330	0	0	243,327	211,584	31,743		87%
Totali	3,633,387	3,805,155	-165,332	3,923,316	3,782,430	304,949	99%	96%

-Pra shpenzimet korrente janë çelur në vlerë 3,230,155 mijë lekë, nga 3,176,252 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo 17% më shumë. Janë pakësuar në total gjatë vitit për 26,595 mijë lekë, duke arritur në vlerën 3,203,560 mijë lekë dhe janë realizuar në masën 3,177,782 mijë lekë ose 98.4% të buxhetit fillestar dhe 99 % e buxhetit përfundimtar.

Shpenzime të personelit, janë realizuar në masën 1,061,737 mijë lekë ose 86% e buxhetit fillestar dhe 99 % e buxhetit përfundimtar, me një diferencë të pa realizuar për 177,263 mijë lekë nga buxheti fillestar dhe 6,333 mijë lekë nga plani i buxhetit përfundimtar.

Shpenzime të tjera korrente, janë realizuar në masën 2,116,045 mijë lekë ose 106 % e buxhetit fillestar dhe 99 % e buxhetit përfundimtar, me një diferencë të realizuar më shumë për 124,890 mijë lekë nga buxheti fillestar dhe shuma 19,445 mijë lekë nga buxheti përfundimtar.

-Shpenzimet për investime janë çelur në vlerë 575,000 mijë lekë nga 277,805 mijë lekë të realizuara një vit më parë, apo krahasuar me një vit më parë janë rritur në masën 2.1 herë më shumë. Janë pakësuar për 118,662 mijë lekë më pakë duke arritur në vlerën 456,338 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerë 296,390 mijë lekë, pra janë realizuar në masën 52% e planit fillestar dhe 65% e planit përfundimtar.

Paraqitur grafikisht, plani me ndryshimet dhe realizimi i tij paraqiten si më poshtë vijon.

Investime të brendshme në total janë çelur 350,000 mije lekë, plani i ndryshuar ka rezultuar në 269,347 lekë dhe janë realizuar në masën 61% ose në vlerë për 164,112 mijë lekë.

Projektet e investimeve të brendshme të programit Menaxhimi i të Ardhurave Doganore, paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Investime të Brendshme	*Buxheti 2018*	*Realizimi*	*Diferenca*	*Realizimi në %*
Bashkëfinancim për Kontratë binjakëzimi për përafrimin e procedurave doganore dhe legjislacionit në fushën e tarifës	419	419	0	100%
TVSH për Fazën dytë të rehabilitimit të PKK Morinë KUKËS	11,900	4,302	7,598	36%
Zhvillim modulesh	20,000	0	20,000	0%
Bashkëfinancim për Fazën dytë të rehabilitimit të PKK Morinë Kukës	77,227	59,106	18,121	77%
Blerje pajisje zyre për PKK	11,321	11,321	0	100%
Blerje Bango laboratorike, kapa laboratorike si dhe impianti i gazeve	7,000	7,000	0	100%
Blerje Bateri për shtimin e kapaciteteve të UPS Rack Mounted për dhomën e serverave	3,559	3,559	0	100%
Komjutera, printera, laptop Skaner, video projektor	21,476	13,892	7,584	65%
Kompjutera	10,024	10,024	0	100%
Blerja e pajisjeve të Fireëall-ve në DPD dhe Degë Doganore	10,000	0	10,000	0%
Rikonstruksioni dhe zgjerim i rrjetit të brendshëm kompjuterik	2,000	0	2,000	0%
Blejrje kamera dhe Upgrade i sistemit të monitorimit me kamera	1,500	0	1,500	0%
Projekt total për rikonceptimin e hapsirave të Degës Doganore Kapshticë	4,896	4,896	0	100%
Hartimi i Projektit për rikonceptimin e hapsirave të D.Doganore Vlorë	1,000	0	1,000	0%
Blerje dhe montim stabilizator tensioni (4 copë)	894	894	0	100%
Blerje kabina zyre me një post pune (5 cope) dhe me disa poste (1 copë)	2,250	2,250	0	100%
Blerje dhe montim gjeneratorë	7,272	7,272	0	100%
Blerje pajisje zyrash	3,072	3,072	0	100%
Blerja e aparatit GC për analizimin e gazeve.	8,400	8,400	0	100%
Blerja e aparatit për analizimin e tensionit të shpimit.	1,467	1,467	0	100%
Blerja e 2 kabineteve për mbajtjen e reagenteve kimik dhe solventeve	955	955	0	100%
Blerje Sistem BI Business Intelligjence softëare + license)	5,000	0	5,000	0%
Blerje Server Blade +Softëare për virtualizim	8,000	0	8,000	0%
Blerje licensa So class e-document	3,000	0	3,000	0%
Peshore portative	3,830	3,830	0	100%
"Upgrade i pajisjeve fizike të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre	9,895	0	9,895	0%

Studim e projektim për krijimin e ambjenteve shtesë për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave	8,209	0	8,209	0%
Punime civile për montimin dhe vënien në funksion të pajisjeve të kontrollit të lëndëve radioaktive në pikën e kalimit kufitar Han i Hotit, të rikonstruktuar	946	926	20	98%
Furnizim vendosje kondicioner	314	314	0	100%
Furnizim vendosje të dy grupeve të pompave elektrike	400	390	10	98%
Rivënie në funksion të sistemit të mbrojtjes ndaj zjarrit për godinat e Drejtorisë së Përgjithshme	1,351	1,069	282	79%
Blerje pajisje	8,360	7,704	656	92%
Hartim projekti për sinjalistike dhe rikonstruksion	6,680	4,480	2,200	67%
Rikonstruksion i sheshit të parkingut	800	688	112	86%
Rikonstruksion rruge (Teritori doganor)	900	851	49	95%
Ndërtim strehine për vendosjen e skanerit të bagazheve	1,390	1,390	0	100%
Hidroizolim i tarracës së godinës së administratës	1,686	1,686	0	100%
Blerje tra elektronik	179	179	0	100%
Blerje Rafte arshive	150	150	0	100%
Blerje kondicioner inverter	131	131	0	100%
Blerje pajisje kompjuterike, kondicioner	319	319	0	100%
Rikonstruksion i ndriçimit të jashtëm	882	882	0	100%
Sistem i mbrojtjes së zjarrit dhe shpëtimit	294	294	0	100%
Totali	269,347	164,112	105,235	61%

Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 34 projekte investimi, në vlerë 350,000 mijë lekë, ndërsa plani me ndryshime ka rezultuar për 42 projekte investimi në vlerë 269,347 mijë lekë.

Pra plani i ndryshuar ka rezultuar në total më shumë për 9 (nëntë) projekte dhe në vlerë është më pak për 80,653 mijë lekë të vlerës së çelur. Realizimi i tyre është për 32 projekte investimi, në vlerë 164,112 mijë lekë, pra janë realizuar projektet e investimeve në masën 61 % të planit të ndryshuar dhe në masën 47 % të planit fillestar.

Tabela në vijim paraqet ndryshimet që ka pësuar gjatë vitit zëri investime të brëndshme.

në mijë lekë

Financim i brendshëm	Plani fillestar	Rialokim nr. 8507/2 dt 31.05	Rialokim nr 9729/2 dt 06.06	Rialokim nr 11721/2 dt 13.07	Rialokim nr 13667/2 dt 27.08	Akti normativ nr 1 date 26.07	Rialokim nr. 17468/3 dt 29.10	Rialokim nr. 2009/2 dt 29.10	Akti normativ nr 2 datë 19.12	Buxhet	Realizimi
Bashkefinancim për Kontratë binjakëzimi për perafrimin e procedurave doganore dhe legjislacionit në fushën e tarifës	6,000	0	0	0	0	0	0	0	-5,581	419	419
Bashkëfinancim për Kontratë shërbimi për Zhvillimin e Moduleve të ITMS (Sistemi i Menaxhimit të Integruar të Tarifës) totalisht të përputhshëm me ITMS e BE-së.	7,336	0	-7,038	0	0	0	0	0	-298	0	0
TVSH për Fazeën dytë të rehabilitimit të PKK Morinë KUKËS	11,900	0	0	0	0	0	0	0	0	11,900	4,302
Fond i ngrirë Blerja e Modulit të NCTS	20,650	0	0	0	0	-20,650	0	0	0	0	0
Fond i ngrirë Zhvillim modulesh	20,000	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	0
Bashkëfinancim për Fazën dytë teë rehabilitimit të PKK Morinë KUKËS	77,227	0	0	0	0	0	0	0	0	77,227	59,106
Blerje pajisje zyre për PKK	11,322	0	0	0	0	0	0	0	0	11,322	11,321
Blerje Bango laboratorike, kapa laboratorike si dhe impianti i gazeve	7,000	0	0	0	0	0	0	0	0	7,000	7,000
Blerje Bateri për shtimin e kapaciteteve të UPS Rack	3,560	0	0	0	0	0				3,560	3,559

Mounted për dhomën e serverave							0	0	0		
Kompjutera	31,500	0	0	0	0	0	0	0	0	31,500	23,916
Blerja e pajisjeve të Fireëall-ve në DPD dhe Degë Doganore	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000	0
Rikonstruksioni dhe zgjerim i rrjetit të brendshëm kompjuterik	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000	0
Blejrje kamera dhe Upgrade i sistemit të monitorimit me kamera	1,500	0	0	0	0	0	0	0	0	1,500	0
Rikonstruksion i ambjenteve të ish Degës së Doganës Tiranë	11,000	0	0	0	0	-11,000	0	0	0	0	0
Projekt total per rikonceptimin e hapsirave të Degës Doganore Kapshticë	6,695	0	0	0	0	0	0	0	-1,799	4,896	4,896
Hartimi i Projektit për rikonceptimin e hapsirave të Degës Doganore Vlorë	1,000	0	0	0	0	0	0	0	0	1,000	0
Blerje dhe montim stabilizator tensioni (4 copë)	6,000	-4,008	0	0	-1,028	-70	0	0	0	894	894
Blerje platforma metalike për Degën e Doganës Durrës	8,000	0	0	0	0	-8,000	0	0	0	0	0
Blerje kabina zyre me një post pune(5 copë) dhe me disa poste (1 copë)	3,000	0	0	0	0	0	0	0	-750	2,250	2,250
Sinjalistike për doganat	5,000	0	0	0	0	0	-5,000	0	0	0	0
Hartim projekti për sinjalistikën e Doganave si dhe projekte për rikonstruksionin e fasadave të 8 Degëve Doganore	-	0	0	0	0	0	5,000	-5,000	0	0	0
Blerje 2 minibuze për transport personeli Qafe Thanë dhe Tre Urat	4,000	-4,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Blerje dhe montim gjeneratore	12,000	0	0	-3,934	-794	0	0	0	0	7,272	7,272
Blerje pajisje zyrash	6,336	0	0	0	0	0	0	0	-3,263	3,073	3,072
Blerja e aparatit GC për analizimin e gazeve.	8,400	0	0	0	0	0	0	0	0	8,400	8,400
Blerja e aparatit për analizimin e tensionit të shpimit.	5,400	-3,592	0	0	0	0	0	0	-341	1,467	1,467
Blerja e 2 kabineteve për mbajtjen e reagenteve kimik dhe solventeve	1,300	0	0	0	0	0	0	0	-345	955	955
Blerje Sistem BI Business Intelligjence softëare + license)	5,000	0	0	0	0	0	0	0	0	5,000	0
Blerje Server Blade +Softëare për virtualizim	8,000	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000	0
Fond i ngrire Blerje licensa So class e-document	3,000	0	0	0	0	0	0	0	0	3,000	0
Pajisja me skaner mobil i degëve doganore (4 cope)	20,000	0	0	0	0	-20,000	0	0	0	0	0
Peshore portative	4,500	0	0	0	0	0	0	0	-670	3,830	3,830
"Upgrade i pajisjeve fizike të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre	10,000	0	0	0	0	0	0	0	-105	9,895	0
Studim e projektim për krijimin e ambjenteve shtesë për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave	-	8,209	0	0	0	0	0	0	0	8,209	0

Punime civile për montimin dhe vënien në funksion të pajisjeve të kontrollit të lëndëve radioaktive në pikën e kalimit kufitar Han i Hotit, të rikonstruktuar	-	1,800	0	0	0	0	0	0	-854	946	926
Blerje GPS	1,374	0	0	0	-1,374	0	0	0	0	0	
Furnizim vendosje kondicioner	-	0	0	430	0	0	0	0	-116	314	314
Furnizim vendosje të dy grupeve të pompave elektrike	-	0	0	0	1,036	0	0	0	-636	400	390
Rivënie në funksion të sistemit të mbrojtjes ndaj zjarrit për godinat e Drejtorisë së Përgjithshme	-	0	0	0	2,160	0	0	0	-809	1,351	1,069
Blerje pajisje	10,000	0	0	0	0	-280	0	200	-1,560	8,359	7,704
Hartim projekti per sinjalistike dhe rikonstruksion	-	0	0	0	0	0	0	6,680	0	6,680	4,480
Rikonstrruksion i sheshit te parkingut	-	0	0	0	0	0	0	800	0	800	688
Rikonstruksion rruge (Teritori doganor)	-	0	0	0	0	0	0	900	0	900	851
Ndërtim strehine per vendosjen e skanerit te bagazheve	-	1,591	0	0	0	0	0	0	-201	1,390	1,390
Hidroizolim i tarracës së godinës së administratës	-	0	0	2,500	0	0	0	0	-814	1,686	1,686
Blerje tra elektronik	-	0	0	225	0	0	0	0	-46	179	179
Blerje Rafte arshive	-	0	0	300	0	0	0	0	-150	150	150
Blerje kondicioner inverter	-	0	0	160	0	0	0	0	-29	131	131
Blerje pajisje kompjuterike, kondicioner	-	0	0	0	0	0	0	340	-21	319	319
Rikonstruksion i ndricimit të jashtëm	-	0	0	0	0	0	0	960	-78	882	882
Rikonstruksion i godinës së magazinës	-	0	7,038	0	0	0	0	-4,880	-2,158	0	0
Sistem i mbrojtjes së zjarrit dhe shpëtimit	-	0	0	320	0	0	0	0	-26	294	294
Totali	350,000	0	0	0	0	-60,000	0	0	-20,652	269,347	164,112

Investime të Huaja për vitin 2018. Plani fillestar i investimeve të huaja është në vlerë 225,000 mijë lekë, gjatë vitit me aktin normativ nr.2 datë 19.12.2018 është pakësuar me 38,009 mijë lekë edhe është realizuar në vlerë 132,278 mijë lekë, me programe si më poshtë:

në mijë lekë

Emërtimi i projektit	*Buxheti 2018*	*Realizimi*	*Diferenca*	*Realizimi në %*
IPA 2012 Faza II e rehabilitimit të PKK Morinë (KUKES) si dhe ndërtimit të PKK Hani i Hotit	59,400	21,511	-37,889	36%
Pjesmarrje në programin "Doganat 2020"	8,931	4,157	-4,774	47%
IPA 2013 Përgatitja e Administratës doganore për sistemin e tarifave. Binjakëzimi i procedurave doganore dhe legjislacionit të tarifës	118,660	106,610	-12,051	90%
Totali	186,991	132,278	-54,713	71%

Të ardhurat e realizuara dhe përdorimi i tyre. (Jo buxhetore)

DPD gjatë vitit 2018, ka krijuar të ardhura jobuxhetore në vlerën 243,327 mijë lekë dhe i ka shpenzuar ato në masën 211,584 mijë lekë pra në masën 87%.

DPD gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj, realizon të ardhurat që burojnë nga zbatimi i sanksioneve dhe i shitjes se objekteve të kontrabandës të konfiskuara. Përdorimi i këtyre të ardhurave kryhet në zbatim të nenit 285 të ligjit nr.102, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"* në të cilin citohet: *"Të ardhurat që burojnë nga zbatimi i sanksioneve dhe i shitjes së objekteve të kontrabandës të konfiskuara shpërndahen si vijon: a) 50% buxhetit të shtetit;b) 50 për qind që mbetet*

ndahet në bazë të përqindjes së caktuar me udhëzim të ministrit të Financave për: i) investime e shpenzime për përmirësimin e kushteve të punës së personelit;) shpërblime për personelin doganor që ka marrë pjesë, në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortë, në shqyrtimin shkeljes doganore;) shpërblime për informatorët që kanë bërë të mundur zbulimin e shkeljeve".

Në zbatim të Udhëzimit nr 4464/1 datë 23.09.1999 të Ministrit të Financave "Për shpërndarjen e të ardhurave të krijuara nga zbatimi i sanksioneve dhe i shitjes së objekteve të kontrabandës të konfiskuara" pjesa e të ardhurave e cila mbetet në përdorim të Institucionit ndahet: a) 50% për investime dhe shpenzime operative në drejtim të përmirësimit të kushteve të punës sipas nevojave të DPD; b) 50 % për shpërblime për punonjësit që kanë marrë pjesë në mënyrë të drejtpërdrejtë dhe të tërthortë në shqyrtimin e shkeljes doganore *(cilat shpërndahen sipas përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 48, datë 08.12.2009).*

Tabela në vijim paraqet realizimin dhe shpenzimin e këtyre të ardhurave përgjatë vitit 2018.

në mijë lekë

Nr.	*Përshkrimi*	*Të ardhura*	*Shpenzime*
1	Nga gjobat	74,381	66,314
	Shpërblime (600)	46,573	45,398
	Shpenzime Operative (602)	21,300	17,477
	Investime (231)	6,508	3,439
2	Operatoret Ekonomik	9,678	6,798
	Paga (600)	5,742	4,619
	Sigurime shoqërore (601)	1,010	771
	Shpenzime Operative (602)	2,926	1,408
3	Kthim nga mjetet në ruajtje (466)	39,041	39,041
4	Transfertë njësive vendore për rentë minerare (604)	120,227	99,431
	Totali	243,327	211,584

Monitorimi i produkteve të planifikuara për tu realizuar të programit nr. 5, të Ministrisë së Financave "Menaxhimi i të Ardhurave Doganore" është si më poshtë:

Produkti: "Marrëdhënie Ndërkombëtare". Gjatë vitit 2018 ky produkt është realizuar në shumën 13,382 mijë lekë. Në këtë produkt është kryer pagesa e kuotës së parashikuar ndaj Qendrës SELEC (Southeast European Cooperative Initiative) në shumën 3,446 mijë lekë detyrimet ndaj Organizatës Botërore të Doganave në shumën 3,296 mijë lekë si dhe transferta prej 1,705 mijë lekë për shpenzimet e punonjësit tonë pranë kësaj qendre. Në këtë produkt janë realizuar gjithashtu shpenzimet e pjesmarrjes së punonjësve të Administratës Doganore në aktivitete jashtë vendit në shumën 4,935 mijë lekë .

Produkti: "Monitorimi i ndryshimeve dhe perditesimi i Ligjit "Kodi Doganor",VKM "Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor", si dhe Udhëzimeve përkatëse, në përputhje me Rregulloret dhe Direktivat e BE-së" planifikuar dhe realizuar gjatë vitit 2018 shuma prej 700 mijë lekë.

Produkti:"Sistem informatik i mirëmbajtur dhe modernizuar", planifikuar për këtë produkt për vitin 2018 në fillim të vitit buxhetor shuma prej 74,560 mijë lekë .Gjatë vitit ky produkt u rishikua dhe plani për këtë produkt është 74,454 mijë lekë. Në këtë produkt u realizua blerja e pajisjeve komjuterike në shumën prej 23,916 mijë lekë si dhe 3,560 mijë lekë për blerje bateri

Në zbatim të VKM së Nr.673 datë 22.11.2017 *"Për riorganizimin e e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit"*, procedurat e prokurimit për Servera Blade, Upgade i sistemit te videosurvejimit me kamera, Përmirësimi zgjerimi i rrjetit të brendshëm kompjuterik, Blerje Liçensa so clas e-document, Blerje Pajisje të Firewallit do të zhvilloheshin nga Akshi. Këto procedura nuk u realizuan nga ky institucion .

Produkti: "Pagesa për punën e kryer si dhe sigurimi i kushteve për ushtrimin e funksioneve të punonjësve të shërbimit doganor shqiptar". Ky produkt është realizuar në shumën 1,488,752 mijë lekë nga shuma 1,511,668 mijë lekë të planifikuara. Në këtë produkt janë përfshirë pagesat e shërbimeve të

ndryshme ujë, drita, telefon si dhe shërbime të tjera për funksionimin normal të veprimtarisë së shërbimit doganor si dhe shpenzimet për paga e sigurime shoqërore.
Produkti: "Makina të shërbimit doganor funksionale". Ky produkt është realizuar në shumën 56,640 mijë lekë. Në këtë produkt është përfshirë blerja e karburantit dhe vajit, pjesëve të këmbimit, goma, bateri, siguracioni, mirëmbajtja e tyre.
Produkti: "Shërbimi i skanimit të kontenierëve e automjeteve të tjera në Republikën e Shqipërisë". Ky shërbim realizohet në zbatim të ligjit nr.123/2013, datë 25.04.2013 "Për miratimin e kontratës së koncesionit ndërmjet MFE, si autoritet kontraktues, dhe shoqërisë "Rapiscan Security, INC", si koncesionar, për financimin, ngritjen dhe operimin e shërbimit të skanimit të kontejnerëve e automjeteve të tjera në Republikën e Shqipërisë dhe tarifës së shërbimit të skanimit". Ky shërbim filloj të funksionoj në muajin shtator të vitit 2015 dhe kryhet në DD: Durrës, Gjirokastër, Qafë Thanë, Kapshticë si dhe në Morinë Kukës. Shërbimi ka qënë funksional në të pesta vendet e operimit dhe detyrimi i shlyer për vitin 2018 është në shumën 1,525,579 mijë lekë.
Produkti: "Ekzekutimi i detyrimeve ndaj Vendimeve të Gjykatave". U planifikuan në fillim të vitit për të likujduar detyrime nga vendimet e gjykatave në shumën 25,064 mijë lekë nga këto: për likujdimin e detyrimeve ndaj ish punonjësve të sistemit doganor 13,064 mijë lekë dhe ndaj shoqërive 12,000 mijë lekë. Gjatë ushtrimit të vitit buxhetor u rialokua fond për këtë produkt dhe u realizuan 96,064 mijë lekë nga të cilat 49,338 mijë lekë për 36 ish punonjës si dhe 46,726 mijë lekë për 22 operatorë ekonomik.
Produkti: "Blerje pajisje për laboratorin kimik doganor". Për këtë produkt për vitin 2018 u realizuan Blerje bango, kapa laboratorike në shumën 7,000 mijë lekë, blerja e aparatit GC për analizimin e gazeve 8,400 mijë lekë, blerje e aparatit të tensionit të shpimit 1,467 mijë lekë si dhe 2 kabinete për mbajtjen e reagentevë kimik dhe solventëve në shumën 955 mijë lekë.
Projekti: "Faza II e rehabilitimit të PKK Morinë (KUKES) si dhe ndërtimit të PKK Hani i Hotit". Ky produkt ka të parashikuar Financim të huaj 59,400 mije lekë, bashkefinancim 77,227 mijë lekë dhe Tvsh 11,900 mijë lekë. Blerje pajisje zyre për PKK në shumën 11,322. Për vitin 2018 ky produkt në total është realizuar në shumën 96,240 mije lekë ku 21,511 mijë lekë financim i huaj dhe 74,729 financim i brendshëm. Projekti nuk ka përfunduar akoma pasi ka patur vonesa nga ana e kontraktorit si për sa i përket fondeve me financimit të huaj dhe ato me financim të brendshëm.
Projekti: "Kontratë binjakëzimi për Përafrimin e Proçedurave doganore dhe legjislacionit në fushën e tarifës", Për vitin 2018 u realizua financim i Huaj në shumën 106,610 mijë lekë dhe nga buxheti i shtetit si bashkëfinancim 419 mijë lekë
Administrata Doganore në fund të muajit Mars 2017 ka filluar zbatimin e projektit të Binjakëzimit AL13IPAFI 0216 "Përgatitja e Administratës Doganore Shqiptare për Sistemin e Integruar të Menaxhimit Tarifor të Bashkimit Europian". Qëllimi i këtij projekti binjakëzimi është përafrimi i mëtejshëm në fushën doganore me kërkesat dhe standartet e Bashkimit Europian. Ky projekt me zgjatje për një periudhë 2 vjeçare, ka si qëllim asistimin e ADSH, në rritjen e aftësive administrative sipas kërkesave të BE, veçanarisht në fushën e tarifës doganore, përafrimin e legjislacionit tarifor dhe proçedurave doganore, si dhe ndërveprimin e sistemeve informatike me sistemin ITMS që vepron në BE.
Projekti është i ndarë në 3 komponente të listuar si më poshtë:
Komponenti 1 "Analizimi i kuadrit ligjor të ADSH në lidhje me çështjet e lidhura me sistemin e Integruar të Tarifave në Doganat e BE"
Komponenti 2." Përshtatja e sistemit të informimit të ADSH për lejimin e ndërveprimit me sistemet e informimit të EU."

Komponenti 3 "Përmirësimi i kapaciteteve administrative i ADSH: Organizimi, Trainimi dhe Komunikimi". Kontrata e Binjakëzimit së bashku me buxhetin dhe anekset është përgatitur nga Ministria e Punëve të Jashtme të vendit përfitues (që në këtë rast është ajo Italiane).
Produkti: Pjesmarje në programin "Doganat 2020". Projekti është në vijimësi. Për periudhën janar–dhjetor 2018 është realizuar në shumën 12,510 mijë lekë ku 8353 lekë është pagesa e biletës së hyrjes së këtij projekti dhe 4,157 shpenzime për aktivitete të kryera nga ky pjojekt.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:

-Projekt buxheti(PBA) për vitin 2018-2020, është hartuar konform legjislacionit të mësipërm, në hartimin dhe formulimin e deklaratave të politikave të programeve buxhetore, janë mbajtur në konsideratë objektivat e politikave të programeve buxhetore dhe janë dorëzuar në M.Financave me relacionin shpjegues, dërguar brenda afatit si për fazën e parë dhe për fazën e dytë të PBA 2018-2020. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2018-2020, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm e të huaj, si dhe raportet e projekteve të investimeve. Gjatë hartimit të PBA për vitet 2018-2020 janë përcaktuar "Përshkrimi" i çdo programi, "Politika e programit", "Qëllimi i Politikës së programit", "Objektivat e politikës së programit". Gjithashtu çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore, në të dy fazat e përgatitjes së tij.
-Rishperndarja e fondeve është bërë konform nenit 81 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 "Për proçedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar,t citohet : "E drejta e njësisë së qeverisjes së përgjithëshme për rishpërndarjen e fondeve të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri me datë 15 nëntor të çdo viti, e cila konsiderohet data e fundit e paraqitjes së kërkesave tek Nëpunësi i Parë Autorizues"

MBI NXJERRJA E BILANCIT KONTABËL NË AFAT, PLOTËSIMI I PASQYRAVE FINANCIARE

Gjatë auditimit u konstatua se pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në ligjin 9228 datë 29.04.2004 *"Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare"*, ndërsa, struktura, funksionimi dhe mbyllja e llogarive vjetore është bërë në bazë të VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *"Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njësive që varen prej tyre"*, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 "Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998", të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 28.04.2018 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj", Plani i llogarive kontabël i DPD është në përputhje me Standardet e Kontabilitetit Publik
Paraqitja e llogarive u bë sipas formateve të miratuara nga Ministria e Financave për 18 njësitë ekonomike duke përfshirë 17 DD dhe Aparatin e DPD. Konkretisht janë përfshirë llogaritë e Aparatit të DPD, DD Tiranë, Rinas, Durrës, Pogradec, Shkodër, Vlorë, Korçë, Kapshticë, Gjirokastër, Elbasan, Berat, Fier, Sarandë, Bllatë, Kukës, Lexhë, Tre Urat Përmet
Monedha funksionale dhe prezantimi.
Pasqyrat financiare të DPD, janë të prezantuara në Lekë, monedha Shqiptare.
Organizimi Financiar
-Subjekte tatimpagueses para zhdoganimit të mallit në doganë, bëjnë derdhjet e mjeteve monetare në llogaritë bankare të DPD-së. Bankat në mënyrë automatike njoftojnë Degën e Thesarit Tiranë për shumat e depozituara dhe njëkohësisht edhe DPD-në.
-Arkëtimet që rezultojnë nga derdhjet paraprake të mjeteve monetare të subjekteve tatimpagueses në llogaritë bankare të DPD-së fillimisht konsiderohen si parapagime për sistemin doganor, pra

regjistrimi i tyre nga DPT bëhet: Debi llogaria 520 "Disponibilitete në thesar" në Kredi të llogarisë 4701-"Llogari në pritje të ardhura doganore për tu marrë".
-DPD, kontabilizon si të ardhura doganore vetëm shumat e mjeteve monetare që i korespondojnë deklaratave doganore të subjekteve duke kryer veprimin kontabël për çdo transaksion në debitë llogarisë 4701-"Llogari në pritje të ardhura doganore për tu marrë" dhe në kredi të llogarisë 70 "Tatime dhe kontribute të detyrueshme"
-Çdo fillim muaji DPD, raporton në Degën e Thesarit Tiranë të ardhurat doganore të arkëtuara gjatë muajit sipas deklaratave doganore në zërat e llogarisë 70 "Tatime dhe kontribute të detyrueshme" si dhe lëvizjet mujore të llogarisë 4701- "Llogari në pritje të ardhura doganore për tu marrë". Shumat e tyre duhet të jenë të barabarta me mjetet monetare të arkëtuara në llogaritë bankare të DPD-së gjatë muajit, e njëjtë me shifrën në SIFQ për të njëjtën periudhë kohe. Deri më datë 05 të çdo muaji DPD, deklaron on-line në Sistemin e Tatimeve, të ardhurat kombëtare që janë krijuar në DPD për llogari të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.
Nxjerrja e bilancit kontabël të institucionit (Konsoliduar)
"Pasqyrat financiare të vitit 2018" të DPD-së, janë dërguar në MFE (Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit) Tiranë me shkresën nr. 1294/5, datë 24.05.2019. Ku janë përfshirë llogaritë vjetore për të 18 njësitë ekonomike(17 degë doganore + Aparati DPD).
Pra bilanci kontabël i vitit 2018 është përgatitur dhe dorëzuar në afatin e përcaktuar në këtë udhëzim dhe përmban:
Bilanci Përmbledhës i DPD, për vitin 2018, përveç aktivit dhe pasivit ka të plotësuara edhe të gjitha formatet shoqëruese, si më poshtë:
Formati 2,A, Të ardhurat e ushtrimit", është plotësuar duke përfshirë të ardhurat tatimore dhe jo tatimore të ndara nga Grandet Koherente.
Formati 2,B,"Shpenzimet e ushtrimit", është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa 601/sigurimet shoqërore e shëndetsore, 602/mallra e shërbime. Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2018. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2018 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendje së inventarit, transferimet korrente nga jashtë dhe transfertat për buxhetet familjare. Në këtë format janë hedhur dhe llogatitë e klasës 8 "Operacione të korregjimit të rezultatit".
Formati 3,"Pasqyra e lëvizjes "Cash" për vitin 2018", është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të rregjistruar fondet buxhetore korente dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kuadruara nga dega e thesarit, paraqet në debi të disponibiliteteve në thesar fondet e çelura për opertacionet e funksionimit nga ligji për buxhetin e vitit, të ardhurat e institucionit, fondet e çelura për investime dhe fondet e çelura për operacione të transfertave të tranzitit për mjetet në ruajtje të kthyera brenda vitit si dhe të gjitha të ardhurat e arkëtuara gjatë zhvillimit të aktivitetit.
Formati nr.4"Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto 2018", është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit.
Formati 6"Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet për vitin 2018", është plotësuar duke përfshirë grantet të brendshme kapitale.
Formati nr.7/a, "Pasqyra e ndryshimeve në aktivet afatgjeta kosto historike 2018",
Formati nr.7/b"Pasqyra e ndryshimeve në aktivet afatgjata neto 2018", është plotësuar sipas normave sipas legjislacionit. Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik dhe

sipas normave të paraqitura. Si gjendjet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.

Formati nr.8 "Numri i punonjësve dhe fondi i pagave", është plotësuar pjesa për gjendjen, lëvizjet dhe gjendjen në fund e punonjësve nga burimet njerëzore, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësur sipas të dhënave nga pasyra e shpenzimeve.

Formati nr. 8 "Pasqyra e lëvizjes së fondeve", është plotësuar duke filluar si në çelje, ashtu edhe lëvizjet debi e kredi dhe gjendja në fund është e barabartë me pasivin e bilancit, e kuadruar me fondin në total.

Në vijim pasqyrat e Aktivit dhe Pasivit të DPD.

në lekë

Referenca e Logarive	***E M E R T I M I***	***Ushtrimi I Mbyllur***	***Ushtrimi Paraardhes***
A	A K T I V E T	34,948,546,375	31,187,726,843
	I.Aktivet Afat shkurtra	31,803,183,684	27,968,721,163
	1.Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	600,556,125	625,372,376
531	Mjete monetare në Arkë	301,144	676,701
512,56	Mjete monetare në Bankë	23,300,311	27,687,290
520	Disponibilitete në Thesar	576,954,670	597,008,385
50	Letra me vlerë	0	0
532	Vlera të tjera	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0
59	Provigjone zhvlersimi letra me vlerë (-)	0	0
	2.Gjendje Inventari qarkullues	318,335,161	266,732,269
31	Materiale	182,738,514	149,701,134
32	Inventar i imët	73,187,210	59,528,334
33	Prodhim në proces	0	0
34	Produkte	0	0
35	Mallra	62,409,438	57,502,801
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0
37	Gjendje të pa mbritura,ose pranë të tretëve	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0
39	Provigjone përzhvlersimin e inventarit (-)	0	0
	3.Llogari të Arkëtushme	30,884,227,487	27,074,621,117
411	Klientë e llogari të ngjashme	7,178,219	6,889,722
423,429	Personeli, paradhënie, defiçite, gjoba	23,081,600	23,902,929
431	Tatim e Taksa	0	0
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	0	0
433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti	0	0
435	Sigurime Shoqërore	34,057,972	34,335,514
436	Sigurime Shëndëtsore	0	0
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0
465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë	0	0
468	Debitorë të ndryshëm	22,630,236,410	18,956,841,390
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	8,189,673,287	8,052,651,562
45	Mardhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike	0	0
49	Shuma të parashikuara për xhvlerësim(-)	0	0
	4.Të tjera aktive afatshkurtra	64,911	1,995,401
409	Parapagime	64,911	1,995,401
473	Llogari e pritjes të mardhënieve me thesarin	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0
	II.Aktivet Afat gjata	3,145,362,692	3,219,005,681
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	39,050,534	35,209,882
201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave	0	0
202	Studime dhe kërkime	33,242,534	35,209,882
203	Koncesione, Patenta, Liçenca e të ngjashme	5,808,000	0
21	2.Aktive Afatgjata materiale	3,042,904,301	3,183,795,799
210	Toka, Troje, Terene	20,783,464	20,783,464

211	Pyje, Plantacione	0	0
212	Ndërtesa e Konstruksione	2,096,078,225	2,238,844,309
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	82,840,755	95,072,100
214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	540,868,416	572,027,136
215	Mjete Transporti	51,725,460	49,470,606
216	Rezerva Shtetërore	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0
218	Inventar ekonomik	307,814,932	297,665,207
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	-57,206,951	-90,067,023
28	Caktime të Aktiveve Afatgjata	0	0
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
25	Huadhënie e Nënhuadhënie	0	0
26	Pjesmarrje në kapitalin e vet	0	0
	4.Investime	63,407,857	0
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	63,407,857	0
B	PASIVET(DETYRIMET)	31,505,208,143	27,718,356,664
	I.Pasivet Afat shkurtra	31,505,208,143	27,718,356,664
	1. Llogari të Pagushme	30,132,879,446	26,260,126,961
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	134,634,816	3,938,048
42	Detyrime ndaj personelit	58,004,268	59,799,395
16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
460	Huadhënës	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	13,492,728	7,859,110
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0
435	Sigurime Shoqërore	4,879,025,660	4,689,034,964
436	Sigurime Shendëtsore	3,494,219	3,419,598
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	165,185	197,728
44	Institucione të tjera publike	1,600,805,490	1,695,159,788
45	Mardhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike	0	0
464	Det.për tu paguar për bl.letrave me vlerë	0	0
466	Kreditore për mjete në ruajtje	556,085,896	582,009,861
467	Kreditore të ndryshëm	216,000,418	220,943,767
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	22,671,170,766	18,997,764,702
49	Shuma të parashikuara për xhvlerësim (-)	0	0
	2.Të tjera pasive afatshkurtra	1,372,328,697	1,458,229,703
419	Kreditore, Parapagime	0	0
475	Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse	966,126,959	1,324,043,984
478	Diferenca konvertimi pasive	0	0
480	Të ardhura për tu klasifikuar ose rregulluar	0	0
487	Të ardhura të arketuara para nxjerrjes së titullit	406,201,738	134,185,719
	II.Pasivet Afat Gjata	0	0
Klase 4	Llogari të pagushme	0	0
16.17,18	Huate Afat gjata	0	0
	Provigjonet afatgjata	0	0
Klasa 4	Të tjera	0	0
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3,443,338,231	3,469,370,180
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3,443,338,231	3,469,370,180
101	Teprica (Fondi I akumuluar) Deficiti i akumuluar	3,200,609,955	3,226,939,447
12	Rezultatet e mbartura	-1,073,142	0
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	20,875,053	5,671,358
111	Rezerva	0	0
115	Nga Fondet e veta të investimeve	8,093,136	3,307,825
15	Shuma të parashikuiara për rreziqe e Zhvlerësime	0	0
105	Teprica e Granteve kapitale Të Brendshme	212,504,571	226,313,035
106	Teprica e Granteve kapitale Të Huaja	2,328,658	7,138,515
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	0	0
109	Rezerva nga Rivlersimi i Aktiveve Afatgjata	0	0
	Të Tjera	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	34,948,546,375	31,187,726,844
	CONTROL	34,948,546,375	31,187,726,844

Në mbyllje të periudhës ushtrimore 2018, Aktivi i Bilancit Kontabël, paraqitet në vlerën 34,948,546,375 lekë.

-llogaritë e aktiveve afatshkurtëra paraqiten analitikisht sipas tabelës së mëposhtëme:

I.Aktivet Afat shkurtra	31,803,183,684	27,968,721,163
1.Mjete monetare dhe ekujvalent të tyre	600,556,125	625,372,376
2.Gjendje Inventari qarkullues	318,335,161	266,732,269
3.Llogari të Arketushme	30,884,227,487	27,074,621,117
4.Të tjera aktive afatshkurtra	64,911	1,995,401

-llogaritë e arkëtueshme paraqiten analitikisht sipas tabelës së mëposhtëme:

	Llogari të Arkëtushme	30,884,227,487	27,074,621,117
411	Kliente e llogari të ngjashme	7,178,219	6,889,722
423,429	Personeli, paradhënie, defiçite, gjoba	23,081,600	23,902,929
435	Sigurime Shoqërore	34,057,972	34,335,514
468	Debitorë të ndryshëm	22,630,236,410	18,956,841,390
4342	Operacione me shtetin(Të drejta)	8,189,673,287	8,052,651,562

-llogaritë e arkëtueshme për vitin 2018 paraqiten në vlerën 30,884,227,487 lekë. Krahasuar me vitin 2017 rezultojnë me rritje në vlerën 3,809,606,370 lekë, kjo rritje vjen kryesisht si pasojë e rritjes se "llogarisë debitorë të ndryshëm" në vlerën 3,673,395,020 lekë, (22 630 236 410 – 18 956 841 390) dhe llogarisë "kliente e llogari të lidhura me to" në vlerën 288,497 lekë.

-llogaritë e aktiveve afatgjata paraqiten analitikisht sipas tabelës së mëposhtëme

	II.Aktivet Afat gjata	3,145,362,692	3,219,005,681
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	39,050,534	35,209,882
202	Studime dhe kërkime	33,242,534	35,209,882
203	Koncesione, Patenta, Liçenca e të ngjashme	5,808,000	0
21	2.Aktive Afatgjata materiale	3,042,904,301	3,183,795,799
210	Toka, Troje, Terene	20,783,464	20,783,464
212	Ndërtesa e Konstruksione	2,096,078,225	2,238,844,309
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	82,840,755	95,072,100
214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	540,868,416	572,027,136
215	Mjete Transporti	51,725,460	49,470,606
218	Inventar ekonomik	307,814,932	297,665,207
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	-57,206,951	-90,067,023

-llogaritë e aktiveve afatgjata për vitin 2018 paraqiten në vlerën 3,145,362,692 lekë. krahasuar me vitin 2017 rezultojnë me pakësim në vlerën -73,642,989 lekë, ky pakësim vjen kryesisht si pasojë e amortizimit vjetor dhe aktivet afagjata të dëmtuara të dala jashtë përdorimit në vlerën - 32,860,072 lekë.

- Llogari të Pagushme paraqiten analitikisht sipas tabelës së mëposhtëme:

	1. Llogari të Pagushme	7,461,708,680	7,262,362,259
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	134,634,816	3,938,048
42	Detyrime ndaj personelit	58,004,268	59,799,395
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	13,492,728	7,859,110
435	Sigurime Shoqërore	4,879,025,660	4,689,034,964
436	Sigurime Shëndetsore	3,494,219	3,419,598
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	165,185	197,728
44	Institucione të tjera publike	1,600,805,490	1,695,159,788
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	556,085,896	582,009,861
467	Kreditorë të ndryshëm	216,000,418	220,943,767

-llogaritë e pagueshme për vitin 2018 paraqiten në vlerën 7,461,708,680 lekë. Krahasuar me vitin 2017 rezultojnë me rritje në vlerën 199,346,421 lekë, kjo rritje vjen kryesisht si pasojë e rritjes së llog. "furniture e llogari të lidhura me to" në vlerën 130,696,768 , ku peshën më të madhe specifike e zë subjekti Rapiscan në vlerën 126,575,375 lekë.

Nxjerrja e bilancit kontabël të aparatit të DPD për Vitin 2018

"Pasqyrat financiare të vitit 2018" të aparatit të DPD-së, janë dërguar në MFE (Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit) Tiranë me shkresën nr. 1099/5, datë 30.04.2019.

Pra bilanci kontabël i vitit 2018 është përgatitur dhe dorëzuar në afatin e përcaktuar në këtë udhëzim dhe përmban:

Bilanci i DPD, për vitin 2018, ka të plotësuara edhe të gjitha formatet shoqëruese, si më poshtë:

Formati 1,A,dhe 1/B "aktivet dhe pasivet" paraqiten me gjendje dhe pozicione normale të përputhura me llogaritë analitike të llogarive, si më poshtë:

Referenca		***Ushtrimi***	***Ushtrimi***
e	***E M E R T I M I***	***I***	***Paraardhës***
Logarive		***Mbyllur***	
A	A K T I V E T	4,109,654,741	4,446,622,090
	I.Aktivet Afat shkurtra	3,378,816,090	3,715,121,725
	1.Mjete monetare dhe ekujvalent të tyre	425,154,547	431,692871
531	Mjete monetare në Arkë	301,144	676,701
512,56	Mjete monetare në Bankë	2,075,488	6,462,467
520	Disponibilitete në Thesar	422,777,915	424,553,703
50	Letra me vlerë	0	0
532	Vlera të tjera	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0
59	Provigjone zhvlersimi letra me vlerë (-)	0	0
	2.Gjendje Inventari qarkullues	158,502,305	129,368,281
31	Materiale	131,904,193	111,434,790
32	Inventar i imët	26,598,112	17,931,491
33	Prodhim në proçes	0	0
34	Produkte	0	0
35	Mallra	0	0
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0
37	Gjendje të pa mbritura,ose pranë të tretëve	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0
39	Provigjone përzhvlersimin e inventarit (-)	0	0
	3.Llogari të Arkëtushme	2,795,094,329	3,152,067,172
411	Kliente e llogari të ngjashme	0	0
423,429	Personeli, paradhënie, defiçite, gjoba	764,011	1,730,024
431	Tatim e Taksa	0	0
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	0	0
433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti	0	0
435	Sigurime Shoqërore	0	0
436	Sigurime Shëndetsore	0	0
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0
465	Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë	0	0
468	Debitorë të ndryshëm	59,461,305	92,988,397
4342	Operacione me shtetin(Të drejta)	2,734,869,013	3,057,348,751
45	Mardhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike	0	0
49	Shuma të parashikuara për xhvlerësim(-)	0	0
	4.Të tjera aktive afatshkurtra	64,911	1,995,401
409	Parapagime	64,911	1,995,401
473	Llogari e pritjes të mardhënieve me thesarin	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0
	II.Aktivet Afat gjata	730,838,651	731,500,365
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	28,641,789	33,819,112
201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave	0	0
202	Studime dhe kërkime	28,641,789	33,819,112
209	Amortizim active të patrupzuara		
203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme	0	0
21	2.Aktive Afatgjata materiale	638,789,005	697,681,253
210	Toka, Troje, Terene	0	0
211	Pyje, Plantacione	0	0
212	Ndërtesa e Konstruksione	343,413,180	360,561,484
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	32,870,820	42,857,014
214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	141,896,780	174,643,277
215	Mjete Transporti	3,808,318	4,760,397
216	Rezerva Shtetërore	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0
218	Inventar ekonomik	116,809,807	114.859,081
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0
28	Caktime të Aktiveve Afatgjata	0	0
213	Amortizim active të trupzuara	0	0

25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
25	Huadhënie e Nënhuadhënie	0	0
26	Pjesmarrje në kapitalin e vet	0	0
	4.Investime	63,407,857	0
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	63,407,857	0
B	PASIVET(DETYRIMET)	3,217,937,154	3,578,616,273
	I.Pasivet Afat shkurtra	3,217,937,154	3,578,616,273
	1. Llogari të Pagushme	2,251,810,195	2,254,572,289
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	128,508,434	338,365
42	Detyrime ndaj personelit	25,805,335	24,947,329
16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
460	Huadhënës	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	7,741,322	3,392,116
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0
435	Sigurime Shoqërore	8,889,189	7,682,492
436	Sigurime Shëndetsore	1,250,785	1,085,966
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	6,319	6,319
44	Institucione të tjera publike	1,595,615,485	1,690,602,929
45	Mardhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike	0	0
464	Det.për tu paguar për bl.letrave me vlerë	0	0
466	Kreditore për mjete në ruajtje	422,777.915	424,553,702
467	Kreditorë të ndryshëm	925,185	5,249,251
4341	Operacione me shtetin(detyrime	60,290,226	96,713,820.
49	Shuma të parashikuara për xhvlerësim(-)	0	0
	2.Të tjera pasive afatshkurtra	966,126,959	1,324,043,984
419	Kreditorë, Parapagime	0	0
475	Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse	966,126,959	1,324,043,984
478	Diferenca konvertimi pasive	0	0
480	Të ardhura për tu klasifikuar ose rregulluar	0	0
487	Të ardhura të arkëtuara para nxjerrjes së titullit	0	0
	II.Pasivet Afat Gjata	0	0
Klase 4	Llogari të pagushme	0	0
16.17,18	Huate Afat gjata	0	0
	Provigjonet afatgjata	0	0
Klasa 4	Të tjera	0	0
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	891,717.587	868,005,817
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	891,717.587	868,005,817
101	Teprica(Fondi i akumuluar) Deficiti i akumuluar	889,388,929	860,867,302
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	0	0
111	Rezerva	0	0
115	Nga Fondet e veta të investimeve	0	0
15	Shuma të parashikuiara për rreziqe e Zhvlerësime	0	0
105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmne	0	0
106	Teprica e Granteve kapitale Të Huaja	2,328,658	7,138,515
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	0	0
109	Rezerva nga Rivlersimi i Aktiveve Afatgjata	0	0
	Të Tjera	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	4,109,654,741	4,446,622,090
	CONTROL		

Shuma e aktivit është e barabartë me shumën e pasivit prej 4,109,654,741 lekë.

-Dispobinilitete në thesar (520-aktiv) paraqet shumën e mjeteve në ruajtje që rezultojnë në fund të vitit 2018 për tu mbartur në vitin 2019 sipas aktrakordimin me thesarin në fund të vitit që përfshijnë 5% gartanci të kontratave të blerjes gjatë vitit, garanci doganore dhe 40% për ankimime.

-detyrimet afatshkurtera (pasiv) paraqet gjendjen e llogarive 401.404 (furnitore për blerje). Llog 421 (detyrime për punonjsit, paga dhjetor 2018), llog 431. (Tatim mbi të ardhurat nga paga dhjetor 2018), llog 435 (kontribit për sig. Shoqërore dhjetor 2018), llog, 436 (kontribut për sig. Shëndetsore dhjetor 2018), llog 438 (kontribut pension suplementar dhjetor 2018), llog 466 (mjete në ruajtje të

trashguara), llog 467 (kreditorë për detyrime të pashlyera për vendime gjykate të formës së prerë për ish punonjës dhe operatorë ekonomike).

Analiza e zërit "Llogari të pagueshme të DPD-së

Tabela në vijim paraqet analizën e zërit "Llogari të pagueshme " të pasivit të bilancit të Aparatit të DPD-së, si më poshtë:

Llogaria	*Përshkrimi*	*Vlera Lekë 2018*	*2017*
401-404	Furnitorë dhe të ngjashme	128.508.434	338,365
421.2	Paga me 31.12.2018	25.805.335	24,947,329
431.2	Tatim Paga	7.741.332	3,392,116
435	Sigurime Shoqërore	8.889.189	7,682,492
436	Sigurime Shëndetsore	1.250.785	1,085,966
438	Pensione Suplementar	6.319	6,319
44	Të drejta të konstatuara për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve	1.595.615.485	1,690,602,929
467	Kreditore/Vendime gjykate operatore dhe ish punonjës	925.185	5,249,251
	Totali	1,768,742,054	1,733,304,767
475	Të ardhura për tu rregj, vitet e ardhshme	966,126,959	1,324,043,984
	Totali	2,734,869,013	3,057,348,751

-llogaritë e pagueshme për vitin 2018 paraqiten në vlerën 1,768,742,054 lekë. Krahasuar me vitin 2017 rezultojnë me rritje në vlerën 35,437,287 lekë, kjo rritje vjen kryesisht si pasojë e rritjes se llog. "furniturë e llogari të lidhura me to" në vlerën 128,170,069 lekë, ku peshën më të madhe specifike e zë subjekti Rapiscan në vlerën 126,575,375 lekë.

-llogaritë e pagueshme për vitin 2018 korespodon me postin 87 të bilancit në aktiv llog. 4342, operacione me shtetin, të drejta, në shumën 2,734,869,013 lekë.

Analiza e zërit "Llogari të arkëtushme "të DPD-së

Tabela në vijim paraqet analizën e zërit "Llogari të arkëtushme " të aktivit të bilancit të Aparatit të DPD-së, si më poshtë:

Llogaria	*Përshkrimi*	*Vlera Lekë 2018*	*2017*
409	Paradhënie	64,911	1,995,401
423	Debitor paradhënie euro	764,011	1,730,024
468	Debitorë të ndryshëm	59,461,305	92,988,397
	Totali	60,290,227	96,713,822

-llogaritë e arkëtueshme për vitin 2018 paraqiten në vlerën 60,290,227 lekë. Krahasuar me vitin 2017 rezultojnë me pakësim në vlerën 36,423,595.00 lekë, ky pakësim vjen kryesisht si pasojë e sistemimit të llogarive debitor për paradhënie shërbime e dieta si dhe arkëtimit nga debitorë të ndryshëm.

-llogaritë e arkëtueshme për vitin 2018 korespodon me postin 84 të bilancit në pasiv llog. 4341, operacione me shtetin, detyrime, në shumën 60,290,227 lekë.

Formati 2,B"Shpenzimet e ushtrimit", është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa 601/sigurimet shoqërore e shëndetsore, 602/mallra e shërbime. Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2018. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2018 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendje së inventarit, transferimet korrente nga jashtë dhe transfertat për buxhetet familjare. Në këtë format janë hedhur dhe llogatitë e klasës 8 "Operacione të korregjimit të rezultatit".

Formati 2,A"Të ardhurat e ushtrimit", është plotësuar me zërat përkatës të klasës 7, pra me të ardhurat tatimore dhe jo tatimore të vitit 2018. Në postin "grande korente të brendshme" paraqet fondet e funksionimit të autorizimeve buxhetore të vitit 2018, fondet e çelura nga të ardhurat e krijuara jashtë limitit si dhe fondet e çelura nga rritja e autorizuar të fondeve në thesar për operacione tranzit për mjete në ruajtje, garanci doganore, rimbursim akcize,takse kombëtare për tatimet si agjentë tatimor të vitit 2018.

Formati 3,"Pasqyra e lëvizjes "Cash" për vitin 2018", është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të rregjistruar fondet buxhetore korente dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kuadruara nga dega e thesarit, paraqet në debi të disponibiliteteve në thesar fondet e çelura për opertacionet e funksionimit nga ligji për buxhetin e vitit, të ardhurat e institucionit, fondet e çelura për investime dhe fondet e çelura për operacione të transfertave të tranzitit për mjetet në ruajtje të kthyera brenda vitit si dhe të gjitha të ardhurat e arkëtuara gjatë zhvillimit të aktivitetit.
Formati nr.4"Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto 2018", është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit.
Formati 6, "Burimet e financimit dhe investimet", është plotësuar duke përfshirë shpenzimet për investime për aktivet afatgjata jo materiale dhe materiale me fondet e institucionit të përdorura për realizimin e objekteve sipas planit vjetor të ivestimeve. Teprica në çelje paraqet gjendja e llog 230, 231 në fillim te vitit sipas nënllogarive përkatëse. Transaksionet e vitit janë pasqyruar në debi finacimet e objekteve dhe në kredi pakësimet për marrjen në dorëzim të investimeve të përfunduara. "Burimet për investime" paraqesin në debi të gjitha pakësimet e fondeve për objektet e marra në dorëzim dhe kredi paraqet "grande të brendshme kapitale" të perdorura nga institucioni për financimin e investimeve.
Formati nr.7/a, "Pasqyra e ndryshimeve në aktivet afatgjata kosto historike 2018", paraqet analitikisht gjendjen dhe levizjet për vlerat bruto të aktiveve afatgjata me kosto historike.
Formati nr.7/b"Pasqyra e ndryshimeve në aktivet afatgjata neto 2018", është plotësuar sipas normave sipas legjislacionit. Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik dhe sipas normave të paraqitura. Si gjendjet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.
Formati nr.8 "Numri i punonjësve dhe fondi i pagave", është plotësuar pjesa për gjendjen, lëvizjet dhe gjendjen në fund e punonjësve nga burimet njerëzore, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësur sipas të dhënave nga pasyra e shpenzimeve, paga, sig shoqërore dhe shëndetsore, shpërblime personeli dhe tatimi mbi pagat.

2. Auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së saktësisë së veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës.

Në zbatim të pikës 2, të programit të auditimit "242/1 Prot, datë 06.06.2019, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:
-Libri arkës
-Mandat pagesat dhe mandat arkëtimet e arkës, libdri madh etj
-Dokumentacioni plotësues, shoqërues e vërtetues për veprimet me arkë bankë
-Libri sintetik dhe analitik
-Pasqyrat financiare 2018
-Struktura e miratuar nga MFE
-VKM për pagat.
-Listepagesat
-Urdhër shpenzimet.

2.1. Auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së saktësisë së veprimeve të kryera nëpërmjet arkës.

Nga auditimi me zgjedhje mbi ligjshmërin dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim, mandatpagesë,.urdhër shpenzim, etj.) i kryer në Sektorin e Financës të DPD për veprimet e arkës në lekë, valutë dhe në veprimet e bankës (thesarit) rezultoi se, veprimet janë kryer konform kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për

kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 248, datë 10.04.1998 "Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësive që varen prej tyre".

-Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike me përjashtim të disa rasteve të trajtuara më poshtë dhe gjendja e llogarive bankare rakordon me ekstraket e bankës në fund të çdo muaji.

-Të gjitha tërheqjet me çek nga banka në lekë dhe valutë, janë bërë hyrje në arkë dhe kontabilizimi i tyre në ditarin e bankës dhe të arkës.

-Mandat pagesa nr, 5 datë 06.02.2018, me përshkrimin "Shërbim në Belgjikë" në emër të znj. F..... Sh..... dhe A..... A....., biletat e avionit me vlerë 850 euro të blera pranë agjencisë G..... Shpk, me NIPT K....., konstatoj se shpenzimet e blerjes së biletës së udhëtimit në rastin në fjalë janë bërë **pa procedurë prokurimi.**

-Mandat Pagesa nr. 63, datë 25.09.2018, me përshkrimin "Shërbim në dorëzim mostrash pranë Laboratorit të Barit, Itali". në emër të z. L..... M....., është blerë pranë agjencisë " F..... T....." me numër NIPT-i L..... me vlerën duke konvertuar 208 euro konvertuar në 26, 200 lekë. Konstatohet se shpenzimet e blerjes së biletës së udhëtimit në rastin në fjalë janë bërë **pa procedurë prokurimi.**

Veprimet e lartpërmendura bien në kundërshtim me udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël", i ndryshuar ndryshuar me Udhëzimin Nr. 5 datë 11.1.2018, neni 18. Ku citohet: Përjashtimisht, për blerjen e mallrave, apo për kryerjen e shërbimeve nga autoriteti kontraktor, vlera e përllogaritur e të cilave gjatë gjithë vitit kalendarik është në kufijtë e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël (më e madhe se 100.000 (njëqind mijë) lekë, por më e vogël se 800 000 (tetëqind mijë) lekë) në rast të krijimit të situatës emergjente, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël në formë shkresore, sipas formularit standard Nr. 4, në një vlerë deri 100 000 (njëqind mijë) lekë gjatë gjithë vitit.etj"

-Mandat pagesa nr. 44 datë 26.07.2018 likujduar urdhër - shërbimi për jashtë vendit në shumën 540 euro, nuk është fimosur nga punonjësi udhëtues znj. R..... K.....

-Mandat pagesa nr. 5 datë 06.02.2018 likujduar urdhër - shërbimi për jashtë vendit në shumën 850 euro, nuk është fimosur nga punonjësi udhëtues znj. F..... Sh..... si dhe nga nëpunësi zbatues znj. F..... M....., *në kundërshtim me udhëzimit të ministrit të financave Nr. 22, date 10.07.2013, Mbi "Zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të këshillit të ministrave "për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit"* ***pika5 , ku citohet ".....****Në përfundim të shërbimit, punonjësi dorëzon të firmosur pranë zyrës së financës së njësisë, Urdhër-Shërbimin duke i bashkëngjitur atij autorizimin e titullarit të institucionit qendror, ose të deleguarit të tij, dhe të gjithë dokumentet përkatëse që vërtetojnë shpenzimet e kryera për realizimin e shërbimit jashtë vendit. Urdhër-Shërbimi paraqitet sipas formatit nr.2, bashkëngjitur këtij udhëzimi dhe pjesë përbërëse e tij."*

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 4, datë 16/08/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë *komente dhe shpjegime*, dhe konkretisht:

Me shkresën pa nr. prot., datë 22.08.2019, të D.P.D, ku **citohet** se: ***"...Nuk kam marrë lekë në dorë dhe nuk kam prerë asnjë biletë udhetimi pranë A..... G..... Për të kryer këtë shërbim mua më është dhënë bileta e fluturimit, rrjedhimisht nuk kam firmosur unë në lidhje me këtë pagesë...."***.

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

Në lidhje me komentet e bëra nga ***zj. Sh....,*** *sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk qëndrojnë, ndaj nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit pasi nga ana Juaj nuk është nënshkruar Urdhër Shërbimit në Bruksel, datë 05.02.2018.*

- Kohëzgjatja dhe destinacioni i udhëtimit në urdhër shërbimet e miratuara në të shumtën e rasteve nuk është shënuar ora e nisjes dhe kthimit duke ndikuar kështu vlerën jo të saktë të përllogaritjes së pagesave që udhëtuesi përfiton nga dieta, *në kundërshtim me udhëzimit të ministrit të financave Nr. 22, datë 10.07.2013, Mbi "Zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të këshillit të ministrave "për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me* shërbim jashtë vendit" **pika 5 , ku citohet:...** *Kur dërgimi i punonjësit me shërbim jashtë vendit në një ditë të caktuar kalendarike, bëhet para orës 8.00, dita e nisjes konsiderohet e plotë, ndërsa kur nisja bëhet pas orës 8.00, dita e nisjes konsiderohet gjysmë dite (1/2 dite).*
Kur kthimi nga shërbimi jashtë vendit në një ditë të caktuar kalendarike, bëhet pas orës 20.00, dita e kthimit konsiderohet e plotë, ndërsa kur kthimi behët para orës 20.00. dita e kthimit konsiderohet gjysmë dite (1/2 ditë).
Nga auditimi i urdhër shpenzimeve u konstatua se:
-Në muajin korrik me mandat pagesat e arkës nr. 3, 4, 5, 6, 7 janë likujduar **CASH për diferencë page 5 punonjës me vlerë 38,061 lekë ndërsa në muajin** gusht me mandat pagesat e ark**ë**s, nr 8 dhe 9, datë janë likujduar **CASH për diferencë page 2 punonjës me vlerë 21,451 lekë. Pra në total janë paguar** 7 punonjës në vlerën 59,512 lekë**,** kjo në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 "për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 64 ku citohet *"Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë".*

2.2. Auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së saktësisë së veprimeve të kryera nëpërmjet bankës

Për vitin 2018, nga llogaria bankare e DPD janë kryer në total shpenzimet korrente në vlerën 3,177,782,000 lekë.
Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të pagesave me bankë zezultoi se,
-Konstatohen **kapërcime numrash në Urdhër shpenzime** psh nga urdhër shpenzimi Nr. 22 datë 11.01.2018 kalohet në ush nr.24 datë 12.01.2018, 26 datë 15.01.2018. Nga ush Nr.67 datë 07.02.2018 në ush Nr.69 datë 09.02.2018.
-Konstatohen gjithashtu **mosvijëmësi e numrave dhe datave** si psh ush nr 338 datë 16.05.2018 vazhdohet nga ush nr.339 datë 15.05.2018. Ush nr.658 datë 11.09.2018 vazhdohet nga ush nr.659 datë 04.09.2018, ush nr 660 datë 04.09.2018,
-Për urdhër shpenzimin Nr.47 datë 30.01.2018 **mungon shkresa/konfirmimi nga banka për kursin preferncial** të marrë nga DPD për transfertën e 14,892 dollar me përshkrimin likujdim fature e shërbimeve të të dhënave të bursës nga PLATTS.
-Konstatohen në masë të konsiderueshme, raste kur mungon bashkëlidhur ky konfirmim, dhe veprimet janë kryer me bankën Raiffeisen. Duke llogaritur që ka pagesa me vlerë të konsiderueshme, risku i konvertimit me kurs më të lartë se sa mund ta ofroj një bankë tjetër e nivelit të dytë është e lartë. DPD duke punuar vetëm me Raiffeisen Bank, **favorizon këtë si bankë** dhe duke mos marr minimumi 2 kurse prefernciale nuk arrijmë të gjykojmë mbi vlerën e fondeve të buxhetit të shtetit, të përdorura për këto transferta.
-Konstatohen raste kur marrja e kursit nga banka Raiffeisen është bërë një ditë më para se urdhër shpenzimi. Psh me urdhër shpenzimin Nr.168 datë 08.03.2018, është paguar vlera prej 1714 euro me kurs të marrë në datën 07.03.2018.
-Në urdhër-shpenzimin Nr. 227 datë 05.04.2018, për tërheqjen e vlerës prej 6000 euro nga Raiffeisen Bank kursi i marrë është 132,5 në euro në datën 04.04.2018. Në urdhër shpenzimin Nr.600 datë 14.08.2018 kursi është marrë në datën 13.08.2018 dhe urdhër shpenzimi është bërë në datën

14.08.2018. Po kështu kursi për 65,000 euro është marrë në datë 04.07.2018 dhe veprimet në urdhër shpenzim janë bërë në datën 05.07.2018.

2.3. Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, me Degën e Thesarit, konstatohet se nuk janë respektuar afatet ligjore të pagesave si vijon:

Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave të marra nga Dega e Thesarit të urdhër shpenzimeve konstatohen se **55 raste në vlerën 67,759,304 lekë**, janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 9, datë 20.3.2018 "*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*", pika 184, ***ku citohet***: "*Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik".* Të detajuara paraqiten në tabelën si më poshtë.

Tabela e detajuar në numër rastesh dhe vlerë të urdhër shpenzimeve, për tejkalim të afatit 30 ditorë nga data e faturës origjinale të operatorit.

NUMRI_FATUR	KODI_ INST	EC_ ACCOUNT	Klasa	FURNITORI	SHUMA	DT_ FURNITOR	DATA_URDHER_ SHPENZIMIT	GL_ DATE	DATA REGJISTRIM	DATA_ EKZEKUTIMI	GL Year	30 dite	
113410100772018	1010077	6027400	60		856,128	23-Aug-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	118	94
113310100772018	1010077	6027400	60		432,563	24-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	148	118
1129110100772010	1010077	6022004	60		1,896	30-Nov-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	-17	61	31
71910100772018	1010077	6022008	60		124,652	28-Feb-18	20-Sep-18	20-Sep-18	20.09.2018	21.09.2018	-18	204	174
113010100772018	1010077	6027400	60		1,140,328	4-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	168	138
72110100772018	1010077	6022008	60		153,418	30-Apr-18	20-Sep-18	20-Sep-18	20.09.2018	21.09.2018	-18	143	113
120910100772018	1010077	6029001	60		24,000	25-Jul-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	-18	155	125
119810100772018	1010077	6027401	60		77,400	30-Jul-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	-18	150	120
16110100772018	1010077	6022004	60		6,842	11-Dec-17	5-Mar-18	5-Mar-18	05.03.2018	06.03.2018	-18	84	54
100510100772018	1010077	6020200	60		84,991	1-Jul-18	4-Dec-18	4-Dec-18	04.12.2018	06.12.2018	-18	156	126
1128110100772010	1010077	6022003	60		10,764	6-Dec-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	-17	55	25
85510100772018	1010077	2314130	23		2,520,000	19-Jul-18	25-Oct-18	25-Oct-18	25.10.2018	26.10.2018	-18	98	68
104810100772018	1010077	6022003	60		3,588	19-Feb-18	11-Dec-18	11-Dec-18	11.12.2018	12.12.2018	-18	295	265
85610100772018	1010077	2314130	23		2,484,000	20-Aug-18	25-Oct-18	25-Oct-18	25.10.2018	26.10.2018	-18	66	36
121510100772018	1010077	6027400	60		500,895	15-Oct-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	-18	73	43
17010100772018	1010077	2318700	23		3,559,410	26-Dec-17	9-Mar-18	9-Mar-18	09.03.2018	13.03.2018	-18	73	43
31810100772018	1010077	2318700	23		5,497,620	7-Feb-18	8-May-18	8-May-18	08.05.2018	09.05.2018	-18	90	60
76510100772018	1010077	6022001	60		425,476	31-Oct-16	2-Oct-18	2-Oct-18	02.10.2018	03.10.2018	-18	701	671
112710100772018	1010077	6027400	60		917,398	4-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	168	138
113510100772018	1010077	6027401	60		11,348,321	9-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	163	133
120410100772018	1010077	6027400	60		1,014,351	19-Sep-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	28.12.2018	-18	99	69
31710100772018	1010077	2318700	23		4,526,284	30-Jan-18	8-May-18	8-May-18	08.05.2018	09.05.2018	-18	98	68
72210100772018	1010077	6022008	60		138,133	30-Apr-18	21-Sep-18	21-Sep-18	21.09.2018	24.09.2018	-18	144	114
80510100772018	1010077	6022008	60		203,616	30-Jul-18	17-Oct-18	17-Oct-18	17.10.2018	18.10.2018	-18	79	49
121910100772018	1010077	6027401	60		365,655	23-Oct-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	-18	65	35
112910100772018	1010077	6027400	60		527,600	6-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	166	136
115810100772018	1010077	6020500	60		630,000	22-Oct-18	24-Dec-18	24-Dec-18	24.12.2018	26.12.2018	-18	63	33
119910100772018	1010077	6027401	60		6,211,050	28-Aug-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	28.12.2018	-18	121	91
104710100772018	1010077	6020500	60		18,840	8-May-18	11-Dec-18	11-Dec-18	11.12.2018	12.12.2018	-18	217	187

120010100772018	1010077	6027401	60		20,000	18-Sep-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	-18	100	70
76910100772018	1010077	6024100	60		5,633,500	29-Jul-18	4-Oct-18	4-Oct-18	04.10.2018	05.10.2018	-18	67	37
112810100772018	1010077	6027400	60		1,271,994	4-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	168	138
100710100772018	1010077	6020200	60		84,991	3-Sep-18	4-Dec-18	4-Dec-18	04.12.2018	06.12.2018	-18	92	62
120310100772018	1010077	6027400	60		148,000	28-Aug-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	28.12.2018	-18	121	91
13710100772018	1010077	6022003	60		28,800	1-Jan-18	26-Feb-18	26-Feb-18	26.02.2018	28.02.2018	-18	56	26
121410100772018	1010077	6027400	60		1,135,475	19-Sep-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	28.12.2018	-18	99	69
72010100772018	1010077	6022008	60		297,246	31-Mar-18	20-Sep-18	20-Sep-18	20.09.2018	21.09.2018	-18	173	143
1114110100772010	1010077	6021009	60		4,425,698	24-Nov-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	-17	67	37
115310100772018	1010077	6020100	60		951,000	6-Aug-18	24-Dec-18	24-Dec-18	24.12.2018	26.12.2018	-18	140	110
71810100772018	1010077	6022008	60		93,556	28-Feb-18	20-Sep-18	20-Sep-18	20.09.2018	21.09.2018	-18	204	174
100610100772018	1010077	6020200	60		84,991	1-Aug-18	4-Dec-18	4-Dec-18	04.12.2018	06.12.2018	-18	125	95
112510100772018	1010077	6027400	60		2,394,341	22-Jun-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	180	150
113110100772018	1010077	6027400	60		1,441,944	19-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	153	123
100310100772018	1010077	6020200	60		38,632	30-Apr-18	4-Dec-18	4-Dec-18	04.12.2018	06.12.2018	-18	218	188
72310100772018	1010077	6022008	60		305,865	1-Jun-18	21-Sep-18	21-Sep-18	21.09.2018	24.09.2018	-18	112	82
109510100772017	1010077	2312101	23		382,073	1-Feb-17	18-Jan-18	28-Dec-17	18.01.2018	23.01.2018	-17	351	321
113210100772018	1010077	6027400	60		362,988	24-Jul-18	19-Dec-18	19-Dec-18	19.12.2018	20.12.2018	-18	148	118
72410100772018	1010077	6022008	60		287,454	1-Jul-18	21-Sep-18	21-Sep-18	21.09.2018	24.09.2018	-18	82	52
71710100772018	1010077	6022008	60		290,048	31-Jan-18	20-Sep-18	20-Sep-18	20.09.2018	21.09.2018	-18	232	202
17510100772018	1010077	6022003	60		96	31-Dec-17	12-Mar-18	12-Mar-18	12.03.2018	13.03.2018	-18	71	41
76510100772018	1010077	6022001	60		270	31-Oct-16	2-Oct-18	2-Oct-18	02.10.2018	03.10.2018	-18	701	671
85410100772018	1010077	2314130	23		2,268,000	18-Jul-18	25-Oct-18	25-Oct-18	25.10.2018	26.10.2018	-18	99	69
103710100772018	1010077	6020200	60		84,991	2-Oct-18	7-Dec-18	7-Dec-18	07.12.2018	11.12.2018	-18	66	36
1217101007720180	1010077	6027401	60		1,394,948	24-Sep-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	-18	94	64
107210100772018	1010077	2314140	23		527,184	9-Oct-18	14-Dec-18	14-Dec-18	14.12.2018	17.12.2018	-18	66	36
					67,759,304								

(Të dhënat: Dega e Thesarit-SIFQ Punoi:KLSH)

Nga kontrolli konstatoj se, ka dokumenta të palotësuara me të gjithë elementet e saj formale që duhet të kenë shkresat zyrtare. Duke mos garantuar plotësinë e dokumentacioneve të rregullta shkresore.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se: *Dega e financës në disa raste, ka vepruar në mosnjohje të legjislacionit ekonomiko-financiar.*

- duke kryer pagesa diferencë pagash me lekë në dorë (CASH) nga arka, mbi limitin e arkë.
- duke kryer pagesa pa dokumentacionin justifikues, shoqërues dhe verifikues
- duke kryer pagesa pa procedure prokurimi për blerjet e vogla

-likujdim z. M..... P..... për urdhër shërbime e dieta jashtë shtetit, për shpenzime trasporti, pasi biletat e trasportit me avion shoqëruar urdhër shërbimit mungojnë.

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

-Udhëzimin e Ministrisë Financavë nr. 30 datë 27.12.2011 "për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 64.

- *Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 22, datë 10.07.2013, Mbi "Zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të keshillit të ministrave "për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit"pika 5 dhe 22.*

-Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël", i ndryshuar ndryshuar me Udhëzimin Nr. 5 datë 11.1.2018, neni 18.
-Udhëzimin Nr.9, datë 20.3.2018 "Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit", pika 184;
Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:
Znj. B..... I..... me detyrë Drejtore e Përgjithëshme e Doganave, (për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2018), Z. A..... S....., me detyrë Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ (i autorizuar si Nëpunës Autorizues i Deleguar me shkresën nr.11186 prot, datë 09.05.2018 dhe miratuar nga Ministria e Financës me shkresën nr.6586/1 prot, datë 12.05.2017), Znj. F..... M..... me detyrë Drejtore e Sektorit të Financës (për periudhën 01.01.2018 deri më 01.05.2018), Znj. A..... K....., Drejtore e Sektorit të Financës (për periudhën 01.05.2018 deri më 31.12.2018) dhe Z. I..... B..... me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës.

3. Për auditimin pagave, shpërblimeve sigurimeve shoqërore e të tjera të DPD
Nga auditimi, lidhur me dukumentacionin e* pagave, shpërblimeve sigurimeve shoqërore e të tjera, *gjatë periudhës së auditimit konstatohet që:

Janë likujduar **CASH për diferencë page** 7 punonjës në vlerën 59,512 lekë**,** kjo në kundërshtim me udhëzimin e ministrisë së financave nr. 30 datë 27.12.2011 "për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 64 ku citohet *"Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë".*

Nga auditimi, lidhur me pagat, shpërblimeve sigurimeve shoqërore e të tjera të DPD, gjatë periudhës së auditimit konstatohet që:
Me shkresën nr. 2450, datë 31.01.2018 të DPD drejtuar MEF, bazuar në Ligjin Ligjit nr.109/2017 *"Për buxhetin e vitit 2018*", VKM nr.921, datë 29.12.2014 "Për personelin e administratës doganore" si dhe në zbatim të udhëzimit nr. 02, datë 06.02.2012, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" është bërë detajimi i numrit të punonjësve për 17 Degët Doganore dhe për Aparatin e DPD-së në total për 1,102 punonjës të miratuar. Detajimi i numrit të punonjësve me kontratë të përkohëshme pune, në mbështetje të VKM nr. 60, datë 31.01.2018, është bërë me shkresën drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 17053 prot, datë 17.07.2018
Çelja e buxhetit për zërin 600-601 "Paga dhe Sigurime" si niveli e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.
Referuar Ligjit të Buxhetit 2018 dhe akteve ligjore në zbatim të tij, për vitin 2018, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, ka pasur të planifikuar vlerën për 1,068,070 mijë lekë për zërin 600-601 "Paga dhe Sigurime". Ka pësuar ndryshime duke zbritur vlerën fillestare të miratuar me 170,930 mijë lekë dhe është miratuar përfundimisht me vlerën 1,061,737 mijë lekë. Pra shpenzime të personelit, janë realizuar në masën 1,061,737 mijë lekë ose 86% e buxhetit fillestar dhe 99 % e buxhetit përfundimtar, me një diferencë të pa realizuar për 177,263 mijë lekë nga buxheti fillestar dhe 6,333 mijë lekë nga plani i buxhetit përfundimtar.
Tabela në vijim paraqet Situacionin e Shpenzimeve në zërin 600-601 "Paga dhe Sigurime " për vitin 2018.

në mijë lekë

Njësitë ekonomike	*Nr. Punonjësish*				*Plani Vjetor 2018*			*Shpenzime Faktike 2018*			*Difer.*
	Miratuar		*Faktik*								
	Struk turë	*Me kontratë*	*Struk turë*	*Me kontratë*	*Paga*	*Sigurime*	*Totali*	*Paga*	*Sigurime*	*Totali*	
					1	*2*	*3=1+2*	*4*	*5*	*6=4+5*	*7=3-6*
Aparati	464	**41**	**412**	**41**	421,475	69,378	490,853	420,539	69,093	489,632	1,221
Rinas	39	**5**	**37**	**5**	36,868	6,118	42,986	36,598	5,980	42,578	408
Tiranë	67	**12**	**47**	**10**	43,859	7,334	51,193	43,621	7,252	50,873	320
Durrës	124	**11**	**100**	**8**	95,188	16,079	111,267	94,863	15,871	110,734	533
Shkodër	49	**13**	**40**	**13**	38,980	6,507	45,487	38,931	6,497	45,428	59
Pogradec	37	**12**	**32**	**10**	31,798	5,324	37,122	31,774	5,303	37,077	45
Korçë	23	**2**	**19**	**2**	19,059	3,192	22,251	18,859	3,153	22,011	240
Kapshticë	28	**6**	**22**	**6**	24,690	4,113	28,803	24,613	4,103	28,716	87
Gjirokastër	36	**6**	**31**	**6**	27,263	4,699	31,962	27,174	4,489	31,663	299

Vlorë	31	**7**	**26**	**7**	25,700	4,234	29,934	25,452	4,229	29,681	253
Elbasan	30	**3**	**23**	**3**	23,501	3,658	27,159	21,924	3,630	25,554	1,605
Berat	16	**3**	**13**	**3**	10,959	1,879	12,838	10,737	1,785	12,523	315
Fier	43	**3**	**31**	**3**	27,532	4,657	32,189	27,421	4,598	32,019	170
Sarandë	27	**12**	**20**	**10**	19,750	3,304	23,054	19,729	3,290	23,019	35
Peshkopi	14	**2**	**11**	**2**	12,451	2,087	14,538	12,122	2,027	14,149	389
Kukës	46	**10**	**33**	**10**	32,895	5,545	38,440	32,833	5,468	38,301	139
Lezhë	15	**3**	**13**	**3**	14,473	2,477	16,950	14,443	2,412	16,855	95
Tre - urat	13	**2**	**9**	**2**	9,337	1,707	11,044	9,287	1,636	10,923	121
TOTALI	**1102**	**153**	**919**	144	**915,778**	**152,292**	**1,068,070**	**910,920**	**150,817**	**1,061,737**	**6,333**

- Nga auditimi u konstatua se numri i miratuar punjonjësve me kontratë për vitin 2018 ka qënë 153, ndërsa numri faktik është 144, të cilët janë të shpërndarë në strukturën e degëve të doganave. Krahasuar me strukturën nga kjo kategori punonjësish nuk ka tejkalim të numrit të miratuar.
- Nga auditimi i urdhër shpenzimeve u konstatua se në muajin korrik me mandat pagesat e arkës nr. 3, 4, 5, 6, 7, janë likujduar **CASH për diferencë page 5 punonjës me vlerë 38,061 lekë ndërsa në muajin** gusht me mandat pagesat e ark**ë**s, nr 8 dhe 9, janë likujduar **CASH për diferencë page 2 punonjës me vlerë 21,451 lekë. Pra në total janë paguar** 7 punonjës në vlerën 59,512 lekë**,** kjo në kundërshtim me udhëzimin e ministrise financave nr. 30 datë 27.12.2011 "për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" ***Veprimet që kryhen me arkë dhe bankë. Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:*** *Dega e financës, ka vepruar në mosnjohje të legjislacionit ekonomiko-financiar,* duke kryer likujdime diferencë pagash me lekë në dorë (CASH) nga arka.

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

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30 datë 27.12.2011 "për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" *"Veprimet me arkë dhe bankë".*Llogaritja e ndalesave për sigurime shoqërore dhe tatim mbi pagat është bërë konform legjislacionit në fuqi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Znj. F..... M..... me detyrë Drejtore e Sektorit te Financës, Z. I... B..... me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës, dhe Z. N..... Gj..... me detyrë Specialist Finance.

4. Auditimi për përputhshmërinë e procedurave për inventarizimin e pasurisë së institucionit

Në zbatim të pikës nr. 2, të programit të auditimit për **Inventarizimin e pasurisë për vitin 2018**, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Regjistri i aktiveve të DPD-së.
-Dokumentacioni mbi kryerjen e inventarizimit.
-Dokumentacioni shoqërues i inventarizimit.

Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore për inventarizimin e pasurisë së institucionit konstatua se inventarizimi i aktiveve në DPD është kryer duke u bazuar në urdhrin e titullarit nr. 28556 datë 04.12.2018, për invertarizimin e përgjithshëm fizik të pasurisë në sistemin doganor, urdhërit nr. 28556/1 datë 31.12.2018 për ngritjen e komisionit për inventarizimin e pasurisë dhe inventarizimin fizik në datë 31.12.2018, në aparatin e DPD, sipas të cilit janë ngritur komisionet përkatëse për inventarizimin fizik, në zbatim të nenit 12, pika 2 b dhe nenit 15 pika 4 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", pikat 73, 74 dhe pika 81 të Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", si dhe nenit 7 (Inventari i aktiveve dhe detyrimeve) të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", me ndryshimet.

a. Komisioni i posaçëm për inventarin e Magazinës Qendrorë është i përbërë nga 3 punonjës, z.S..... A...../kryetar, z. Sh..... V...../anetar, z. V..... M...../anetar.) në përputhje me kërkesat e pikës 82 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Përgjegjësi material, magazinieri z. B..... Sh..... dhe sp/Financës përgjegjëse për kontabilitetin e magazinave znj. L..... Z..... Në përfundim të inventarizimit komisioni ka arritur në përfundimin se inventari fizik i magazinës qendrore është i kuadruar me kontabilitetin dhe nuk ka diferenca si në tepri ashtu edhe në mungesa. Nga komisioni është konstatuar gjendja fizike për magazinë qendrore si në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Nr	***Emërtimi***	***Gjendja kontable Viti 2018***	***Gjendja fizike Viti 2018***
1	Materiale	67.798.581.00	67.798.581.00

2	Materiale rikupero	401.000.00	401.000.00
3	Objekte inventari	6.099.581.00	6.099.581.00
4	Materiale veshmbathje	15.352.340.00	15.352.340.00
5	Pajisje të radiondërlidhjes	32.019.318.00	32.019.318.00
6	Pajisje inventar ekonomik	51.616.611.00	51.616.611.00
7	Pajisje kompjuterike	184.309.737.00	184.309.737.00
8	Pajisje elektrike & elektronike	115.551.813.00	115.551.813.00
	Shuma	**473,148,981**	**473,148,981**

b. Komisioni i posaçëm për inventarin e Laboratorit Doganor është i përbërë nga 3 punonjës, znj. E..... I...../kryetare, znj. J..... T...../anëtare dhe z. Dh..... J...../anëtar, në përputhje me kërkesat e pikës 82 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Përgjegjësi material, magazinierja z. L..... C..... dhe sp/Financës përgjegjëse për kontabilitetin e magazinave znj. L.... Z..... Në përfundim të inventarizimit komisioni ka arritur në përfundimin se inventari fizik i magazinës së laboratorit doganor është i kuadruar me kontabilitetin dhe nuk ka diferenca si në tepri ashtu edhe në mungesa. Nga komisioni është konstatuar, gjendja fizike për magazinën e laboratorit qendror si në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Nr	*Emërtimi*	*Gjendja kontable Viti 2018*	*Gjendja fizike Viti 2018*
1	Materiale	20,254,470	20,254,470
2	Objekte inventari	453,872	453,872
3	Pajise laboratori	284,371,138	284,371,138
4	Pajisje orendi	7,615,011	7,615,011
5	Pajisje kompjuterike	6,001,691	6,001,691
6	Pajisje elektrike dhe elektronike	42,387,007	42,387,007
	Shuma	**361,083,189**	**361,083,189**

c. Komisioni i posaçëm për inventarin e Magazinës A/K Detare është i përbërë nga 3 punonjës, z. A..... K...../kryetar, E..... P...../anëtar dhe A..... Z...../anëtar, në përputhje me kërkesat e pikës 82 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Përgjegjësi material, magazinieri z. Sh..... C..... dhe sp/Financës përgjegjëse për kontabilitetin e magazinave znj. L..... Z..... (të vërë në dispozicion të komisionit të inventarizimit dokumentacionin e nevojshëm për këtë qëllim. Në përfundim të inventarizimit komisioni ka arritur në përfundimin se inventari fizik i magazinës së A/K detare është i kuadruar me kontabilitetin dhe nuk ka diferenca si në tepri ashtu edhe në mungesa. Nga komisioni është konstatuar, gjendja fizike për magazinën e A/K Detare si në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Nr	*Emërtimi*	*Gjendja kontable Viti 2018*	*Gjendja fizike Viti 2018*
1	Objekte inventari	1,783,519	1,783,519
2	Materiale rikupero	190,717	190,717
3	Karburant për motovedeta	583,551	583,551
4	Pjesë këmbimi për autovedeta	1,783,519	1,783,519
5	Mjete detare "motovedeta"	96,313,131	96,313,131
6	Pajisje të radiondërlidhjes	2,776,770	2,776,770
7	Pajisje inventar ekonomik	4,633,427	4,633,427
8	Pajisje kompjuterike	9,122,541	9,122,541
	Shuma	**117,187,175**	**117,187,175**

d. Komisioni i posaçëm për inventarin e magazinës së parkut të automjeteve është i përbërë nga 3 punonjës, z.P..... T...../kryetar, z. S..... I...../anëtar z. A... A..../anëtar, në përputhje me kërkesat e pikës 82 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Përgjegjësi material, magazinieri z. A..... H..... dhe sp/Financës përgjegjëse për kontabilitetin e magazinave znj. L..... Z..... Në përfundim të inventarizimit komisioni ka arritur në përfundimin se inventari fizik i magazinës së A/K detare është i kuadruar me kontabilitetin dhe nuk ka diferenca si në tepri ashtu edhe në mungesa. Gjendja fizike e magazinës së parkut të automjeteve paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Nr	*Emërtimi*	*Gjendja kontable Viti 2018*	*Gjendja fizike Viti 2018*
1	Pjesë për automjete	23,875,659	23,875,659

2	Karburant	2,414,764	2,414,764
3	Karburant (depozita)- DPD gjenerator	204,790	204,790
4	Materiale rikupero	0	0
5	Objekte inventari	2,908,863	2,908,863
6	Autovetura	201,830,402	201,830,402
7	Inventar ekonomik	829,361	829,361
8	Pajisje elektrike & elektronike	56,817,838	56,817,838
	Shuma	**288.881.677**	**288.881.677**

Me urdhërin nr.28556/1 datë 31.12.2018 të tutillarit të institucionit janë krijuar grupet e komisionit të caktuara prej tij për inventarizimi fizik i pasurisë dhe inventarizimi fizik në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, inventarizimi duhej të fillonte me datë 03.01.2019 dhe të mbaronte brenda datës 19.01.2019. Në relacionin e mbajtur pas mbarimit të inventarizimit shënohet data 14.01.2019 si datë përmbyllëse e këtij procesi, i pa protokolluar. Inventarizimi rezulton të jetë bërë brenda afatit të kërkuar nga titullari.

-Relacioni mbajtur nga komisioni i inventarizimit pas përfundimit të procesit të inventarizimit për vitin 2018, datë 14.01.2018, ***nuk ka nr. protokolli***. ***Është i pa protokolluar*.**

- Është mbajtur një relacion i përbashkët për të gjitha magazinat. Jo i ndarë për çdo magazinë në vehte. Relacioni është firmosur nga 8 anëtarë gjithsej. Ndërkohë duhej të firmosej nga 12 anëtarë, pasi janë inventarizuar 4 magazina me nje grup prej 3 anëtarësh të ndryshëm për çdo magazinë. Nga verifikimi i bërë rezulton që jo të gjithë anëtarët e komisionit kanë firmosur në mbarim të verifikimit të inventarizimit fizik të magazinave. Në listën e anëtarëve në relacionin përmblëdhës përfundimtar rezulton që asnjë anëtar i inventarizimit të magazinës A/K Detare nuk ka firmosur, për magazinën e Laboratorit Doganor nuk është firmosur nga 2 anëtarë të komisionit si dhe në magazinën e parkut nga një anëtar i komisionit. *në kundërshtim me kërkesat e pikës nr. 85, gërma c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ku citohet se: Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë përH: Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues.*

- Nga auditimi me zgjedhje i dokumentave të magazinës rezultoi se me FH nr. 09 datë 14.08.2018, nr.10 datë 15.02.2018, nr.12.datë 24.02.2018, nr 14 datë 26.02.2018 (dhurata, pjata dekorative) është bërë shënim përsipër për anullim, dhe për këtë nuk ka asnjë urdhër apo shkresë për kryerjen e kësaj procedure, në *kundërshtim me kërkesat e pikës nr. 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ku citohet se: "Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasior dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore dhe administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime të lexueshëm dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe ato të mashtrimeve*

Me FH nr 11 datë 08.05.2018 (karburant), nr 14 datë 06.06.2018 (Karburant), nr.21 date 20.07.2018 (Karburant) procesverbali i marrjes së mallit në dorëzim, mungon firma e njërit nga anëtarët e komisionit, në kundërshtim *me me kërkesat e pikës nr. 43, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ku citohet se: Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevoje, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale.si* dhe pikën *35, gërma a, ku citohet: Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumenta origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:*

a Dokumenta vërtetues *- vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, proçesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi*

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:

-**Nga komisionet e posaçme nuk është mbajtur procesverbal me përgjegjësin material, para fillimit të inventarit me qëllim fiksim e numrit rendor të fletë hyrjeve dhe të fletë daljeve por është hartuar vetëm një shkresë (deklaratë) nga përgjegjësi material drejtuar komisionit të inventarizimit ku i bën me dije numrin rendor të FH dhe FD,** kjo kundërshtim me kërkesat e pikës 83 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", ku citohet se: "*Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behët mbyllja dhe dyllosja e magazinës."*

-**Në përfundim të inventarizimit nga komisionet e posaçme nuk është përpiluar një raport për Nëpunësin Autorizues lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre dhe gjendjen fizike të aktiveve,** në kundërshtim me kërkesat e pikës 85 germa "c" e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", ku citohet se: Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësi të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nga nëpunësi autorizues."*

-**Nga auditimi me zgjedhje i fletë hyrjeve për magazinat rezultoi se në disa fletë hyrje është bërë shënim përsipër për anullim, dhe për këtë nuk ka asnjë urdhër apo shkresë për kryerjen e kësaj procedure si dhe në disa raste proces-verbali i marrjes në dorëzim është i pa protokolluar. Ka mungesa firmash të anëtarëve të komisionit në proces-verbale** në kundërshtim me kërkesat e pikës nr. 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ku citohet se: "*Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasior dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore dhe administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime të lexueshëm dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe ato të mashtrimeve" dhe me kërkesat e pikës nr. 43, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ku citohet se: Komisioni përbëhet nga specialistë të fushë s sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevoje, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale.*

Nxjerrja jashtë përdorimit i aktiveve.

-Nga auditimi rezultoi se sipas urdhrit të brendshëm nr.56 datë 31.07.2018, është ngritur komisioni për vlerësimin e inventarit dhe përdorimit të mjeteve të transportit për aparatin e DPD. Komisioni pasi ka bërë vlerësimet e automjeteve dhe më datë 13.10.2015 ka mbajtur procesverbalin ku ka vlerësuar për të nxjerrë jashtë përdorimi 7 automjete.

Sipas shkresës nr. 25135, datë 25.10.2018 nga titullari i institucionit është miratuar nxjerrja jashtë përdorimi e 7 automjeteve, me vlerë 20,540,798 lekë.

Nga kontrolli i mëtejshëm, konstatoj që deri në mbajtjen e këtij akt/konstatimi nuk janë kryer veprime për eleminin fizik të automjeteve pas vlerësimit të tyre nga komisioni i vlerësimit dhe miratimit të Titullarit për nxjerrjen jashtë përdorimit te 7 automjeteve me vlerë 20,540,798 lekë.

-Me procesverbalet nr.1 – nr. 46 mbajtur në datë 18.10.2018 nga komisioni i vlerësimit të nxjerrjes jashtë përdorimit të paisjeve nga inventari ekonomik, janë vlerësuar se janë jashtë përdorimit paisjet

me kod, (kodi MP.218.702, me vlerë 471.782 lekë, kodi MP 2018.102, me vlerë 65.080 lekë, kodi MP 327, me vlerë 1,241.600 lekë,).
Me Proces verbalin nr 4331/1 datë 25.02.2019 komisioni ka bërë asgjësimin fizik në prani të komisionit të përbërë nga, Z. P..... T...../Kryetar, Z. I..... B...../Anëtar, Z. S..... A...../Anëtar, Z. F...../K..../Anëtar, Z. A..... H...../Anëtar.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në:
-Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin".
-Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", ndryshuar .

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:
Për mosmarrje pjesë hartimin e relacionit përfundimtar të procesit të inventarizimit.
Z. A..... K....., Komandant Motovedeta, A/K Detare. Z. E..... P....., Komandant Motovedeta, A/K Detare. Z. A..... Z....., Motorist. Z. Dh..... J..... Përgjegjës sektori. Znj. J..... T....., Laborante. Z. A... A..., Teknik.
Znj. K.... B....., për mosfirmosje të procesverbali i marrjes së mallit në dorëzim.
Z. B..... Sh....., magazinier.

3. Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Teknik i Akcizës dhe Procedurave Doganore lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër.

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit "Nr. 242/1 Prot., datë 06.06.2019", për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni elektronik si më poshtë:
1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në sistemin doganor në bazë të përzgjedhjes si kriter vlerësimi: artikujt plastikë të deklaruar dhe klasifikuar ne kapitullin 39 për efekt të taksës së amablazhit (TAM); mallrat që importohen më shpesh dhe me ndikim në të ardhurat; mallrat që kuotohen në bursë; artikujt e importuar nga NEU (kryesisht Kina), si dhe mallrat e përdorur, duke synuar që të mbulohej e gjithë periudha e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;
2. Dokumentacioni tregtar elektronik i praktikave doganore sa më sipër, nëpërmjet sistemit Asycuda World, të vlerësuara dhe përzgjedhura me rrisk;
3. Dokumentacioni tregtar dhe elektronik i praktikave doganore të artikujve të njëjtë nga e njëjta origjinë deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, për të cilët nga SVQ apo SKAO nuk është ndjekur i njëjti kriter apo standard vlerësimi.

Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore u konstatua:

I. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, përpunuar nga zyra operacionale pranë DDE, si dhe Sektori i Vlerësimit në Qendër (SVQ), si dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO), pranë DPD.
Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, gjatë proçedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me rrisk në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentat bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

Nga ana e: z. A.... H..... me detyrë përgjegjës sektori SKAO; z. H..... E..... me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; z. F..... Gj..... me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit regjime në DD. Durrës; z. A.... V..... dhe z. I.... P..... me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. H..... L.... dhe z. M.... B..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës; z. E.... Sh....., z. D..... M.... dhe z. A..... Zh..... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie; z. N.... H.... me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Shkodër, z. K.... V.... me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë; zj. E..... Sh..... me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë; z. A..... L.....; z. A..... B..... dhe z. P..... T....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. V..... N..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Korçë; zj. A..... A..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Kakavie; z. J..... M....., zj. O..... H.....; z. J..... K.....; zj. A..... Ç....., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; z. N..... H..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Tiranë; zj. A..... D..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Shkodër; zj. R..... K....., zj. L..... K....., z. D..... P..... me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Durrës; z. A..... Sh....., z. A..... Sh....., zj. L..... B....., z. E..... D....., zj. M..... Z....., zj. O.... V....., zj. E..... B....., zj. E..... Ç....., z. A..... K....., z. A..... N....., z. K..... B....., z. A..... B., zj. K. X., zj. L. D., z. A. V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B., z. I. M., z. E. H., zj. G. G., z. E. B., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. E. Th., z. I. M., z. P. R., zj. E. K., z. D. B., z. A. S., z. B. D., zj. M. Z., z. S. T., z. E. I., z. R. Sh., zj. I. B., z. E. Gj., z. R. M., zj. E. Sh., z. I. Ç. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..",* ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* nxjerrë për këtë qëllim.

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

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

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

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

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

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

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

Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor Indikatorët që mund të evidentojnë një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, mund të jenë:
- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare.
- Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ ngjashme.
- Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine.
- Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli.
- Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme.
- Përfshihen shitjet e njëpasnjëshme (zinxhir shitjesh).
- Ekziston një tregtar ose një kompani e tretë (agjenti blerës) i përfshirë në transaksione.
- Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion.
- Vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit.
- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme.
- Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar.
- Indikatorë të tjerë të paspecifikuar më lart etj.

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

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

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

Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore ***të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme****, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave* ***dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.***

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

teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).
Nga auditimi me zgjedhje i praktikave doganore IM4, kryesisht me origjinë NEU, por edhe EU për mallra të deklaruar, çmimi për njësi i të cilave rezulton dukshëm më i ulët krahasuar me çmimin: e mallrave të njëjtë apo identik të importuar të deklaruar dhe transaktuar; e publikuar në tregje; të publikuar në bursë; si dhe të dhënat e miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe të publikuara në faqen zyrtare të DPD, rezultoi se nga ana e sektorit operacional pranë degeve doganore, Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SQV), si dhe nga ana e sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), për importet e mallrave nga disa subjekte, pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar pasi referuar:
1. Indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...",* me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, nuk është bërë një **analizë** e thelluar, sepse:
- së pari, në pikën 2.1 të Udhëzimit citohet "*Vlerat e mallrave identike apo të ngjashme të pranuara me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit*", ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm, dhe se, çmimi për të njëjtin artikull nga NEU *(në rastet e importit të artikullit "Mishi dhe nënproduktet e tij")*, paraqitet shumë më i lartë se çmimi i po të njëjtëve artikuj të importuar nga EU;
- së dyti, në pikën 2.3 të Udhëzimit citohet *"Vlerat e mallrave te derguara zyrtarisht nga Drejtoria e Pergjithshme e Doganave si te dhena te disponueshrne etj",* ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin ORACLE, krahasuar me çmimet e publikuara në faqen zyrtare të DPD dhe të miratuara nga komisioni Add-Hoc pranë Ministrisë së Financave, janë shumë të ulëta;
- së treti, në pikën 2.4 të Udhëzimit citohet *"Vlera e produktit nuk mund te jete me e ulet se vlera e lendes se pare me te,cilen eshte prodhuar",* ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin ORACLE, në disa raste janë nën çmimin e lëndës së parë, *(në rastin e importit të artikujve të kapitullit *39* dhe kapitullit *84* të NKM)*, si dhe vlera doganore/kg në inkotermin CIF e produkteve të mishit rezulton më e ulët se vlera CIF/kg e plehut organik *(në rastet e importit të artikullit "Mishi dhe nënproduktet e tij")*;
- së katërti, në pikën 2.4 të Udhëzimit citohet *"Vendi i origjines me risk: Azise, Lindjes se Larget, Vendeve Arabe, Zonave te Lira (zona off-shore), Amerika Latine",* ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me rrisk të lartë me të cilat administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi, si dhe në shumë raste transaksionet janë kryer në zonat e lira ose off-shore;
- së pesti, në pikën 2.8 të Udhëzimit citohet *"fatura nuk është lëshuar nga prodhuesi",* rezulton se nga verifikimi, transaksioni është kryer në "zona të lira ose off-shore". Dokumentacioni shoqërues i mallit është lëshuar nga kompania ose vendi prodhues (çertifikatë veterinare, deklaratë eksporti ose EUR.1, CMR), ndërsa fatura është lëshuar nga kompani me seli të ndryshme nga vendi i origjinës dhe dërgues i mallit;
- së gjashti, në pikën 2.9 të Udhëzimit citohet *"Vendi i origjines ndryshon nga vendi nga ku transportohet malli",* rezulton se, nga verifikimi, vend i origjinës së mallrave të importuara ndryshon nga vend i transportit apo firma shitëse;

- së shtati, në pikën 2.10 të Udhëzimit citohet *"Marresi i mallit ka historik shkeljesh",* rezulton se, nga verifikimi, shumë subjekte për të njëjtën natyrë malli, nga autoriteti doganor janë penalizuar me vendime administrative për detyrimet doganore shtesë;
- së teti, në pikën 2.22 të Udhëzimit citohet *"Kontrata me firmën shitëse",* rezulton se, nga verifikimi, për importet nuk rezulton kontratë bashkëngjitur praktikave doganore me firmën shitëse;
- së nënti, në pikën 2.24 të Udhëzimit citohet *"faturë e sigurimit të mallit",* rezulton se, nga verifikimi, bashkëlidhur praktikave doganore nuk rezulton fatura e pagesës së sigurimit të mallit apo dokument shtesë për të treguar kushtet e lëvrimit të mallit;
- së dhjeti, në pikën 2.25 të Udhëzimit citohet *"Dokumentacione të tjera shtesë që lidhen me sasinë, vlerën, origjinën, transportin, magazinimin, transitimin, mënyrën e pagesës, dokumente justifikuese të kushteve të livrimit të mallit. Për shembull në rastet e deklarimit të kushtit CIF, mund të kërkohen faturat e pagesave për transport dhe siguracion malli",* rezulton se, nga verifikimi, nuk rezulton të kemi bashkëlidhur praktikave doganore fatura për transport në rastin e kushtit CPT, CIF, apo fatura mbi siguracionin e mallit;
- së njëmbëdhjeti, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të deklaruara apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët lidhur me cmimin e produkteve në treg;

2. Indikatorëve të përcaktuar në pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një profilizimim i riskut** në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, sepse:
- së pari, Konstatohet një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare;
- së dyti, Konstatohen çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ ngjashme;
- së treti, Konstatohen si vend i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine;
- së katërti, Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli;
- së pesti, Konstatohet se përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme;
- së gjashti, Konstatohet se mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion;
- së shtati, Konstatohet se ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme;
- së teti, Konstatohet se vlera e produktit është më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar *(në rastin e importit të artikujve të kapitullit *39* dhe kapitullit *84* të NKM)*, si dhe vlera doganore/kg në inkotermin CIF e produkteve të mishit rezulton më e ulët se vlera CIF/kg e plehut organik *(në rastet e importit të artikullit "Mishi dhe nënproduktet e tij")*.
Pra, **si konkluzion**, lidhur me vlerësimin doganor, nga **Sektori i Vlerësimit në Qendër, si dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO),** pranë DPD, nuk janë ndjekur hapa pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave në zbatim të neneve 65-71 të Kodit të ri Doganor.

Konkretisht:

♦ Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit *"Patate"*, deklaruar në kodin tarifor *07019050* të NKM, me origjinë Egjipt, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në

përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë në sistemin doganor është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me çmimin 0.42 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-8506, datë 18.06.2018).* Referuar deklarimeve, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëti artikull nga e njëjta origjinë është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 0.42 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-8531, datë 19.06.2018).*

♦ Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit *"Fasule e bardhë"*, deklaruar në kodin tarifor *07133390* të NKM, me origjinë NEU (Argjentinë), në kushtet e lëvrimit CIF, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë në sistemin doganor është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me çmimin 1.1 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 2200 $, *(mjaft të citojmë DAV me R-715, datë 05.01.2018; R-3015, datë 16.01.2018 etj).* Referuar deklarimeve, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëti artikull nga e njëjta origjinë është deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 1.1 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-57216, datë 20.06.2018; R-104408, datë 31.10.2018).* Gjithashtu për të njëjtin artikull me origjinë NEU (Egjipt), është bërë rivlerësim sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit *"Thjerza"*, deklaruar në kodin tarifor *07134000* të NKM, me origjinë NEU (Kanada), në kushtet e lëvrimit CIF, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë në sistemin doganor është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me çmimin 0.8 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 1950 $, *(mjaft të citojmë DAV me R-1402, datë 03.02.2018; R-4120, datë 19.06.2018; R-11700, datë 23.08.2018, etj).* Referuar deklarimeve, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëti artikull nga e njëjta origjinë është deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 1.1 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-8569, datë 02.02.2018; R-16449, datë 22.11.2018).*

♦ Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit *"Gështenja"*, deklaruar në kodin tarifor *08024100* të NKM, me origjinë NEU (Kinë), në kushtet e lëvrimit FOB, praktika doganore me R-16651, datë 08.11.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit të Ri Doganor pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë në sistemin doganor është rivlerësuar sipas metodës 2 të vlerësimit me çmimin 0.5 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-1199, datë 30.01.2018; R-14580, datë 15.12.2018; R-15026, datë 22.12.2018, etj).* Referuar deklarimeve, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëti artikull nga e njëjta origjinë është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 0.5 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-11097, datë 16.11.2018; R-18045, datë 05.12.2018).*

♦ Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit *"Piper i zi/bardhë"*, deklaruar në kodin tarifor *09041200* të NKM, me origjinë NEU *(Vietnam, Brazil, Ekuador, Kinë & Indonezi, vende me të cilat administrata doganore nuk ka marëveshje bashkëpunimi)*, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se i njëjti artikull nga e njëjta origjinë në sistemin doganor është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me çmimin 6.5 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-8845, datë 25.06.2018; R-79821, datë 22.08.2018; R-14269, datë 28.09.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Peshk ton i konservuar"*, deklaruar në kodin tarifor *16041421* të NKM, me origjinë NEU *(Tajlandë, Kinë dhe Vietnam)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SVQ, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga NEU *(vende me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO & SVQ, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 3.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-52254, datë 07.06.2018; R-71280, datë 27.07.2018; R-82156, datë 30.08.2018; R-108484, datë 12.11.2018; R-79863, datë 22.08.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Gaz ftohës R134A"*, deklaruar në kodin tarifor *29033919* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë dhe Emiratet Arabe)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga NEU *(vende me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO & SVQ, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 3 të vlerësimit me 470 lekë/kg (vlerë statistikore CIF, referuar vendimit administrativ nr. nr. 1322, datë 01.11.2018 ku artikullit i shtohen detyrime doganore në masën 264,416 lekë, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-84836, datë 08.09.2018; R-833, datë 02.02.2018; R-81850, datë 29.08.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Pastë dhëmbësh"*, deklaruar në kodin tarifor *33061000* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë)*, me nivel të taksës doganore 6 % konstatohet se disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga NEU *(vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO & SVQ, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 4.6 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-1324, datë 20.02.2018).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Tub uji plastik"*, deklaruar në kodin tarifor *39173900* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë)*, me nivel të taksës doganore 6 % konstatohet se disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga NEU *(vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SVQ, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.9 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-4159, datë 11.04.2018; R-5232, datë 22.06.2018).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Mbulesa dyshemeje (lionoleum) PVC"*, deklaruar në kodin tarifor *39181090* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë & Indi)*, me nivel të taksës doganore 6 % konstatohet se disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion edhe pse ***artikulli i importuar dhe deklaruar në këto praktika doganore është transaktuar nën nivelin e çmimit të lëndës së parë ku PVC është 730 $/ton,*** veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor. Veprimet e sipërcituara janë jo në përputhje të përcaktimeve të kërkesave të pikës 2.4 të Udhëzimit 25, datë

30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...",* ku **citohet** se: *"Vlera e produktit nuk mund te jete me e ulet se vlera e lendes se pare me te,cilen eshte prodhuar",* ndryshuar me pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* ku **citohet** se: *"Vlera e produktit është më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar"*, ndaj artikulli duhej rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me minimumin 730 $/ton në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve plastikë ku si njësi kanë deklarimin në copë*"Kapak ŴC, pjata dushi, mekanizma shkarkimi, kuti, kanistra, etj"*, deklaruar në kodin tarifor me kre *3922*, *3923*, *3924*, *3925* & *3926* të NKM *(në njësinë copë)*, me origjinë NEU (Kinë), me nivel të taksës doganore 6 %, konstatohet se disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikujve nga e njëjta origjinë, rezultojnë të rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.3 $/kg, në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me R-5421, datë 24.01.2018, R-11856, datë 13.02.2018, R-65979, datë 13.07.2018, R-81427, datë 28.08.2018, R-125030, datë 24.12.2018, etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Dyer të brendshme komplet"*, deklaruar në kodin tarifor me kre *4418* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 100 $/copë në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-15668, datë 23.10.2018; R-82615, datë 31.08.2018, etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Fletore shkrimi"*, deklaruar në kodin tarifor me kre *4820* të NKM, me origjinë NEU *(Indonezi & Kinë, vende me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.85 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-8445, datë 02.02.2018, etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Tapet leshi i bërë me dorë"*, deklaruar në kodin tarifor *57011090* të NKM, me origjinë NEU *(Indi)*, me nivel të taksës doganore 10 %, praktika doganore me R-110107, datë 16.11.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, me origjinë NEU, rezulton i deklaruar me çmim mbi 10 €/m^2, ndaj artikulli duhej rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 10 €/m^2 në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Tapet i thurur"*, deklaruar në kodin tarifor *57024200* të NKM, me origjinë NEU *(Egjypt)*, me nivel të taksës doganore 10 %, praktika doganore me R-19957, datë 09.03.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, me origjinë NEU, rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të

vlerësimit me 4.5 €/m^2 në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me R-68249, datë 19.07.2018; R-104919, datë 02.11.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Kanavacë për printim"*, deklaruar në kodin tarifor *59011000* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, praktika doganore me R-81002, datë 27.08.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.96 \$/m^2 në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-57628, datë 21.06.2018, përpunuar në të njëjtën degë doganore).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Inkelit"*, deklaruar në kodin tarifor *59032090* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, praktika doganore me R-3248, datë 29.05.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.5 €/ml në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-5420, datë 24.01.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Pëlhurë mikrofibër"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor të kapitullit *60* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore* ***të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme****, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave* ***dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.****"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 450 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF, sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Veshmbathje"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor të kapitujve *61* dhe *62* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore* ***të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme****, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave* ***dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.****"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga

sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 1350 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF, sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Batanije"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *6301* të NKM, me origjinë NEU, *(Kinë & Indi, vende me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 10 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore **të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme**, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave **dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.**"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 550 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF, sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Perde"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *6303* të NKM, me origjinë NEU, *(Kinë, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 10 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore **të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme**, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave **dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.**"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 1000 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF, sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Hidrosanitare"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *69109000* të NKM, me origjinë NEU, Kinë, Indi dhe Tunizi *(vende me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 15 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore **të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme**, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave **dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.**"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a

dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 125 lekë/kg (nga Kina) dhe 150 lekë/kg (nga India dhe Tunizia) në kushtet e lëvrimit CIF, sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Imitacione bizhuterish"*, deklaruar në kodin tarifor *71179000* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 15 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 12 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me R-31347, datë 12.04.2018; R-27914, datë 31.03.2018; R-51555, datë 05.06.2018; R-117963, datë 06.12.2018, etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Lëndë e parë për prodhim duralumini"*, deklaruar në kodin tarifor *76012020* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme, ndaj duhej rivlerësuar sipas metodës 2 dhe 3 të vlerësimit me 2.5 $/kg në kushtet e lëvrimit CIF *(citojmë DAV me R-8051 & R-8099, datë 01.02.2018; R-7579 & R-7759, datë 31.01.2018, në D.D. Tiranë, ku subjekti importues ka aktivitetin kryesor, si dhe gjithë praktikat e tjera).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Profile duralumini të lyera"*, deklaruar në kodin tarifor *76041090* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 3 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Krisaf alumini"*, deklaruar në kodin tarifor *76071119* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 3 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB *(citojmë DAV me: R-26489, datë 28.03.2018; R-63229, datë 06.07.2018; R-101013, datë 23.10.2018; R-39545, datë 05.05.2018; etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Artikuj kuzhine prej alumini"*, deklaruar në kodin tarifor *76151080* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të

vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 3.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Makina qepëse industriale"*, deklaruar në kodin tarifor *84522900* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, praktika doganore me R-6771, datë 29.01.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 480 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-6677, datë 29.01.2018 të përpunuar në të njëjtën degë doganore).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Kuzhineta të ndryshme"*, deklaruar në kodin tarifor me kre *8482* dhe *8483* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 6 $/kg në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Mobilje"*, deklaruar dhe klasifikuar në kapitullin *94* deri në kreun *9403* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore* ***të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme****, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave* ***dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.****"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 180 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Skelete syzesh"*, deklaruar në kodin tarifor *90031900* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 2 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 13 $/copë në kushtet e lëvrimit FOB *(citojmë DAV me: R-7437, datë 29.03.2018; R-8019, datë 05.04.2018; R-6297, datë 27.01.2018; R-91784, datë 03.09.2018; R-81417, datë 28.08.2018; etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Veshje këmbe"*, deklaruar në kapitullin *64* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 10 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore **të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme**, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave **dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.**"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1000 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Veshje këmbe plastike dhe gome"*, deklaruar në kapitullin *64* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 15 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, si dhe jo në përputhje me përcaktimet në Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*, në të përcaktohet qartë që *"Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore **të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme**, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave **dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.**"* Për sa më sipër, nga SVQ dhe SKAO, rezultojnë veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 600 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF sipas urdhrit të sipërcituar.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Doreza pune"*, deklaruar në kodin tarifor *61169900* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 2 dhe 3 të vlerësimit me 650 lekë/kg në kushtet e lëvrimit CIF *(citojmë DAV me: R-4951, datë 16.01.2018; R-16572, datë 27.02.2018; R-27418, datë 30.03.2018; R-62249, datë 04.07.2018; R-125727, datë 26.12.2018; etj. Gjithashtu nga verifikimet rezulton se po i njëjti artikull është rivlerësuar me 0.8 €/palë në kushtet e lëvrimit FOB, citojmë DAV me R-99005, datë 17.10.2018; R-100222, datë 20.10.2018).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Lëndë druri e sharruar"*, deklaruar në kodin tarifor *44071190* të NKM, me origjinë NEU *(Ukrainë)*, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a

dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 120 €/m^3 në kushtet e lëvrimit FOB ndërsa transporti është rivlerësuar me 2570 € *(citojmë DAV me R-114092, datë 27.11.2018; R-100011, datë 20.10.2018; R-22876, datë 01.10.2018; R-23507, datë 08.10.2018; etj.).* Referuar importeve të të njëjtit produkt po me origjinë nga NEU *(Rusia),* nga verifikimi në sistemin ORACLE, produkti është deklaruar dhe transaktuar me 230 – 240 €/m^3, në kushtet e lëvrimit CIF.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Ndriçuesa & abazhurë"*, deklaruar në kodin tarifor me kre *9405* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi),* me nivel të taksës doganore 15 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.9 €/kg nga NEU në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Zbukurime festive"*, deklaruar në kodin tarifor me kre *9505* të NKM, me origjinë NEU *(Kinë, vend me të cilin administrate doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi),* me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 4.5 €/kg nga NEU në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Tubo bakri"*, deklaruar në kodin tarifor *74111090* të NKM, me origjinë EU & NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 8.4 €/kg nga EU, ndërsa nga NEU është rivlerësuar me 7.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB dhe 3300 $/kontenier 40' *(citojmë DAV me R-556, datë 05.01.2018; R-20633, datë 12.03.2018; R-40068, datë 07.05.2018; R-63175, datë 06.07.2018; R-77321, datë 13.08.2018, e shumë të tjera.)*

♦ ***Në lidhje me deklarimet e artikullit*** *"Sheqer i bardhë",* deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *17019910* të NKM me origjinë EU, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se nga sektori i operacioneve doganore, si dhe SVQ, lidhur me vlerësimin doganor me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e pikave 6, 7, 8 dhe 15.1 shkronja "c", të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave "*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*" në shkelje të neneve 70.3 të KD, pasi artikulli është i kuotuar në bursën ***"Thomson Reuters"***. Pothuajse gjithë praktikat doganore të deklaruara për vitin 2018 janë trajtuar sipas të dhënave të kësaj burse ndërsa ato që pasqyrohen në material janë trajtuar me transaksion.

♦ ***Në lidhje me deklarimet e artikullit*** *"Grurë",* deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *1001* të NKM me origjinë EU dhe NEU, rezultoi se nga sektori i operacioneve doganore, si dhe SVQ, lidhur me vlerësimin doganor me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së

mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e pikave 6, 7, 8 dhe 15.1 shkronja "c", të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave "*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*" në shkelje të neneve 70.3 të KD, pasi artikulli është i kuotuar në bursën ***"Reuters"***. Pothuajse gjithë praktikat doganore të deklaruara për vitin 2018 janë trajtuar sipas të dhënave të kësaj burse ndërsa ato që pasqyrohen në material janë trajtuar me transaksion ose me ndërhyrje por jo në masën e duhur sipas të dhënave të publikuara në bursë.

♦ ***Në lidhje me deklarimet e artikullit*** *"Misër",* deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *1005* të NKM me origjinë NEU, rezultoi se nga sektori i operacioneve doganore, si dhe SVQ, lidhur me vlerësimin doganor me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e pikave 6, 7, 8 dhe 15.1 shkronja "c", të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave "*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*" në shkelje të neneve 70.3 të KD, pasi artikulli është i kuotuar në bursën ***"Reuters"***. Pothuajse gjithë praktikat doganore të deklaruara për vitin 2018 janë trajtuar sipas të dhënave të kësaj burse ndërsa ato që pasqyrohen në material janë trajtuar me transaksion ose me ndërhyrje por jo në masën e duhur sipas të dhënave të publikuara në bursë.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Patate të prera, të ngrira",* deklaruar në kodin tarifor *20041010* të NKM, nga SVQ disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, ndërsa për disa të tjera është bërë ndërhyrje po jo në masën e duhur, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi:

- ***së pari,*** rezultojnë praktika doganore ku artikulli i importuar nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, ku rezultojnë me çmim të deklaruar dhe transaktuar mbi çmimete e publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme në kushtet e lëvrimit EXŴ, *(citojmë DAV me: R-25096, datë 24.03.2018; R-5984, datë 26.01.2018, etj)*;
- ***së dyti,*** artikulli nga e njëjta origjinë nga EU, eksportuar nga i njëjti subjekt eksportues, për të njëjtin subjekt importues është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.6 €/kg, ndërsa transporti me 2600 €, *(vendimi administrativ nr. 126, datë 15.11.2018, për DAV me R-10982, datë 07.08.2018 dhe R-15106, datë 15.10.2018 DD Elbasan);*
- ***së treti,*** referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU, eksportuar nga i njëjti subjekt eksportues, për të njëjtin subjekt importues është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.6 €/kg, në kushtet e lëvrimit FOB *(citojmë DAV me: R-3292, datë 30.10.2018; R-178, datë 19.01.2018; R-11664, datë 19.11.2018; etj.).*

♦ ***Në lidhje me deklarimet e artikullit*** *"Oriz",* deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *1006* të NKM me origjinë EU dhe NEU, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore përkatësisht 0 % dhe 2 %, lidhur me vlerësimin doganor me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e pikave 6, 7, 8 dhe 15.1 shkronja "c", të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave "*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*" në shkelje të neneve 70.3 të KD, pasi artikulli është i kuotuar në bursën ***"Thomson Reuters"***. Pothuajse gjithë praktikat doganore të deklaruara për vitin 2018 janë trajtuar sipas të dhënave të kësaj burse, ndërsa ato që pasqyrohen në material janë trajtuar me transaksion.

♦ ***Në lidhje me importet e artikujve të deklaruar sipas kodeve tarifore të kapitullit *02* të NKM "****Mishi dhe të brendshmet e ngrënshme të mishit",* me origjinë EU dhe NEU, rezultoi se pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar sepse nuk janë ndjekur hapa pas hapi metodat e vlerësimit

doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave dhe transportin sipas kërkesave të neneve 65-71 të Kodit të ri Doganor, ***pasi:***

- *së pari,* nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin produkt, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues (furnizues), për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm, dhe se, çmimi për të njëjtin artikull nga NEU *(Turqi, Brazil, Uruguaj),* paraqitet shumë më i lartë se çmimi i po të njëjtëve artikuj me origjinë nga EU, si dhe NEU *(Amerikë & Kanada)*;

- *së dyti,* nga verifikimi konstatohet një ndryshim i dukshëm *(çmime shumë të ulëta)* midis çmimit të deklaruar dhe transaktuar, *(citojmë DAV me: R-24457, datë 23.03.2018; R-82255, datë 30.08.2018; R-106818, datë 07.11.2018; R-78054, datë 15.08.2018; R-93575, datë 02.10.2018; etj, ku çmimi i transaktuar është 0.22 – 0.41 €/kg),* si dhe çmimeve të të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD dhe të miratuara nga komisioni Add-Hoc pranë Ministrisë së Financave, madje nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin ORACLE, rezultojnë edhe nën çmimin e plehut organik *(citojmë DAV me: R-1662, datë 08.01.2018; R-2982, datë 25.05.2018; R-16061, datë 30.10.2018; R-76072, datë 09.08.2018; R-13345, datë 22.11.2018; R-25698, datë 27.03.2018; R-74981, datë 09.07.2018, etj, ku çmimi i transaktuar është 0.3 – 0.41 €/kg).* Gjithashtu nga verifikimi në sistemin ORACLE rezulton se në vlerë statistikore (vlerë doganore, CIF) artikulli pastë pule, krahë pule dhe kofsha pule, tremix derri *(citojmë DAV me: R-24457, datë 23.03.2018; R-57178, datë 20.06.2018; R-82255, datë 30.08.2018; R-81445, datë 28.08.2018; R-15545, datë 23.02.2018, etj, ku vlera doganore e transaktuar është 42-66 lekë/kg),* vlera doganore e artikujve paraqitet shumë më ulët se vlera doganore e plehut organik, *(citojmë DAV me: R-25698, datë 27.03.2018; R-74981, datë 09.07.2018, etj, ku vlera doganore e transaktuar është 72-73 lekë/kg);*

- *së treti,* nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin produkt *(mallrat identike apo të njëjtë),* nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues (furnizues), për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm, madje në shumë raste, konstatohet mbi në/mbi çmimin e të dhënave të disponueshme *(citojmë DAV me: R-12652, datë 09.11.2018; R-6736, datë 26.07.2018; R-10491, datë 31.07.2018; R-76006, datë 09.08.2018; R-13252, datë 22.12.2018; R-62589, datë 05.07.2018; R-85861, datë 12.09.2018; R-2806, datë 16.01.2018, R-24539, datë 23.03.2018, por jo vetëm, për çdo artikull të pasqyruar në material verifikuar nga sistemi ORACLE, rezultojnë çmime të deklaruara dhe të transaktuara mbi çmimin e publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme).*

- *së katërti,* nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se kemi import të artikujve nga vende të cilësuara me risk *(zonat e lira off-shore)* në të cilat është kryer edhe transaksioni, për mallrat me origjinë nga Amerika ose Kanada;

- *së pesti,* nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se kemi import të artikujve ku fatura nuk është lëshuar nga prodhuesi dhe se vendi i origjinës ndryshon nga vendi ku eksportohet produkti.

Si konkluzion, praktikat doganore me deklarimet e artikujve të kapitullit *02* të NKM, janë trajtuar me transaksion, apo në shumë pak raste me ndërhyrje sipas metodës 2 apo 3 të vlerësimit por jo në masën e duhur, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave 65-71 të Kodit Doganor pasi për artikujt e importuar nuk është bërë një **analizë** e thelluar, referuar pikës 1, sipas indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...",* ndryshuar me pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, ku ka rezultuar se **nuk është bërë një profilizimin i riskut** në vlerësimin doganor mbi të cilën duhej të mbështetej kjo **analizë**.

♦ ***Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve:*** "*Pirun, ekskavator & makineri të ndryshme të përdorura*" deklaruar në kapitullin *84* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës nuk është bërë një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor, pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të këtyre artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se ato janë rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit me mbi 0.7 €/kg - 0.85 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-2501, datë 20.03.2017; R-13147, datë 18.10.2017; R-2889, datë 27.03.2017; R-7325, datë 23.06.2017; R- 2025, datë 22.02.2018; R-3974, datë 07.04.2018; R-3249, datë 03.04.2017; R-815, datë 12.02.2018; R-20984, datë 13.03.2018; R-4446, datë 16.04.2018; R-5845, datë 11.05.2018, R-9482, datë 13.07.2018; R-9909, datë 20.07.2018; R-108406, datë 18.10.2018; 132053, datë 17.12.2018, por jo vetëm, si dhe për rivlerësim të së njëjtës natyrë të konstatuar, Autoriteti Doganor i DD. Elbasan ka dalë me vendim administrativ nr. 81, datë 14.06.2017 për praktika doganore të përpunuara më parë).* Nisur nga sa më sipër, artikujt e përdorur të kapitujve të sipërcituar të pasqyruar në material duheshin rivlerësuar jo më pak se 0.7 €/kg. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore të këtyre artikujve konstatohet se edhe pse artikujt janë deklaruar nën çmimin e skrapit të publikuar te bursa "Metal Buletin", janë trajtuar me transaksion *(citojmë DAV me R-4003, datë 07.04.2018, etj).* Konstatohet se nuk është ngritur komisioni vlere për rivlerësimin e artikujve të cilët nuk gjenden te *"Dosja e të dhënave të disponueshme"*, veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.2 të Sesionit I, të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007, *"Mbi procedurat e shqyrtimit te Vleres Doganore",* ndryshuar me pikën 10, shkronja "h" të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Nga sektorët e sipërcituar është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor**.**

♦ ***Në lidhje me deklarimet e artikujve****, "Hekur ndërtimi, llamarinë inox 304, llamarinë e galvanizuar etj"* të deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor të kapitujeve *72* të NKM rezultoi se, lidhur me vlerësimin doganor, me qëllim standartizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, nuk është bërë një analizë e thelluar, referuar pikës 1, sipas indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...",* ndryshuar me pikat 6, 7, 8 dhe 15.1 shkronja "c", të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave "*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*".mbi të cilën duhej të mbështetej kjo analizë, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 66-70 të KD, pasi:

- *së pari,* artikujt e klasifikuara në këtë kapitull të NKM janë artikuj ose të kuotuar në bursën "Metal Bulletin", ose artikuj që rrjedhin nga përpunimi i mëtejshëm i artikujve (metaleve) të kuotuar në bursën e sipërcituar;

- *së dyti,* për artikujt që nuk kanë çmime të publikuara në bursë, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e shënimeve referuar shkresave të publikimit të të dhënave, ku citojmë: *"Për artikujt që në tabelën e mësipërme nuk publikohen çmime, të ruhen raporte në % -je që kanë pasur ndaj zërit "hekur ndërtimi" në publikimin më të fundit të tyre"*.

Konstatimet e mësipërme, ***për 3503 raste, me vlerë 283,263,967 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit,*** *evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3 të Projektraportit të Auditimit.*

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO; z. H. E. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; z. F. Gj. me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit regjime në DD. Durrës; z. A. V. dhe z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. H. L. dhe z. M. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në

DD. Durrës; z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zhupa me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie; z. N. H. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Shkodër, z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë; zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë; z. A. L.; z. A. Bicprendi dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. V. N. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Korçë; zj. A. A. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Korçë; z. J. M., zj. O. H.; z. J. K.; zj. A. Ç., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; z. N. H. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Tiranë; zj. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Shkodër; zj. R. K., zj. L. K., z. D. P. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Durrës; z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. D., zj. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A. V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B., z. I. M., z. E. H., zj. G. G., z. E. B., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. E. Th., z. I. M., z. P. R., zj. E. K., z. D. B., z. A. S., z. B. D., zj. M. Z., z. S. T., z. E. I., z. R. Sh., zj. I. B., z. E. Gj., z. R. M., zj. E. Sh., z. I. Ç. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, është vepruar jo në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012; seksionit III, pika 1.5, shkronja "d" si dhe seksionit IV, pika 1.9, shkronja "d" të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD *"Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD",* përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me zhdoganimin e mallrave.

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

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

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..",* Sesioni I, pika 1, pika 2.

Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë "*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*", pika 6, 7, 8, 10 dhe 11.

Për 3503 raste, vlera prej 283,119,190 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO;
2. Z. H. E. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë;
3. Z. F. Gj. me detyrë dhe në cilësinë përgjegjës i sektorit regjime në DD. Durrës;
4. Z. A. V. dhe z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës në terminalin e trageteve në DD. Durrës;
5. Z. H. L. dhe z. M. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i terminalit të kontenierëve në DD. Durrës;
6. Z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie;
7. Z. N. H. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Shkodër;
8. Z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë;
9. Zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë;

10. Z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
11. Z. V. N. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Korçë;
12. Zj. A. A. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Kakavie;
13. Z. J. M., zj. O. H.; z. J. K.; zj. A. Ç., me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës;
14. Z. N. H. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Tiranë;
15. Zj. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Shkodër;
16. Zj. R. K., zj. L. K., z. D. P. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Durrës;
17. Z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. D., zj. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A. V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B., z. I. M., z. E. H., zj. G. G., z. E. B., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD;
18. Z. E. Th., z. I. M., z. P. R., zj. E. K., z. D. B., z. A. S., z. B. D., zj. M. Z., z. S. T., z. E. I., z. R. Sh., zj. I. B., z. E. Gj., z. R. M., zj. E. Sh., z. I. Ç. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD; nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..",* ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* nxjerrë për këtë qëllim.

Shënim: *Lidhur me përgjegjësitë e punonjësve në përpunimin e deklaratave doganore të pasqyruara në material, të cilat rezultojnë me probleme, nga ana e strukturave përkatëse në DPD apo DD, të dalin përgjegjësitë pasi nga grupi i auditimit nuk u mundësua dot nxjerrja e gjithë personave përgjegjës për arsye kohe e cila ishte e limituar në raport me konstatimet.*

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

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave gjatë proçedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me rrisk në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që:

Nga ana e: zj. G. G., z. I. R., zj. L. B., z. K. B., z. A. V., z. E. D., z. E. B., z. E. S., z. A. N., z. E. N., zj. O. V., zj. E. Ç., z. R. B., zj. L. D., zj. A. H., zj. S. D., z. A. Sh., zj. M. Z., z. A. Sh.i, z. A. K., z. A. D., z. I. M., z. F. S., zj. E. B., z. B. N., zj. E. G., z. Sh. S., zj. K. Xh., z. A. B., z. G. U., dhe, me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ); z. E. Th., z. R. Sh., z. A. S., zj. E. Sh., z. E. I., z. D. B., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar kërkesave të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave.

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

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

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

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

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

Konkretisht:

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Çadra për lokale me logo & çadra plazhi për ambiente publike"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *66011000*, deklaruar dhe trajtuar me nivel të taksës doganore 10 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *66019100* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar zhdoganimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, në gjithë degët e tjera doganore *(citojmë: DAV me R-44238, datë 26.04.2017; R-56676, datë 23.05.2017; R-65785, datë 12.06.2017 të D. D. Durrës, DAV me R-63151, datë 06.07.2018 të D.D. Tiranë)*, si dhe notave spjeguese të NKM, artikulli klasifikohet në KT *6601 91 00*, ***"– – Qe kane nje shtize teleskopike"*** me nivel të taksës doganore 15 %. Për rast analog Autoriteti Doganor i D. D. Durrës ka dalë me vendim administrativ nr. 456, datë 03.11.2017, nr. 17391 prot., datë 09.11.2017, por jo vetëm. Gjithashtu referuar çertifikatës së origjinës nr. 0507690, datë 11.05.2018 *(R-46988)*, apo faturës nr. 17GN1130-2, datë 12.12.2017 *(R-5276)*, bashkëlidhur praktikave doganore artikulli përshkruhet përkatësisht *"Parasol 3.5x3.5 m with logo..."* dhe *"Beach umbrellas for public places"*, ku referuar të dhënave të artikullit të nxjerrë në rrugë elektronike nga intërneti, artikulli paraqitet me nje shtizë teleskopike. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Lule dekorative plastike"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *39264000* të NKM, deklaruar dhe trajtuar me nivel të taksës doganore 6 % *(DAV me R-4365, datë 22.06.2018 në DD. Durrës)*, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej të deklarohej në kodin tarifor me kre *67021000* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikujve të sipërcituar, nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave spjeguese të NKM, artikulli klasifikohen në kodin tarifor me kre *67021000* ku citohen artikujt *"**Lulet, kurorat dhe frutat artificial dhe pjeset e tyre; artikuj te bere nga lulet, kurorat apo frutat artificiale: – Prej plastike**"*, me nivel të taksës doganore 15 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Vizore & set vizore"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *9017* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 2 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej të deklaroheshin në kodin tarifor *39261000* të NKM me nivel të taksës doganore 6 % pasi: referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikujve të sipërcituar *(mjafton të citojmë në DD. Tiranë DAV me R-24778, datë 24.03.2018; R-76541, datë 10.08.2018; R-77047, datë 13.08.2018, etj)*; dokumentacionit elektronik të përshkrimit në faturë nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe kërkimit në internet sipas përshkrimit në faturë të artikullit dhe kodit të tij, artikulli është prej plastike; si dhe notave spjeguese të NKM, artikulli për DAV-et e pasqyruara në material duhej të klasifikohej në kodin tarifor *392610000* të NKM me nivel të taksës doganore 6 %. Për rast analog të keqklasifikimit të artikullit, Autoriteti Doganor i DD. Durrës ka dalë me Vendim Administrativ nr. 635, datë 22.11.2017. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Letër depilimi"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor të kapitujve *48* dhe *56* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *39191012* të NKM me nivel të taksës doganore 6 % pasi: referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE artikulli është deklaruar në kodin e sipërcituar me nivel të taksës doganore 6 %, *(citojmë DAV me R-66024, datë 13.07.2018; R-84814, datë 08.09.2018)*, si dhe notave spjeguese të NKM, artikulli nuk është thjesht letër por i ngopur me adeziv ngjitës ndaj referuar notave spjeguese të NKM rezulton i deklaruar në KT *39191012* të NKM, me nivel të taksës doganore 6 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Monitorë LED & LCD"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *85285210* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikujt janë keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej të deklaroheshin në kodin tarifor *85285291* të NKM me nivel të taksës doganore 2 % pasi: referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikujve të sipërcituar *(mjafton të citojmë: në D.D.Rinas DAV me R-30808, datë 06.12.2018; në DD. Tiranë R-81369, datë 28.08.2018; R-98031, datë 15.10.2018; R-107124, datë 08.11.2018, etj)*; dokumentacionit elektronik të përshkrimit në faturë nxjerrë nga sistemi ORACLE dhe kërkimit në internet sipas përshkrimit në faturë të artikullit dhe kodit të tij; si dhe notave spjeguese të NKM, artikujt e pasqyruar në material janë të teknologjisë LED & LCD, dhe si të tillë duhej të klasifikoheshin në kodin tarifor *85285291* të NKM me nivel të taksës doganore 2 %. Në DAV me R-99266, datë 24.09.2018, artikulli është klasifikuar saktë në kodin tarifor *85285291* të NKM, por është trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %. Referuar Invoice nr. 3018611512, datë 19.09.2018 (faqe 12), artikulli citohet ne emërtim "SAMSUNG LED MONITOR 49", 60 Hz E-LED BLU", country of origin Slovakia - **NO PREFERENTIAL ORIGIN**, pra si i tillë nuk duhej trajtuar me MSABE. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikujve*** *"Shirit LED; ndricues dhe spote"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8539*; *8541* dhe *8543* të NKM, deklaruar dhe trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikujt janë keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej të deklaroheshin në kodin tarifor me kre *9405* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikujve të

sipërcituar, nxjerrë nga sistemi ORACLE, *(mjafton të citojmë: në D.D.Durrës DAV me R-7974, datë 23.01.2018; në DD. Tiranë R-48053, datë 26.05.2018; R-102963, datë 29.10.2018; R-121323, datë 15.12.2018, etj),* si dhe notave spjeguese të NKM, artikujt klasifikohen në kodin tarifor me kre *9405* me nivel të taksës doganore 15 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Komerdare plazhi"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *9503* të NKM, deklaruar dhe trajtuar me nivel të taksës doganore 0 % *(DAV me R-2222, datë 27.03.2018 në DD. Fier),* rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej të deklarohej në kodin tarifor *95061900* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikujve të sipërcituar, nxjerrë nga sistemi ORACLE, *(mjafton të citojmë në DD. Tiranë DAV me R-43400, datë 16.05.2018, etj),* si dhe notave spjeguese të NKM, artikujt klasifikohen në kodin tarifor me kre *9506*, ku futen artikujt për praktikimin e sporteve ujore, me nivel të taksës doganore 15 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

♦ ***Në lidhje me importin e artikullit*** *"Zinxhir me pllaka për ekskavatorë"*, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8431* të NKM, deklaruar dhe trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor me kre *7315* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar historikut të deklarimeve dhe zhdoganimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, *(mjafton të citojmë: në D.D.Durrës DAV me R-123708, datë 03.12.2016; R-151942, datë 18.12.2017; R-34875, datë 22.03.2018, në DD. Tiranë R-89124, datë 01.11.2016; R-89116, datë 21.09.2018; R-112554, datë 22.11.2018, etj),* si dhe notave spjeguese të NKM, artikulli klasifikohet në KT *73158100*, ***"– – Zinxhir me hallka pete ne terheqje"*** me nivel të taksës doganore 15 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

Konstatimi i mësipërm, ***për 190 raste, me vlerë 12,869,486 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit,*** *(nga të cilat 6,434,743 lekë detyrim doganor dhe 6,434,743 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.1 të Projektraportit të Auditimit.*

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve: zj. G. G., z. I. R., zj. L. B., z. K. B., z. A. V., z. E. D., z. E. B., z. E. S., z. A. N., z. E. N., zj. O. V., zj. E. Ç., z. R. B., zj. L. D., zj. A. H., zj. S. D., z. A. Sh., zj. M. Z., z. A. Sh.i, z. A. K., z. A. D., z. I. M., z. F. S., zj. E. B., z. B. N., zj. E. G., z. Sh. S., zj. K. Xh., z. A. B., z. G. U., dhe, me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ); z. E. Th., z. R. Sh., z. A. S., zj. E. Sh., z. E. I., z. D. B., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në seksionin III, pika 1.5, shkronja "a", si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja "a",të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD *"Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD",* përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave.

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

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

Për 190 raste, vlera prej 12,869,486 lekë, e cila përfaqëson 6,434,743 lekë detyrim doganor të munguar dhe 6,434,743 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. zj. G. G., z. I. R., zj. L. B., z. K. B., z. A. V., z. E. D., z. E. B., z. E. S., z. A. N., z. E. N., zj. O. V., zj. E. Ç., z. R. B., zj. L. D., zj. A. H., zj. S. D., z. A. Sh., zj. M. Z., z. A. Sh.i, z. A. K., z. A. D., z. I. M., z. F. S., zj. E. B., z. B. N., zj. E. G., z. Sh. S., zj. K. Xh., z. A. B., z. G. U., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ);
2. z. E. Th., z. R. Sh., z. A. S., zj. E. Sh., z. E. I., z. D. B., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO);

III. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me deklarimin e taksës së ambalazhit (TAM).

Nga ana e: z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO; z. A. T. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; z. F. K. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjimeve në DD. Vlorë; z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie; z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë; zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë; z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; zj. A. A. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Kakavie; z. F. F. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Vlorë; z. J. S., z. A. V. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; zj. J. M. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Vlorë; z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. Dervishi, zj. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A. V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B., z. I. M., z. E. H., zj. G. G., z. ., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. E. Th.; z. P. R.; zj. E. K.; z. A. S.; z. E. I. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor *(në kuadratin 31 të DAV nuk është vendosur kodit 74)* të mallrave referuar NKM, për gjenerimin e taksës së amablazhit dhe legjislacionit lidhur me taksën e ambalazhit (TAM).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Konkretisht:

III.1. Për artikujt *"Qese; thasë plehrash; kuti plastike paketimi; gota dhe shishe plastike për ambalazh",* deklaruar në kodin tarifor me kre *3923* dhe *3925* të NKM rezultoi se në kuadratin 31 të DAV nuk është vendosur kodi 74 *"Ambalazh njëpërdorimësh plastik bosh"*, për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikulli nuk specifikohet në nenin 7 shkronja "ç" të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 *"Për taksat kombëtare në RSH"*. Sa më sipër referuar përcaktimeve në pikën 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, "*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 'Për Taksat Kombëtare ', të ndryshuar*", artikulli duhej të paguante TAM 100 lekë/kg. Referuar zhdoganimeve të artikujve të sipërcituar nxjerrë nga sistemi ORACLE *(citojmë DAV me: R-39399, datë 04.05.2018, i njëjti artikull nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është trajtuar me TAM; R-100602, date 22.10.2018 i njëjti artikull është trajtuar me TAM)*, si dhe notave spjeguese të NKM, artikulli shërben për ambalazhimin e produkteve të ndryshme i cili e mbulon tërësisht dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim.

Konstatimi i mësipërm, ***për 16 raste, me vlerë 1,945,440 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit,*** *(nga të cilat 972,720 lekë detyrim doganor dhe 972,720 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.2 të Projektraportit të Auditimit.*

III.2. Në lidhje me importet dhe deklarimin e artikujve *"Film polietileni i stampuar në bobinë (edhe me konfeksionet përkatëse) për ambalazhim: kafeje; mielli; orizi; ëmbëlsirash të ndryshme; ureje; panolinash; kroasani; sallam; kripe; patatinash, ure, etj",* deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *3919*, *3920*, *3921* dhe *3923* të NKM u konstatua se:

a. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore si dhe referuar notave shpjeguese të NKM rezulton se artikulli, *(artikull i përbërë prej polimerëve të etilenit në rastet e ambalazhit të kafes, patatinave, kroasanëve),* është i përbërë prej polimerëve të etilenit i veshur me alumin ndaj duhej klasifikuar në kodin tarifor *3923* Referuar DAV me R-9138, datë 30.01.2017 *(DD. Durrës),* artikulli është deklaruar në KT *39129090* dhe në kuadratin 31 të DAV është vendosur kodi 74 për TAM, *(për të njëjtën shkelje autoriteti doganor DDD ka dalë me vendimin administrativ nr. 562, datë 07.11.2017, nr. 17823 prot., datë 15.11.2017)*. Po për të njëjtën problematikë, AD i D.D. Fier ka dalë me VA nr. 108 – 111, datë 30.06.2017.

b. Referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave spjeguese të NKM, si dhe faturave, artikulli rezulton film polietileni i stampuar në bobinë për amabalazhimin e produkteve të sipërcituara, ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74 *"Ambalazh njëpërdorimësh plastik bosh"*, për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikulli nuk specifikohet në nenin 7 shkronja "ç" të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 *"Për taksat kombëtare në RSH"*. Sa më sipër referuar përcaktimeve në pikën 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, "*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 'Për Taksat Kombëtare ', të ndryshuar*", ndaj duhej të paguante TAM 100 lekë/kg. Nga sa më sipër referuar përshkrimit në faturat e emetuara, artikulli është produkt i cili shërben për ambalazhimin e produkteve të ndryshme i cili e mbulon tërësisht dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim. Vlen për tu theksuar se në asnjë rast nuk janë marrë mostrat për verifikimin e klasifikimit tarifor në Laboratorin Doganor. Gjithashtu nga grupi i auditimit u verifikuan procedurat e ndjekura në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve lidhur me deklarimin e taksës së ambalazhit (TAM), në tatime ku nëpërmjet email-it zyrtar datë 29.07.2019 ora 09:55, rezulton se subjektet e pasqyruara në material nuk figurojnë të kenë paguar TAM. Si rezultat i mosdeklarimit dhe keqklasifikimit rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit Doganor.

Konstatimi i mësipërm, ***për 319 raste, me vlerë 201,212,540 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit,*** *(nga të cilat 100,606,270 lekë detyrim doganor dhe 100,606,270 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.3 të Projektraportit të Auditimit.*

III.3. Në lidhje me importet dhe deklarimin e artikujve *"Film në bobinë për ambalazhim produktesh ushqimore si dhe film i ambalazhuar në bobinë për prodhim qesesh vakumi",* deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *3919*, *3920* dhe *3921* të NKM u konstatua se nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore si dhe referuar notave shpjeguese të NKM rezulton se artikulli i importuar dhe deklaruar shërben për ambalazhimin e produkteve të ndryshme i cili e mbulon tërësisht dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim, ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74 *"Ambalazh njëpërdorimësh plastik bosh"*, për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikulli nuk specifikohet në nenin 7 shkronja "ç" të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 *"Për taksat kombëtare në RSH"*. Sa më sipër referuar përcaktimeve në pikën 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, "*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 'Për Taksat Kombëtare ', të ndryshuar*", ndaj duhej të paguante TAM 100 lekë/kg. Referuar importeve të subjektit INTER TRADE DISTRIBUTION me nipt K91524002L, artikulli është klasifikuar në kodin tarifor me kre *3923*, dhe në kuadratin 31 të DAV është vendosur kodi 74, klasifikim i cili ka gjeneruar taksën e ambalazhit. Nga sa më sipër referuar përshkrimit në faturat e emetuara, artikulli është produkt i cili shërben për ambalazhimin e produkteve të ndryshme. Vlen për tu theksuar se në asnjë rast nuk janë marrë mostrat për verifikimin e klasifikimit tarifor në Laboratorin Doganor. Gjithashtu nga grupi i auditimit u verifikuan procedurat e ndjekura në Drejtorinë e

Përgjithshme të Tatimeve lidhur me deklarimin e taksës së ambalazhit (TAM), në tatime ku nëpërmjet email-it zyrtar datë 29.07.2019 ora 09:55, rezulton se subjektet e pasqyruara në material nuk figurojnë të kenë paguar TAM. Figurojnë vetëm 4 subjekte që kanë kryer deklarimin në tatime përkatësisht ato me NIPT: J61826508M; K51705007E; J61924010K; K63521608M. Si rezultat i mosdeklarimit dhe keqklasifikimit rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a të Kodit Doganor.

*Konstatimi i mësipërm, **për 462 raste, me vlerë 385,533,268 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit,** (e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar), evidentohet më konkretisht në aneksin nr. 3.4 të Projektraportit të Auditimit.*

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve: z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO; z. A. T. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; z. F. K. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjimeve në DD. Vlorë; z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie; z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë; zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë; z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; zj. A. A. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Kakavie; z. F. F. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Vlorë; z. J. S., z. A. V. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës; zj. J. M. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Vlorë; z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. Dervishi, zj. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A. V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B., z. I. M., z. E. H., zj. G. G., z. ., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. E. Th.; z. P. R.; zj. E. K.; z. A. S.; z. E. I. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 dhe 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 si dhe seksionit III, pika 1.5, shkronja "a" si dhe seksionit IV, pika 1.9, shkronja "a", të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD *"Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD",* përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me pagesën e taksës së ambalazhit për mallrat e importuar.

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

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

Për 797 raste, vlera prej 588,691,248 lekë, e cila përfaqëson 487,112,258 lekë detyrim doganor të munguar dhe 101,578,990 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO;
2. Z. A. T. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë;

3. Z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;
4. Z. F. K. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit regjimeve në DD. Vlorë;
5. Z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie;
6. Z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë;
7. Zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë;
8. Z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
9. Zj. A. A. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Kakavie;
10. Z. F. F. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Vlorë;
11. Z. J. S., z. A. V. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/ vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Durrës;
12. Zj. J. M. me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/përjashtime, pranë DD. Vlorë;
13. z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. Dervishi, zj. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A. V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B., z. I. M., z. E. H., zj. G. G., z. ., zj. E. G., z. R. M. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD;
14. z. E. Th.; z. P. R.; zj. E. K.; z. A. S.; z. E. I. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD.

4. Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit të Analizave dhe Aposteriorit lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës dhe Paszhdoganimit si dhe Drejtorisë së Politikave të Vlerësimit Doganor. Rimbursimi i akcizës në përputhje me afatet dhe procedurat e parashikuara sipas legjislacionit në fuqi

Në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit "Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave", u konsiderua si e nevojshme zhvillimi, në ambientet e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së Z. Agron Opari dhe Z. Xhein Xhindoli, në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit Znj. A. K. me detyrë dhe në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, Znj. E. K. me detyrë dhe në cilësinë e Përgjegjës Sektori në Sektorin e Pagesave, Garancive dhe Kontabilitetit të të Ardhurave dhe Znj. E. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist në Sektorin e Pagesave, Garancive dhe Kontabilitetit të të Ardhurave.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Auditimi i procedurave të ndjekura nga Sektori i Pagesave, Garancive dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës, pranë DPD, në lidhje me rimbursimin e akcizës në përputhje me afatet dhe kërkesat sipas legjislacionit në fuqi për periudhën objekt auditimi.

Nga verifikimi rezultoi që:

Për periudhën objekt auditimi, në DPD janë adresuar kërkesa për rimbursim gjithsej **187 raste** në vlerën **1,642,944,411 lekë**, nga të cilat, *129 raste në vlerën 11,931,057 lekë* për Ambasadat dhe Selitë Diplomatike *(pasqyruar në Aneksin nr.1),* dhe *58 raste në vlerën 1,631,013,354 lekë* për operatorët e ekonomik *(pasqyruar në Aneksin nr. 2).*

Respektivisht sa më sipër të gjitha rastet e rimbursimeve paraqiten në pasqyrat si më poshtë:

Tabela në të cilën pasqyrohen Ambasadat dhe Trupat Diplomatike që kanë përfituar nga skema e rimbursimit/përjashtimit;

Aneksi nr. 1

NR	NIPTI	KËRKESA	DEGA	MIRATIMI	SHUMA

		NR	*DATË*		*NR*	*DATË*	
1		28776	19.12.17.	TIRANE	28776/2	29.12.17.	41,070
2		28235	13.12.17	TIRANE	28235/2	28.12.17	33,300
3		28237	13.12.17	TIRANE	28237/2	28.12.17	27,750
4		28236	13.12.17	TIRANE	28236/2	28.12.17	111,000
5		28107	12.12.17.	TIRANE	28107/2	28.12.17	18,500
6		27820	7.12.17.	TIRANE	27820/2	28.12.17	37,000
7		26397	16.11.17.	TIRANE	26397/2	17.1.18.	18,500
8		153	4.1.18.	TIRANE	153/2	26.1.18.	18,500
9		465	9.1.18	TIRANE	465/2	26.1.18.	37,000
10		707	11.1.18	TIRANE	707/2	26.1.18.	66,600
11		158	4.1.18.	TIRANE	158/2	26.1.18.	9,990
12		157	4.1.18.	TIRANE	157/2	26.1.18.	249,750
13		958	15.1.18.	TIRANE	958/2	26.1.18.	11,100
14		1344	18.1.18.	TIRANE	1344/2	1.2.18.	19,610
15		1345	18.1.18.	TIRANE	1345/2	1.2.18.	37,000
16		2505	31.1.18.	TIRANE	2505/2	13.2.18.	46,250
17		1341	18.1.18.	TIRANE	1341/1	6.2.18.	255,300
18		2503	31.1.18.	TIRANE	2503/2	13.2.18.	74,000
19		2504	31.1.18.	TIRANE	2504/2	13.2.18.	91,390
20		3857/2	8.3.18.	TIRANE	3857/1	2.3.18.	148,000
21		1343	18.1.18.	TIRANE	13431/2	21.2.18.	18,870
22		3861/2	8.3.18.	TIRANE	3861/1	2.3.18.	25,900
23		3855	14.2.18.	TIRANE	3855/1	2.3.18.	37,000
24		4441	20.2.18.	TIRANE	4441/1	5.3.18.	1,706,810
25		3856	14.2.18.	TIRANE	3856/1	28.2.18.	45,140
26		4440	20.2.18.	TIRANE	4440/1	28.2.18.	171,902
27		2920	5.2.18.	TIRANE	2920/1	16.2.18.	44,400
28		2325	29.1.18.	TIRANE	2325/1	16.2.18.	370,000
29		2326	29.1.18.	TIRANE	2326/1	16.2.18.	22,200
30		3153	7.2.18.	TIRANE	3153/2	21.2.18.	74,000
31		5554	5.3.18.	TIRANE	5554/1	26.3.18.	33,300
32		6044	9.3.18.	TIRANE	6044/1	28.3.18.	31,450
33		5981	8.3.18.	TIRANE	5981/1	28.3.18.	18,500
34		5982	8.3.18.	TIRANE	5982/1	28.3.18.	70,300
35		7068	20.3.18.	TIRANE	7068/1	28.3.18.	55,500
36		6351	13.3.18.	TIRANE	6351/1	28.3.18.	101,750
37		6487	28.3.18.	TIRANE	6487/1	28.3.18.	8,880
38		6471	15.3.18	TIRANE	6471/1	28.3.18.	173,382
39		7085	20.3.18	TIRANE	7085/1	28.3.18.	2,590
40		8422	6.4.18	TIRANE	5480/1	6.4.18	24,420
41		8087	3.4.18	TIRANE	5057/1	30.3.18.	33,300
42		8413	6.4.18	TIRANE	5386/1	5.4.18	25,900
43		8114	6.4.18.	TIRANE	5484/1	.04.18.	331,150
44		7722	28.3.18.	TIRANE	4711/1	27.3.18.	101,010
45		10539	3.5.18.	TIRANE	7297/1	3.5.18.	11,100
46		10096	27.4.18.	TIRANE	6774/1	27.4.18.	12,950
47		10097	27.4.18.	TIRANE	6772/1	21.4.18.	111,000
48		10098	27.4.18.	TIRANE	6816/1	27.4.18.	64,750
49		9789	24.4.18.	TIRANE	6622/1	23.4.18.	55,500
50		9790	24.4.18.	TIRANE	6649/1	23.4.18.	37,000
51		10535	3.5.18.	TIRANE	7118/1	3.5.18.	140,230
52		10534	3.5.18.	TIRANE	7192/1	3.5.18.	37,740
53		10538	3.5.18.	TIRANE	7237/1	3.5.18.	22,200
54		11224	11.5.18.	TIRANE	7793	10.5.18.	37,000
55		10963	9.5.18.	TIRANE	7415/1	8.5.18.	21,090
56		10523	3.5.18.	TIRANE	7027/1	30.4.18.	37,000
57		10522	3.5.18.	TIRANE	6923/1	30.4.18.	61,790
58		10536	3.5.18.	TIRANE	7243/1	3.5.18.	44,400
59		10533	3.5.18.	TIRANE	7052/1	3.5.18.	20,350
60		12015/2	01.06.18.	TIRANE	12015/1	24.5.18.	364,080
61		11721/2	22.6.18.	TIRANE	11721/1	25.5.18.	44,400
62		13345/2	10.7.18.	TIRANE	13345/1	29.6.18.	23,680
63		12823/2	10.7.18.	TIRANE	12823/1	19.6.18.	55,500
64		13069/2	10.7.18.	TIRANE	1369/1	19.6.183.	298,960
65		12822/2	10.7.18.	TIRANE	12822/1	19.6.18.	49,950

66		8278/2	10.7.18.	TIRANE	8278/1	26.6.18.	99,900
67		13762/1	10.7.18.	TIRANE	13762/1	25.6.18.	44,400
68		12616/2	10.7.16	TIRANE	12616/1	19.6.18.	44,400
69		14394/2	10.7.18.	TIRANE	14394/1	25.6.18.	48,100
70		13761/2	10.7.18.	TIRANE	13761/1	29.6.18.	81,400
71		8279/3	10.7.18.	TIRANE	8279/2	26.6.2	125,060
72		8280/2	10.7.18.	TIRANE	8280/1	26.6.18.	37,000
73		15652/2	18.7.18.	TIRANE	15652/1	11.7.18.	25,530
74		16053/2	17.7.18.	TIRANE	16053/1	12.7.18.	37,740
75		14081/2	26.7.18.	TIRANE	14081/1	13.7.18.	78,440
76		16054/2	26.7.18.	TIRANE	16054/1	13.7.18.	25,900
77		16054/2	26.7.18.	TIRANE	16054/1	20.7.18.	70,300
78		15794/2	26.7.18.	TIRANE	15794/1	13.7.18.	59,200
79		15793/2	26.7.18.	TIRANE	15793/1	13.7.18.	55,500
80		17732/2	15.8.18.	TIRANE	17732/1	6.8.18.	22,200
81		16395/2	15.8.18.	TIRANE	16395/1	27.7.18.	18,500
82		17191/2	15.8.18.	TIRANE	17191/1	27.7.18.	11,100
83		17190/2	15.8.18.	TIRANE	17190/1	27.7.18.	12,950
84		17189/2	15.8.18.	TIRANE	17189/1	27.7.18.	37,000
85		16396/2	15.8.18.	TIRANE	16396/1	27.7.18.	11,100
86		18512/3	30.8.18.	TIRANE	18512/2	24.8.18.	1,295,370
87		18509/2	17.9.18.	TIRANE	18509/1	6.9.18.	109,890
88		19123/2	17.9.18.	TIRANE	19123/1	28.8.18.	17,760
89		19126/2	17.9.18.	TIRANE	19126/1	28.8.18.	40,700
90		18187/2	17.9.18.	TIRANE	18187/1	0.2018	16,650
91		18512/5	17.9.18.	TIRANE	18512/4	30.8.18.	47,360
92		19124/2	17.9.18.	TIRANE	19124/1	18.8.18.	55,500
93		19125/2	2.10.18.	TIRANE	19125	20.8.18.	58,830
94		22092/2	2.10.18	TIRANE	21092	17.9.18	222,000
95		20070/2	2.10.18.	TIRANE	20070	4.9.18.	35,150
96		19127/2	2.10.18	TIRANE	19127	20.8.18.	24,050
97		18510/2	2.10.18.	TIRANE	18510	7.8.18.	66,600
98		18508/2	2.9.18.	TIRANE	18508	7.8.18.	83,990
99		20073/2	18.10.18.	TIRANE	20073	4.9.18.	51,800
100		20819/2	18.9.18.	TIRANE	20819/1	3.10.18.	37,000
101		22468/2	18.10.18.	TIRANE	22468/1	8.10.18.	14,800
102		22854/2	19.10.18.	TIRANE	22854/1	15.10.18.	7,400
103		22856/2	19.10.18.	TIRANE	22856/1	15.10.18.	22,200
104		21314/2	18.10.18.	TIRANE	21314/1	8.10.18.	55,500
105		20821/2	18.10.18.	TIRANE	20821	3.10.18.	11,100
106		19126/2	17.9.18.	TIRANE	19126/1	28.8.18.	46,250
107		24426/2	07.11.18.	TIRANE	24426/1	30.10.18.	222,000
108		21932/2	13.11.18	TIRANE	21932/1	31.10.18.	66,600
109		23707/2	13.11.18	TIRANE	23707/1	2.11.18.	18,500
110		23879/2	13.11.18.	TIRANE	23879/1	21.11.18.	74,000
111		17623/3	13.11.18.	TIRANE	17632/2	02.11.18.	159,100
112		23874/2	13.11.18.	TIRANE	23874/1	02.11.18.	11,100
113		22055/2	13.11.18.	TIRANE	22055/1	19.10.18.	10,730
114		22056/2	13.11.18.	TIRANE	22056/1	21.10.18.	3,700
115		22852/2	13.11.18.	TIRANE	22852/1	19.10.18.	7,400
116		25016/2	13.11.18.	TIRANE	25016/1	05.11.18.	18,500
117		22580/1	13.11.18.	TIRANE	22580/1	18.10.18.	148,000
118		25014/2	13.11.18	TIRANE	25014/1	05.11.18.	81,400
119		24425/2	13.11.18.	TIRANE	24425/1	5.11.18.	18,500
120		24423/2	22.11.18.	TIRANE	24423/1	06.11.18.	204,943
121		24716/2	22.11.18.	TIRANE	24716/1	12.11.18.	61,050
122		25910/1	16.11.18.	TIRANE	25910	5.11.18.	81,400
123		25907/2	5.11.18.	TIRANE	25907/1	16.11.18.	34,780
124		25580/2	13.12.18.	TIRANE	25580/1	16.11.18.	51,430
125		26294/2	13.12.18.	TIRANE	26294/1	16.11.18.	166,500
126		25908/2	13.12.18.	TIRANE	25908/1	16.11.18.	18,500
127		26539/2	13.12.18.	TIRANE	26539	16.11.18.	27,750
128		26023/2	13.12.18.	TIRANE	26023/1	5.11.18.	62,900
129		26293/2	13.12.18.	TIRANE	26293/1	16.11.18.	686,720
SHUMA LEKË							***11,931,057***

Tabela në të cilën pasqyrohen subjektet që kanë përfituar nga skema e rimbursimit

Aneksi nr. 2

NR	NIPTI	KËRKESA		DEGA	MIRATIMI		SHUMA
		NR	DATË		NR	DATË	
1		18762	14.8.17.	ELBASAN	18762/1	20.2.18.	9,254,255
2		22868	9.10.17.	ELBASAN	22868/1	20.2.18.	6,644,423
3		22867	9010.17.	ELBASAN	22867/1	20.2.18.	2,929,549
4		28278/1	13.12.17.	ELBASAN	28278/1	20.2.18.	12,216,697
5		28278	13.12.17	ELBASAN	28278/2	20.2.18.	4,766,229
6		3223	7.2.18.	ELBASAN	3223/1	20.2.18.	3,295,220
7		3444/2	23.2.18.	FIER	3444/2	23.2.18.	55,500,377
8		22543	4.10.17.	DURRES	22543/1	20.2.18.	13,650,182
9		2752	13.9.17.	DURRES	20752/1	20.2.18.	3,508,918
10		4749	22.2.18	DURRES	156/3	19.2.18.	27,339,599
11		7139	21.3.18.	DURRES	3376/3	21.3.18.	56,003,497
12		4141	16.2.18.	ELBASAN	373/2	15.2.18.	18,788,082
13		4140	16.2.18.	ELBASAN	374/2	15.2.18.	7,540,970
14		8177	4.4.18.	ELBASAN	742/2	28.3.18.	4,690,897
15		4748/1	19.6.18.	DURRES	1041	19.2.18.	1,858,520
16		5011/1	20.6.18.	DURRES	2310/2	22.2.18.	1,235,926
17		4747/1	20.6.18	DURRES	13756/7	19.2.18.	11,608,381
18		9233/1	20.6.18.	DURRES	4813/2	10.4.18.	12,834,402
19		1281/1	20.6.18.	DURRES	4812/2	18.5.18.	5,397,602
20		14905/1	25.6.18	FIER	1772/8	21.06.18.	83,416,241
21		10805/1	12.7.18.	DURRES	5078/3	3.5.18.	30,708,916
22		10805/1	12.7.18.	DURRES	6804/3	4.7.18.	38,948,552
23		15853/1	18.7.18.	DURRES	15853	4.7.18.	39,691,083
24		13796/1	18.7.18.	DURRES	8912/2	11.6.18.	12,319,667
25		13796/1	18.7.18.	DURRES	6583/4	7.6.18	529,289
26		13796/1	18.7.18.	DURRES	8796	7.6.18.	8,295,802
27		16826/1	18.7.18.	FIER	16826	13.7.18.	155,923,920
28		13797/1	27.7.18.	DURRES	13797	11.6.18.	19,415,683
29		29820/1	30.8.18.	FIER	19820	30.8.18.	169,481,645
30		12661/1	12.9.18.	TIRANE	12661	29.5.18.	28,484,172
31		9905/1	12.9.18.	ELBASAN	9905	25.4.18.	658,600
32		12290/1	12.9.18.	TIRANE	12290	23.5.18.	4,394,675
33		21134/1	28.9.18.	FIER	21134	17.9.18	150,022,272
34		15908/1	8.10.18.	DURRES	15908	4.7.18.	7,039,608
35		13798/1	8.10.18.	DURRES	13798	11.6.18.	3,800,323
36		19280/1	8.10.18.	DURRES	19280	23.8.18.	37,801,914
37		17245/1	8.10.18.	ELBASAN	17245	19.7.18.	3,624,520
38		16778/1	8.10.18	ELBASAN	16778	13.7.18.	10,571,307
39		21311/1	22.10.18.	ELBASAN	21311	19.9.18.	7,764,857
40		21307/1	22.10.18.	ELBASAN	21307	19.9.18.	11,137,888
41		20354/1	22.10.18.	ELBASAN	20354	7.9.18.	4,130,310
42		21390/1	22.10.18.	DURRES	21390	20.9.18.	15,395,573
43		19279/1	22.10.18.	DURRES	19279	23.8.18.	6,526,643
44		24749/1	31.10.18.	FIER	24749	22.10.18.	123,416,460
45		27022/1	23.11.18.	DURRES	27022	14.11.18.	33,825,937
46		27007/1	23.11.18.	DURRES	27007	14.11.18.	27,371,749
47		22397	27.11.18.	DURRES	22397	01.10.18.	33,044,808
48		25211/1	26.10.18.	DURRES	25211	26.10.18.	23,044,768
49		28078/1	5.12.18.	FIER	28078	23.11.18.	83,868,603
50		19283/1	6.12.18.	DURRES	19283	23.8.18.	1,269,059
51		27006/1	6.12.18.	DURRES	27006	14.11.18.	510,847
52		26890/1	6.12.18.	DURRES	26890	14.11.18.	8,133,266
53		26214/1	6.12.18.	DURRES	26214	26.10.18.	4,006,460
54		25210/1	6.12.18.	DURRES	25210	7.11.18.	9,028,414
55		26408/1	6.12.18.	TIRANE	26408	9.11.18.	5,239,082
56		26437/1	7.12.18	FIER	26437	9.11.18.	4,227,028
57		30004/1	21.12.18.	DURRES	30004	19.12.18.	19,663,160
58		29929/1	27.12.18.	FIER	29929	18.12.18.	145,216,527
SHUMA LEKË							***1,631,013,354***

Nga shqyrtimi dokumentacionit elektronik *(regjistrit elektronik të rimbursimeve),* spjegimeve dhe materialeve, të vëna në dispozicion për auditim rezultoi:

1. Lidhur me bazat ligjore ku mbështeten procedurat e rimbursimit

- Ligji 102/2014 datë 31.07.2014, *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, nenet 109-114 dhe neni 184;
- VKM nr.651/2017 datë 10.11.2017, *"Për dispozitat zbatuese të Ligjit 102/2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* i ndryshuar, nenet referuese;
- Ligji 61/2012 datë 24.05.2012 *"Për akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, nenet 108 dhe 109;
- VKM nr.612/2012 datë 05.09.2012 *"Për dispozitat zbatuese të Ligjit 61/2012 "Për akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, nenet referuese;
- Ligji 92/2014 *datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, neni 60;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.17 datë 26.07.2016 *"Për procedurat e përjashtimit nga detyrimet e importit dhe detyrimet e tjera tatimore të lëndëve djegëse për përdorim për nevoja zyrtare dhe personale, në kuadër të misioneve diplomatike dhe konsullore, misionet speciale të akredituara në Shqipëri si dhe të organizmave ndërkombëtarë, të njohur si të tillë nga Republika e Shqipërisë", bashkalidhur Aneksi 1."Aplikimi për përjashtim për lëndët djegëse për misionet diplomatike dhe konsullore, misionet speciale të akredituara në Shqipëri si dhe të organizmave ndërkombëtarë" dhe Aneksi 2. "Autorizim nr..... për përjashtim të lëndëve djegëse për misionet diplomatike dhe konsullore, misionet speciale të akredituara në Shqipëri si dhe të organizmave ndërkombëtarë";*

2. Lidhur me procedurat që ndiqen për rimbursim

Subjektet përfituese që plotësojnë kushtet për rimbursim, aplikojnë pranë degëve doganore sipas kërkesave të pikës 1, të shkresës nr. 7100/4 prot., datë 12.06.2013 të DPD *"Mbi procedurat për autorizimin e pagesës, për rimbursimin e akcizës nga të ardhurat nga degët doganore, në zbatim të Ligjit 61/2012 datë 24.05.2012 "Për akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, VKM 612 datë 05.09.2012 dhe Urdhrit nr.29 datë 07.06.2013 të Ministrit të Financave"*, ku përcaktohet se degët doganore shqyrtojnë kërkesën, miratojnë dhe dërgojnë në Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës në DPD kërkesën për shumën e miratuar për rimbursim për çdo operator ekonomik ku, bashkangjitur saj gjendet miratimi i shumës sipas formularit bashkëlidhur "MIRATIM I SHUMËS PËR RIMBURSIM".
Pas këtij veprimi, vijon procedura nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në DPD *(mbështetur në pikën 2 të shkresë së sipërcituar),* pasi mbledh kërkesat e degëve, rast pas rasti urdhëron kalimin e shumave përkatëse në llogarinë bankare (7031500), "Pagesë për rimbursim akcize", e çelur sipas urdhrit nr. 29 datë 07.06.2013 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë duke pakësuar llogarinë qëndrore të të ardhurave të DPD-së.
Pagesa për rimbursim autorizohet nga dega doganore konform formularit tip (model nr.1) sipas pikës 1, të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, nr. 21 datë 17.11.2014 *"Për procedurën e pagesave të detyrimeve doganore të paguara tepër nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave",* për xhirim në çdo BND. Transferta kryhet nga gjendja e llogarisë bankare *"Pagesë për rimbursim akcize"*, në favor të subjektit përfitues. Dokumentacioni dhe dosjet e subjekteve të cilët kanë aplikuar dhe u është miratuar kërkesa për rimbursim ndodhet pranë degeve doganore.

3. Lidhur me afatet e parashikuara të rimbursimit.

Për Trupat Diplomatike, në pikën 3, të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 17, datë 26.07.2016, *"Mbi procedurat e përjashtimit nga detyrimet e importit dhe detyrimet e tjera tatimore të lëndëve djegëse për përdorim për nevoja zyrtare dhe personale, në kuadër të misioneve diplomatike dhe konsullore...",* (pas aplikimit për përjashtim pranë DPD-së sipas pikës 2),

parashikohet afati 3 ditor i pranimit/refuzimit të autorizimit për përjashtim nga detyrimet doganore, rast pas rasti, në varësi të konfirmimit të Drejtorisë së Protokollit pranë Ministrisë së Punëve të jashtme dhe Integrimit Europian. Në varësi të autorizimit sipas aneksit 2, DPD transferon periodikisht, pranë ministrisë respektive, vlerat e akcizës për tu rimbursuar, në Ministrinë e Punëve të Jashtme dhe Integrimit Europian në këtë proces. Bazuar në autorizimin sipas aneksit 2, rimbursimi bëhet një herë në muaj. DPD komunikon me MPJIE në këtë proces duke i bashkëlidhur kërkesës gjithë dokumentacionin e nevojshëm në respektim të pikave a, b dhe c të kësaj pike. Në përmbushje të kushteve të sipërcituara, DPD, referuar pikës 1, të Udhëzimit nr.21, datë 17.11.2014, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë *"Për procedurën e pagesave të detyrimeve doganore të paguara tepër nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave",* procedon me kthimin e detyrimeve doganore të paguara tepër kundrejt paraqitjes, në degën përkatëse të thesarit, të Urdhër Pagesës për rimbursim sipas modelit 1, bashkëlidhur udhëzimit.

Në Udhëzimin nr.21, datë 17.11.2014, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë *"Për procedurën e pagesave të detyrimeve doganore të paguara tepër nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave",* apo në legjislacionin doganor, nuk parashikohen afate të rimbursimit të shumave të paguara tepër.

4. Lidhur me respektimin e rradhës së rimbursimeve

Nga DBF pranë DPD, pasi merret praktika e konfirmuar nga Dega Doganore që ka miratuar rimbursimin, si edhe nga Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Integrimit Europian (e cila përcillet nga Departamenti Teknik i Akcizës), menjëherë përgatitet Urdhëri për rimbursim, i cili dërgohet për nënshkrim nga Drejtori i Përgjithshëm dhe pasi del i nënshkruar nga DBF përgatitet menjëherë Urdhër xhirimi për në Thesar. Nga verifikimi nuk konstatohen probleme lidhur me respektimin e radhës së rimbursimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe ballafaqimi nuk konstatohen probleme lidhur me rimbursimet nese subjekti përfitues është me detyrime të pa paguara në doganë.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Verifikimi nr. 4, datë 16/08/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë *komente dhe shpjegime*, dhe konkretisht:
Me shkresën nr. 8878/13 prot., datë 20.08.2019, të D.P.D, ku **citohet** se: ***"...dëshirojmë t'u sqarojmë se nr. prot., dhe data e shënuar në tabelën e vënë në dispozicion nga ana jonë nuk është ai i kërkesës së operatorit ekonomik për rimbursim (pasi ajo depozitohet në DD përkatëse), por nr. prot., dhe data e kërkesës së ardhur nga DD për çeljen e fondit për rimbursim...."***.
Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH":
Në lidhje me komentet e bëra nga ***zj. Karapinjalli; zj. Kaja dhe zj. Vjero,*** *sqarojmë se pretendimet e mësipërme qëndrojnë, merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.*

Shënim: Auditimi i kësaj pike të programit nuk është audituar plotësisht për shkak të mos angazhimit të plotë të stafit në auditim si dhe ngarkesës dhe volumit të madh, ndaj mbetet për tu audituar në auditimin pasardhes.

5. Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Antikontrabandës si dhe Drejtorisë së Kontrolleve të Paszhdoganimit (Aposterior operativ 5 ditor SKAO)

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit "Nr. 242/1 Prot., datë 06.06.2019", për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni elektronik si më poshtë:

1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në sistemin doganor në bazë të përzgjedhjes si kriter vlerësimi: deklaratat doganore të profilizuara në kanalin BLU; mallrat që importohen më shpesh dhe me ndikim në të ardhurat; mallrat që kuotohen në bursë; artikujt e importuar nga NEU (kryesisht Kina), si dhe mallrat e përdorur, duke synuar që të mbulohej e gjithë periudha e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;
2. Dokumentacioni tregtar elektronik i praktikave doganore sa më sipër, nëpërmjet sistemit Asycuda Ŵorld, të vlerësuara dhe përzgjedhura me rrisk;
3. Dokumentacioni tregtar dhe elektronik i praktikave doganore të artikujve të njëjtë nga e njëjta origjinë deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, për të cilët nga SVQ apo SKAO nuk është ndjekur i njëjti kriter apo standard vlerësimi.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të profilizuara në kanalin "BLU", *(si dhe SVQ për veprimet jo në përputhje me legjislacionin doganor për artikujt të të njëjtës natyrë),* ***gjatë proçedurave të zhdoganimit konstatohet që:***

Nga ana e: z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO; z. H. E. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; K. Ç. me detyrë doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik në DD. Sarandë; z. A. T. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; z. A. V. dhe z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. H. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Berat; z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie; zj. A. H. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Shkodër, z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë; zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë; z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. K. N. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Sarandë; z. Dh. Xh. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Berat; z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. D., z. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A.V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. E. Th., z. I. M., z. P. R., zj. E. K., z. D. B., z. A. S., z. B. D., zj. M. Z., z. S. T., z. E. I., z. R. Sh., zj. I. B., z. E. Gj., z. R. M., zj. E. Sh., z. I. Ç. dhe z. A. D. me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..",* ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* nxjerrë për këtë qëllim.

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

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

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

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

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

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

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

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

Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor Indikatorët që mund të evidentojnë një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, mund të jenë:
- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare.
- Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ ngjashme.
- Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine.
- Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli.
- Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme.
- Përfshihen shitjet e njëpasnjëshme (zinxhir shitjesh).
- Ekziston një tregtar ose një kompani e tretë (agjenti blerës) i përfshirë në transaksione.
- Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion.
- Vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit.
- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme.
- Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar.
- Indikatorë të tjerë të paspecifikuar më lart etj.

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

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

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

Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore ***të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme****, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave* ***dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.***

Për auditimin e përputhshmërisë lidhur me procedurat e ndjekura nga sektori SKAO, u përzgjodhën praktikat e përpunuara në kanalin BLU, për të cilat u përdorën teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit IDEA të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Asycuda ŴORLD.

Nga auditimi u konstatua që është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, por dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur. U konstatua që është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë. Gjatë auditimit janë përdorur metodat e ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik *(auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet)*. Për artikujt sensitiv të cilët rezultuan me probleme në vlerësimin doganor nga ky sektor, auditimi u shtri edhe për të njëjtët artikuj të përpunuar nga SVQ. Nga auditimi u konstatuan veprime jo në përputhje të kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..",* ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* nxjerrë për këtë qëllim.

Konkretisht:

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve *"Kafe kokërr e pjekur; kafe kokërr e papjekur; kafe e pjekur e bluar; kafe në bustina; kafe në tableta"*, deklaruar në kodin tarifor *0901* të NKM, me origjinë EU & NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga SVQ dhe SKAO disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion , veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve për vitin 2018, të përpunuar në sistemin doganor, nga këta sektorë, artikulli nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit sipas të dhënave të miratuara nga Komisioni "AD-HOC" i MFE sipas të dhënave të burimit "Reuters". Për të gjitha DAV-et e pasqyruara në material është bërë rivlerësim sipas metodës 6 të vlerësimit sipas të dhënave të miratuara në fuqi në datën importit të artikullit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Qingja të gjallë"*, deklaruar në kodin tarifor *01041030* të NKM, me origjinë EU *(Rumani)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, praktika doganore me R-17360, datë 11.12.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 2 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-13552, datë 27.09.2018; R-15158, datë 26.10.2018; R-16844, datë 30.11.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Qumësht në konfeksione 1 litër me 1.5 % - 3.8 % yndyrnë"*, deklaruar në kodin tarifor *04012011* të NKM, me origjinë NEU *(Bosnjë Hercegovina)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga NEU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, përkatësisht me 0.49; 0.51 & 0.53 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-17659, datë 02.03.2018; R-86129, datë 12.09.2018; R-81573, datë 28.08.2018 etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Fidanë ulliri"*, deklaruar në kodin tarifor *06022080* të NKM, me origjinë EU *(Greqi)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, praktika doganore me R-1248, datë 28.11.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në

përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me me 5 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-1244, datë 27.11.2018, përpunuar një ditë më parë nga ky sektor).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Malto për birrë jo e pjekur"*, deklaruar në kodin tarifor *11071099* të NKM, me origjinë EU *(Kroaci)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO dhe SVQ, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO apo SQV, është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, përkatësisht me 400 €/ton në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 1600 €, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-44099, datë 17.05.2018; R-53702, datë 11.06.2018; R-63453, datë 07.07.2018; R-100562, datë 22.10.2018, etj; ndërsa në DAV me R-30466, datë 10.04.2018, në aktin e inspektimit citohet se: "U krye kontrolli dokumentar, u derguan formularet e rivleresimit, si axhensis edhe apostoriorit te deges. U be amendimi i davit ne baze te vendimit 461 dt. 25.05.2018 te deges doganore Tirane").*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Dhjam industrial"*, deklaruar në kodin tarifor *15180091* të NKM, me origjinë EU *(Itali)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 507.69 €/ton në kushtet e lëvrimit CIF, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-4134, datë 24.05.2018; R-2974, datë 23.04.2018; R-6535, datë 18.07.2018; R-7240, datë 04.08.2018; R-9288, datë 26.09.2018; R-10460, datë 24.10.2018 etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Peshk ton i konservuar"*, deklaruar në kodin tarifor *16041421* të NKM, me origjinë NEU *(Tajlandë, Indonezi dhe Vietnam)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga NEU *(vende me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi)*, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 3.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-71280, datë 27.07.2018; R-82156, datë 30.08.2018; R-108484, datë 12.11.2018; R-79863, datë 22.08.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Pure patate"*, deklaruar në kodin tarifor *20052010* të NKM, me origjinë EU *(Gjermani)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga EU, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO është rivlerësuar sipas metodës 3 të vlerësimit me 3.1 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB,

(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-26614, datë 28.03.2018, në bazë të Vendimit të DD. Tiranë nr. 459, datë 25.05.2018; R-49125, datë 29.05.2018, etj).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Ushqim i përgatitur nga yndyrnat vegjetale"*, deklaruar në kodin tarifor *21069092* të NKM, me origjinë EU *(Poloni)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë nga EU, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO është rivlerësuar sipas metodës 2 të vlerësimit me 1.24 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti 2960 €, *(mjaft të citojmë praktikat e përpunuara për vitin 2018, citojmë DAV me: R-55276, datë 14.06.2018; R-69473, datë 23.07.2018; R-115768, datë 01.12.2018; R-122449, datë 18.12.2018, ndërsa në DAV me R-106826, datë 07.11.2018 i njëjti artikull është deklaruar dhe transaktuar me 2.34 €/kg).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Përgatitje ushqimore (djath i bardhë danez)"*, deklaruar në kodin tarifor *21069092* të NKM, me origjinë EU *(Danimarkë)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, praktika doganore me R-125203, datë 24.12.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull i deklaruar në të njëjtin kod tarifor *(ndërkohë që ky është djath dhe jo thjesht përgatitje ushqimore)*, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore është deklaruar me mbi 1.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa për rastin e deklaruar nën 1.6 €/kg, është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me me 1.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-116069, datë 03.12.2018).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve *"Pije freskuese & pije freskuese energjike"*, deklaruar në kodin tarifor *22021000* të NKM, me origjinë NEU *(Kosovë & Sërbi)*, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikujve të njëjtë, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikujt nga i nëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqiten të deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga SKAO janë rivlerësuar sipas metodës 3 të vlerësimit përkatësisht me 0.32 €/litër dhe 0.83 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB, *(thuajse shumica e praktikave të përpunuara për vitin 2018, ku mjaft të citojmë DAV me: R-47191, datë 25.05.2018; R-78622, datë 17.08.2018; R-88407, datë 19.09.2018; R-99806, datë 09.10.2018, etj).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Birrë nga malti PEJA, ambalazhi në qelq dhe kanaçe alumini"*, deklaruar përkatësisht në kodin tarifor *22030001* dhe *22030009* të NKM, me origjinë NEU *(Kosovë)*, me nivel të taksës doganore 0 %, në kushtet e lëvrimit DAP *(me vlerë transporti 0 lekë)*, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i nëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore nga SKAO janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 0.48 €/litër dhe 0.52 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti është rivlerësuar me 314 €, *(thuajse shumica e praktikave të përpunuara për vitin 2018, ku mjaft të citojmë DAV me: R-6724, datë 29.01.2018; R-23474, datë 20.03.2018; dhe shumë të tjera).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Gëlqere e pashuar & e shuar"*, deklaruar përkatësisht në kodin tarifor *25221000* dhe *25222000* të NKM, me origjinë EU *(Greqi & Kroaci)*,

me nivel të taksës doganore 0 %, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore nga SKAO janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 0.06 €/kg dhe 0.075 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti është rivlerësuar me 1000 € nga Kroacia dhe 600 € nga Greqia, *(thuajse shumica e praktikave të përpunuara për vitin 2018, ku mjaft të citojmë DAV me: R-16333, datë 27.02.2018; R-833, datë 01.08.2018; R-81, datë 24.01.2018; R-1267, datë 04.12.2018; R-26565, datë 08.11.2018; R-5162, datë 24.03.2018; R-25024, datë 23.10.2018; dhe shumë të tjera).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Torfe (pleh për lulet)"*, deklaruar në kodin tarifor *27030000* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 0.2 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB *(mjaft të citojmë DAV me R-19329, datë 16.02.2018; R-80011, datë 23.08.2018; etj)*, ndërsa nga SKAO, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 3 të vlerësimit me 0.2 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(mjaft të citojmë DAV me R-50044, datë 31.05.2018).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Ngjitës të ndryshëm"*, deklaruar në kodin tarifor *35051050* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, i njëjti artikull është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me me 1.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-63473, datë 07.07.2018).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Diluent"*, deklaruar në kodin tarifor *38140090* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Nga SKAO, artikulli duhej rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me me 1.1 €/litër në kushtet e lëvrimit FOB

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Profile PVC për dyer dhe dritare & shkopinj e shufra të profilizuara prej PVC për perde"*, deklaruar në kodin tarifor *39162000* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %, konstatohet se nga SKAO, shumë praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme, shumë i ulët krahasuar me vlerat e deklaruara dhe transaktuara nga subjektet e tjerë si dhe të dhënat e disponueshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, i njëjti artikull është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me me 2.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-5660, datë 18.09.2018; R-3719, datë 18.06.2018),* ndërsa për DAV me R-102491, datë 26.10.2018 dhe R-

123759, datë 21.12.2018 artikulli është rivlerësuar me 1.9 €/kg në kushtet e levrimit FOB. Citojmë faktin se artikulli është lëvruar në inkotermin CIP dhe se vlera e transportit është deklaruar 0 lekë.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Zorrë artificiale për sallam"*, deklaruar në kodin tarifor *39171010* të NKM, me origjinë EU & NEU, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, shumë praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme, dhe i ulët krahasuar me vlerat e deklaruara dhe transaktuara nga subjektet e tjerë, *(citojmë DAV me R-8333, datë 02.02.2018; R-59588, datë 27.06.2018; R-68658, datë 20.07.2018; R-88912, datë 20.09.2018, de shumë të tjerë me cmim mbi 12 €/kg),* si dhe të dhënat e disponueshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, i njëjti artikull është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 12 €/kg nga EU dhe 12 $/kg nga NEU në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-964, datë 29.03.2018; R-712, datë 08.03.2018; R-1889, datë 18.06.2018; etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Tuba plastike për vaditje"*, deklaruar në kodin tarifor *39173100* të NKM, me origjinë EU *(Greqi)*, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, rezultojnë praktika doganore të trajtuara me çmim të transaktuar nën çmimin e lëndës së parë, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli paraqitet mbi vlerën e të dhënave të disponueshme, mbi 1.75 €/kg.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Tubo plastike (fleksibël) për instalime elektrike"*, deklaruar në kodin tarifor *39173100* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, artikulli në shumë DAV-e është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me vlerën më të lartë (1.74 €/kg) dhe vlerën më të ulët (1.73 €/kg), të publikuar në dosjen e të dhënave të dipsonueshme nga EU në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-3840, datë 03.04.2018; R-1951, datë 17.02.2019; R-6797, datë 07.06.2018; R-12724, datë 28.10.2018; etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Granulat gome për shtrim fusha minifutbolli"*, deklaruar në kodin tarifor *40040000* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli paraqitet me çmime të ndryshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, artikulli në shumë DAV-e është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 0.25 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-47032, datë 24.05.2018; R-81083, datë 27.08.2019; R-102544, datë 27.10.2018; etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Karton i veshur me plastik (duplex i stampuar)"*, deklaruar në kodin tarifor *48115900* të NKM, me origjinë NEU, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, për të njëjtin

importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme, mbi atë referues të publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme, *(citojmë DAV me R-2324, datë 23.02.2018; R-5308, datë 25.04.2018; R-7600, datë 09.06.2018; R-12537, datë 07.09.2018, dhe shumë të tjera me cmim mbi 4 €/kg),* si dhe të dhënat e disponueshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, i njëjti artikull është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 4 €/kg nga NEU në kushtet e lëvrimit CIF, *(citojmë DAV me: R-1301, datë 27.04.2018; etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Pllaka qeramike"*, deklaruar në kodin tarifor *69072200* të NKM, me origjinë nga EU & NEU, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga e njëjta origjinë (madje nga i njëjti eksportues), për të njëjtin importues, paraqitet me çmime të ndryshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, i njëjti artikull është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 4 €/m^2 nga EU dhe 3.3 €/m^2 nga NEU në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Membranë bituminoze për hidroizolim (katrama)"*, deklaruar në kodin tarifor *68071000* të NKM, me origjinë EU & NEU, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, në këtë degë doganore, paraqitet me çmime të ndryshme, si dhe shumë ulët krahasuar me të dhënat e disponueshme dhe çmimin e deklaruar për të njëjtin artikull nga subjekte të tjerë, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Gjithashtu nga SKAO, i njëjti artikull është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 1 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-23866, datë 26.02.2018; R-73344, datë 02.08.2018; R-15499, datë 23.02.2018; R-68540, datë 20.07.2018; R-97665, datë 15.10.2018; R-12718, datë 07.09.2018 etj.).*

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Hidrosanitare"*, deklaruar në kodin tarifor *68071000* të NKM, me origjinë NEU, konstatohet se nga SVQ & SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion apo ndërhyrje (rivlerësim) por jo në përputhje me kërkesat e Urdhër nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatoreve kontrolli shtese ne vleresimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashte BE/NEU"*, i cili thekson se, ***citojmë:*** *"Ne rast se gjate deklarimit te ketyre mallrave ne dogane konstatohen raporte me te uleta se sa indikatoret e kontrollit shtese sipas tabeles se mesiperme, strukturat e deges doganore* ***te kryejne te gjitha nderhyrjet e nevojshme****, perfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qellim qe te shmangen anomalite e mundshme ne vleresimin doganor te mallrave dhe sidomos te vleres se mallrave me peshen e tyre.".* Dokumentacioni tregtar bashkëlidhur praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Nga SVQ & SKAO, artikulli duhej rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 150 lekë/kg nga NEU dhe 125 lekë/kg nga Kina në kushtet e lëvrimit CIF.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit *"Gota pije qelqi të thjeshta"*, deklaruar në kodin tarifor *70132890* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me origjinë preferenciale, konstatohet se nga SKAO, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikulli nga i njëjti eksportues, për të njëjtin importues, paraqitet me çmime të ndryshme, mbi atë referues të publikuar në dosjen e të dhënave të disponueshme, *(citojmë DAV me R-115059, datë 30.11.2018, etj),* si dhe të dhënat e disponueshme, dhe se dokumentacioni bashkëlidhur

praktikave doganore nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion. Nga SKAO, artikulli duhej rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, me 0.45 €/copë nga EU në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit "*Rimorkio dhe gjysëmrimorkio*" deklaruar në kapitullin *87* të NKM me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës nuk është bërë një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor, pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të këtyre artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se ato janë rivlerësuar sipas metodës 2 të vlerësimit me 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, *(citojmë DAV me: R-3301, datë 23.03.2018; R-3493, datë 07.05.2018; R-42785, datë 14.05.2018; R-9051, datë 20.09.2018; R-88040, datë 18.09.2018; R-16904, datë 12.11.2018, por jo vetëm.).* Nisur nga sa më sipër artikujt e përdorur të kapitujve të sipërcituar të pasqyruar në material duheshin rivlerësuar jo më pak se 0.7 €/kg. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore të këtyre artikujve konstatohet se edhe pse artikujt janë deklaruar nën çmimin e skrapit të publikuar te bursa "Metal Buletin", janë trajtuar me transaksion *(citojmë DAV me R-4003, datë 07.04.2018, etj).* Nga sektorët e sipërcituar është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor**.**

*Konstatimi i mësipërm, **për 513 raste, me vlerë 34,638,400 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit,** (e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar), evidentohet më konkretisht në Aneksin nr. 5 të Projektraportit të Auditimit.*

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve: z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO; z. H. E. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; K. Ç. me detyrë doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik në DD. Sarandë; z. A. T. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë; z. A. V. dhe z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës; z. H. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Berat; z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie; zj. A. H. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Shkodër, z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë; zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë; z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD; z. K. N. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Sarandë; z. Dh. Xh. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Berat; z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. D., z. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A.V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. E. Th., z. I. M., z. P. R., zj. E. K., z. D. B., z. A. S., z. B. D., zj. M. Z., z. S. T., z. E. I., z. R. Sh., zj. I. B., z. E. Gj., z. R. M., zj. E. Sh., z. I. Ç. dhe z. A. D., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra përkatësisht: në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012; seksionit III, pika 1.5, shkronja "d" si dhe seksionit IV, pika 1.9, shkronja "d"të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD *"Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD",* përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave.

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

- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* neni: 171, pika 2; 70, pika 2, shkronja "a" dhe "b"; 70, pika 3;
Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore"*, pika7, pika 10, pika 11;

- Urdhërin nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*.

Për 513 raste, vlera prej 34,638,400 lekë, efekt financiar në Buxhetin e Shtetit *(e cila është e ardhur e munguar),* ***do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.***

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:
1. Z. A. H. me detyrë përgjegjës sektori SKAO;
2. Z. H. E. me detyrë përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë;
3. Z. K. Ç. me detyrë doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik në DD. Sarandë;
4. Z. A. T. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Tiranë;
5. Z. A. V. dhe z. I. P. me me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Durrës;
6. Z. H. B. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Berat;
7. Z. E. Sh., z. D. M. dhe z. A. Zh. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Kakavie;
8. Zj. A. H. me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës i sektorit operacional në DD. Shkodër;
9. Z. K. V. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Vlorë;
10. Zj. E. Sh. me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DD. Korçë;
11. Z. A. L.; z. A. B. dhe z. P. T., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në SVQ, pranë DPD;
12. Z. K. N. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Sarandë;
13. Z. Dh. Xh. me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DD. Berat;
14. z. A. Sh., z. A. Sh., zj. L. B., z. E. D., z. M. Z., zj. O. V., zj. E. B., zj. E. Ç., z. A. K., z. A. N., z. K. B., z. A. B., zj. K. Xh., zj. L. D., z. A.V., z. F. S., z. E. S., z. Sh. S., z. A. D., z. E. N., zj. S. D., z. R. D., zj. A. H., z. B. N., z. G. U., z. E. P., z. R. B. dhe z. I. R., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD;
15. z. E. Th., z. I. M., z. P. R., zj. E. K., z. D. B., z. A. S., z. B. D., zj. M. Z., z. S. T., z. E. I., z. R. Sh., zj. I. B., z. E. Gj., z. R. M., zj. E. Sh., z. I. Ç. dhe z. A. D., me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO).

Shënim:
1. Auditimi i kësaj pike të programit nuk është audituar plotësisht për shkak të mos angazhimit të plotë të stafit në auditim si dhe ngarkesës dhe volumit të madh, ndaj mbetet për tu audituar në auditimin pasardhes.
2. *Lidhur me përgjegjësitë e punonjësve në përpunimin e deklaratave doganore të pasqyruara në material, të cilat rezultojnë me probleme, nga ana e strukturave përkatëse në DPD apo DD, të dalin përgjegjësitë pasi nga grupi i auditimit nuk u mundësua dot nxjerrja e masës së shkeljeve për secilin personat përgjegjës për arsye kohe, e cila ishte e limituar në raport me konstatimet.*

6. Përputhshmëria ligjore në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor.
- Vlerësimi i hartimit të nevojave për mallra, punë e shërbime nga subjekti i audituar. Zbatimi i procedurave ligjore në prokurimin e fondeve publike. Argumentimi dhe përllogaritja e vlerës limit të kontratës sipas nevojave konkrete për mallra, punë e shërbime.

- Përputhshmëria ligjore në realizimin e prokurimeve të fondeve publike dhe zbatimi i kontratave

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit "Nr.242/1 datë 06/06/2019", lidhur me zbatimin e procedurave të prokurimit të kryera nga ky subjekt, bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, ku për vitin ushtrimor janë zhvilluar gjithsej 26 procedura prokurimi me fond limit 133,720,121 lekë, sipas çështjeve të trajtuara, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistri realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2018.
2. Dosjet e procedurave të prokurimeve.
3. Aksesi në sistemin e prokurimeve publike në faqen e APP (.http://www.app.gov.al/).
4. Planifikimi buxhetor i prokurimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:

1. Mbi Planifikim Buxhetor dhe mbështetjen në fonde buxhetore të investimeve

Nga informacioni i vënë në dispozicion mbi planifikimin buxhetor të investimeve kapitale në DPD, u audituan me përzgjedhje procedurat e prokurimit në zbatim të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm", dhe Udhëzimin Plotësues të Ministrisë së Financave nr. 2 datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018", ku rezulton si më poshtë:

Planifikimi buxhetor për Investimet 2018 në DPD *Tabela nr. 1:*

Nr	*Emri i projektit*	*Kodi projektit*	*Planifikimi PBA 2018-2020*	*Planifikimi Ligj buxheti*	*Urdhër prokurim*			*Organi që ka zhvilluar procedurë*
					Data	*Miratim thesari*	*Fondi limit*	
1	Ruajtja me roje private			25,300,000	28.12.2017	Jo	2,379,030	DPD
2	Ruajtja me roje private				26.02.2018	Po	5,185,082	DPD
3	Ruajtja me roje private		24,310,000		16.01.2018	Po	18,493,461	DPD
4	Blerje plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës		10,000,000	24,000,000	10.11.2017	Po	23,558,287	DPD
5	Reagente Kimik		6,000,000	6,000,000	12.03.2018	Po	4,994,720	DPD
6	Mirëmbajtje sisteme peshimi		3,000,000	2,000,000	06.04.2018	Po	1,660,000	DPD
7	Blerje dhe montim stabilizator tensioni	M100493	6,000,000	6,000,000	19.03.2018	Po	1,660,000	DPD
8	Blerje dhe montim Gjeneratorë	M100454	12,000,000	12,000,000	19.03.2018	Po	9,600,000	DPD
9	Projekt për rikonceptimin e Doganës Kapshtice	M100449	6,695,000	6,695,000	20.03.2018	Po	4,493,213	DPD
10	Mirëmbajtje/Riparim - automjete të DPD-së dhe furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit të tyre		6,200,000	3,500,000	07.05.2018	Po	2,914,800	DPD
11	Blerje dhe instalim të aksesorëve për linjën e gazeve në LD		0	0	23.05.2018	Po	1,609,000	DPD
12	Blerje peshore rruge portative (aksiale) për mjetet e transportit	M100457	4,500,000	4,500,000	26.04.2018	Po	3,742,000	DPD
13	Shërbim Interneti		7,000,000	4,000,000				AKSHI
14	Blerje Tonera `		5,532,000	4,702,205				ABP
15	Vaj Lubrifikant			1,500,000				ABP
16	Goma për Automjete		2,595,000					ABP
17	Blerje Kabina Zyre	M100451	1,300,000	3,000,000	14.08.2018	Po	2,110,000	DPD
18	Blerje Fotokopje	M100538	20,000,000	21,476,095				AKSHI
19	Blerje Kompjutera	M100498						AKSHI

20	Blerje orendish dhe pajisjesh për mobilim	M100177	4,981,000	6,336,000				ABP
21	Rivënie në funksion të sistemit të mbrojtjes nga zjarri për DPD	M100524	0	0	18.10.2018	Po	1,125,800	DPD
22	Blerje e aparatit për analizimin e tensionit të shpimit për DPD	M100455	5,400,000	5,400,000				ABP
23	Blerje bango laboratorike, kapa laboratorike	M100327	7,000,000	7,000,000				ABP
24	Blerje e dy kabineteve për mbajtjen e solventeve dhe reagenteve kimik	M100456	1,300,000	1,300,000				ABP
25	Blerje Aparatit GC për analizimin e gazeve	M100494	8,400,000	8,400,000				ABP
26	Studim projektimi për rikonceptimin e hapësirave të Degës së Doganës Vlorë	M100268	1,000,000					DPD

Burimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, DPD – Punoi: KLSH

Sa më sipër, rezultoi se:

a- Për një projekt investimi planifikimi buxhetor nuk është bërë në përputhje me legjislacionin dhe nuk ka ndjekur me përpikmëri hapat për planifikim të parashikuara në legjislacion, mungon planifikimi edhe në Programin Buxhetor Afatmesëm edhe në Ligj Buxheti, konkretisht për procedurën "Blerje Kompjutera" me kod M100498, në kundërshtim me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, neni 40, në të cilin përcaktohet se: "Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga MFE që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, që operojnë direkt në sistemin informatikë financiar të Qeverisë, për ekzekutimin e buxhetit të tyre dhe raportimin financiar regjistrojnë në këtë sistem angazhimin, brenda pesë ditëve pune nga data e nënshkrimit të tij, kundrejt urdhrit të prokurimit". Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i autoritetit kontraktor A. S. me detyrë ish-Zv/Drejtor i Përgjithshëm Administrativ.

2. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje dhe instalim të aksesorëve për linjën e gazeve në Laboratorin Doganor", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 33, me nr. 12215 prot., date 23.05.2018	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 12215/2 prot., datë 23.05.2018 P. D. – kryetar A. Z. – anëtar L. M.- anëtar
Fondi limit 1,609,000 lekë		
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: O. "G." shpk	Vlera fituese 1,609,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 04.06.2018	Diferenca nga fondi limit 0 lekë.	Kontrata nr. 12215/5 prot., datë 23.07.2018
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 12215/3 prot., datë 19.06.2018	Vlera e kontratës 1,609,000 lekë pa tvsh dhe 1,930,800 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës 60 ditë nga data e nëshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje dhe instalim të aksesorëve për linjën e gazeve në Laboratorin Doganor", rezultoi se në tender ka marrë pjesë 1 operator, për të cilin KVO ka kryer vlerësimin si më poshtë:

Nr.	***Operatori ekonomik pjesëmarrës***	***Oferta ekonomike (pa tvsh)***	***Vlerësimi i KVO-së***
1	"G....." shpk	1,609,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga O. "G....." shpk, me vlerë 1,609,000 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

3. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje kabina zyre me një dhe disa poste pune për DD Durrës", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 42, me nr. 18807 prot., datë 14.08.2018	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 18807/2 prot., datë 14.08.2018 N. T. – kryetar E. L. – anëtar S. A.- anëtar
Fondi limit 2,110,000 lekë		
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: O. "A." shpk	Vlera fituese 1,874,800 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 27.08.2018	Diferenca nga fondi limit 235,200 lekë.	Kontrata nr. 20072/5 prot., datë 07.10.2018
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 20072/3 prot., datë 18.09.2018	Vlera e kontratës 1,874,800 lekë pa tvsh dhe 2,249,760 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës 25 ditë nga data e nëshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – B. I.; A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje kabina zyre me një dhe disa poste pune për DD Durrës", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimin si më poshtë:

Nr.	***Operatori ekonomik pjesëmarrës***	***Oferta ekonomike (pa tvsh)***	***Vlerësimi i KVO-së***
1	"A." shpk	1,874,800	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	"Sh." shpk	1,890,000	Kualifikuar
3	"P." shpk	2,070,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Vërtetimi i paraqitur për shlyerjen e energjisë elektrike nuk përputhet me afatin e zhvillimit të procedurës
4	"B." shpk	2,108,000	Kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "A." shpk, me vlerë 1,874,800 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

Ankesa për vlerësimin e ofertave:

1. ankesa e paraqitur nga operatori ekonomik "Sh." shpk

- me shkresën e protokolluar në DPD me nr. 20072 prot., datë 04.09.2018 ky OE paraqet kundërshtimet e tij në lidhje me arsyet e kualifikimit të OE "A." shpk, i cili sipas ankimuesit nuk ka pltësuar kriteret e dst në lidhje me punët e ngjashme dhe mos shlyerjen e energjisë elektrike.
- Me urdhërin nr. 20072/1, datë 04.09.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkohet drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 20072/2, prot., datë 07.09.2018 drejtuar subjektit ankimues është vendosur mos pranimi ankesës.

4. Procedura prokurimit publik me objekt "Mirëmbajtje/Riparim mjete transporti-automjete të DPD-së dhe furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit të tyre", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 30, me nr. 6944/2 prot., datë 7.5.2018	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 6944/4 prot., datë 07.05.2018; urdhrit nr. 6944/6 datë 18.05.2018. I. M. – kryetar N. D. – anëtar A. H.- anëtar
Fondi limit 2,914,800 lekë		
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "S...." shpk	Vlera fituese 2,584,620 lekë pa tvsh

Datë e hapjes së tenderit 21.05.2018 ora 10:00; shtyrë për në 6.6.2018	Diferenca nga fondi limit 330,180 lekë.	Kontrata nr. 15436 prot., datë 29.06.2018
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 6944/7 prot., datë 19.06.2018	Vlera e kontratës 2,584,620 lekë pa tvsh dhe 3,101,544 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës nga data e nënshkrimit të kontratës deri në 31.12.2018	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Në bazë të urdhrit nr. 6944 prot., datë 20.03.2018 është ngritur grupi i posaçëm i punës për përcaktimin e specifikimeve teknike, kriteret teknike e profesionale kualifikuese të operatorëve ekonomik pjesëmarrës dhe llogaritjen e vlerës limit i përbërë nga I. B., N. H. dhe S. I..

Sipas urdhrit të mësipërm është hartuar procesverbali nr. 6944/1 prot., datë 04.05.2018 nga grupi i posaçëm i punës ku përcaktohen specifikimet teknike, fondi limit dhe kriteret teknike për kualifikim.

Njësia e prokurimit ka mbajtur procesverbalin datë 10.05.2018 mbi zhvillimin e mbledhjes me objekt hartimin e DST dhe kritereve të kualifikimit, ne të cilën theksohet u përdorën specifikimet teknike, analiza e fondit limit dhe kriteret e kualifikimit të paraqitura me shkresën nr. 6944/1 prot., datë 04.05.2018 nga grupi i posaçëm i punës.

Nga auditimi i DST rezultoi se:

a- Titullari i autoritetit kontraktor nuk ka nxjerrë urdhër për përcaktimin e personit/personave përgjegjës për prokurim, duke vepruar në kundërshtim me nenin VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar, neni 56 "Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar" dhe neni 57 "Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit" pika 1, në të cilën thuhet se: "1.Titullari i autoritetit kontraktor, në fillim të vitit, cakton me urdhër të veçantë personin/personat përgjegjës për prokurimin dhe dërgon emrin/emrat respektivë në Agjencinë e Prokurimit Publik", çka ngarkon me përgjegjësi titullarin e autoritetit kontraktor A. S. me detyrë ish-Zv/Drejtor i Përgjithshëm Administrativ.

b- Në procesverbalin e njësisë së prokurimit datë 10.05.2018 ora 11:00 janë përdorur kritere kualifikuese të ndryshme nga ato të përcaktuara shkresën nr. 6944/1 prot., datë 04.05.2018 të grupit të posaçëm të punës, të cilat janë reflektuar edhe ne DST e publikuara, konkretisht kriteret e më poshtme:

- është shtuar kriteri për lejen mjedisore sipas Kodit III.1.B,
- distanca e servisit nga 10 km është bërë 15 km,
- është shtuar kriteri për certifikatën ISO, etj.

Sa më sipër, njësia e prokurimit ka vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar, neni 57 "Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit" pika 4, paragrafi fundit në të cilin thuhet se "Në rast se detyrat e sipërpërmendura nuk janë hartuar nga struktura të posaçme, si më sipër, ato do të kryhen nga njësia e prokurimit për objektin që prokurohet", pasi jemi në rastin kur këto kritere janë kryer nga një grup i posaçëm.

b/1- Gjithashtu nga auditimi u konstatua se kriteri për lejen mjedisore sipas "Kodit III.1.B" nuk është i argumentuar dhe aspak i lidhur ngushtë e në përpjestim me objektin e kontratës, për arsye se objekti i prokurimit është mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve, ndërsa sipas ligjit nr. 10448 datë 14.07.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, shtojca 1, pika 10.5 dhe 10.6, kapaciteti kufi për lejet, nuk përfshin lejet e mjedisit të tipit B.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik" i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, germa (c), (ç), (d), (dh) dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c, neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Neni 28 "Kontratat e shërbimeve", pika 2, në të cilën thuhet se: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në

përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve", neni 30 "Kërkesat e cilësisë" pika 2, neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2 paragrafi 2, dhe ligjin nr. 10448 datë 14.07.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, shtojca 1, pika 10.5 dhe 10.6. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e njësisë prokurimit të pëbërë nga K. V., S. R. dhe R. H..

Observacioni nr. 8878/12 prot., datë 20.08.2019, për akt-konstatimin nr. 3 datë 16.08.2019, paraqitur nga anëtarët e njësisë prokurimit K. V., S. R. dhe R. H., në lidhje me kriteret kualifikuese në procedurën e prokurimit "Mirëmbajtje/Riparim mjete transporti-automjete të DPD-së dhe furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit të tyre", në të cilën pretendohet se:
- vendosja e kriterit për certifikaten ISO 9001:2008 është në përputhje me nenin 30 të VKM 914.
- distanca e servisit është bërë nga 10 km në 15 km me qëllim rritjen e pjesëmarrjes në tender duke rritur kështu rrezen e largësisë në përputhje me nenin 46/3 të LPP.
- në specifikimet teknike sipas shkresës me nr. 6944/1 prot., datë 04.05.2018 kishte zëra punimesh stukime lyerje me bojë pjekje në një masë të konsiderueshme, vendosja e këtij kriteri është në përputhje me ligjin nr. 10448 datë 14.07.2011 "Për lejet e mjedisit", shtojca1, pika 7.9 dhe 7.12.

Përgjigja e grupit të auditimit: Në lidhje me kriterin për ISO 9001:2008 dhe distancën e servisit, për të cilat ju pretendoni se janë vendosur konform legjislacionit në fuqi, ju bëjmë me dije se pretendimi i grupit të ka qenë në lidhje me ndryshimin nga ana juaj e kritereve të vendosura nga grupi i posaçëm pasi nuk jeni ju personat përjegjës për hartimi e kritereve kualifikuese. Ndërsa në lidhje me kriterin për lejen mjedisore Kodi III.1.B për të cilën ju pretendoni se ka punime për lyerje dhe stukime të konsiderueshme ju bëjme me dije se në asnjë rast këto sasi nuk justifikojn volumet e përcaktuara në ligjin për lejet mjedisore, duke bërë që kjo kërkesë të mos jetë e lidhur ngushtë me objektin e kontratës objekt prokurimi, në kundërshtim me neni 46/1 të LPP. Sa më sipër, observacioni juaj nuk merret parasysh pasi ju nuk keni sjell fakte dhe argumenta të reja.

Ankesa për dst.

1. Paraqitur nga subjekti "P....." shpk,.
- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr. 11572 prot., datë 16.05.2018, ka paraqitur ankesë për kriteret të vendosura në dst, konkretisht për kriterin e lejes mjedisore sipas Kodit III.1.B.
- Me urdhrin nr. 11572/1, datë 16.05.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr 11572/2 prot., datë 18.05.2018 drejtuar subjektit ankimues ku informohet për mospranimin e ankesës së tij.

2. Paraqitur nga subjekti "Kadiu Sh.a" shpk,.
- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr. 11469 prot., datë 18.05.2018, ka paraqitur ankesë për kriteret të vendosura në dst, konkretisht për kriterin e lejes mjedisore sipas Kodit III.1.B.
- Me shkresën nr 11469/2 prot., datë 18.05.2018 drejtuar subjektit ankimues ku informohet për mospranimin e ankesës së tij.

Sa më sipër, titullari i autoritetit kontraktor për shqyrtimin e ankesave të operatorëve ekonomikë ka nxjerr urdhrin nr. 11572/1, datë 16.05.2018 ku ngarkon drejtorinë juridike për shqyrtimin e ankesës. Nga verifikimi rezultoi se në urdhër nuk është përcaktuar me emra konkret se cilët persona do të shqyrtojnë ankesën, të cilët me vonë duhet të dalin me vendimin për pranimin ose jo të ankesës së operatorëve ekonomik, duke mos siguruar një ndarje të qartë ndërmjet detyrave të nëpunësve të përfshirë në procesin e në hartimin e dokumenteve të tenderit. Veprime në kundërshtim me VKM nr.

914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar, Neni 56 "Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar" neni 78 "Ankesat në autoritetin kontraktor" pika 6, shkronja (a) dhe (ç), çka ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e autoritetit kontraktor z. A. S., me detyrë ish-Zv/Drejtor i Përgjithshëm Administrativ.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Mirëmbajtje/Riparim mjete transporti-automjete të DPD-së dhe furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit të tyre", rezultoi se në tender ka marrë pjesë 1 operator, për të cilin KVO ka kryer vlerësimin si më poshtë:

Nr.	*Operatori ekonomik pjesëmarrës*	*Oferta ekonomike (pa tvsh)*	*Vlerësimi i KVO-së*
1	"S....." shpk	2,584,620	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "S....." shpk, me vlerë 2,584,620 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

5. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje dhe montim stabilizator tensioni", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 16, me nr. 6834 prot., datë 19.03.2018	NJHDT E. Xh. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 7056 prot., datë 20.03.2018; urdhrit nr. 7884 datë 30.03.2018. A. K. – kryetar E. D. – anëtar E. K.- anëtar
Fondi limit 1,666,000 lekë		
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "E....." shpk	Vlera fituese 745,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 03.04.2018 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 921,000 lekë.	Kontrata nr. 13122 prot., datë 04.06.2018
Marrin pjesë 6 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 10834 prot., datë 08.05.2018	Vlera e kontratës 745,000 lekë pa tvsh dhe 894,000 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës: 45 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje dhe montim stabilizator tensioni", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 6 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	*Operatori ekonomik pjesëmarrës*	*Oferta ekonomike (pa tvsh)*	*Vlerësimi i KVO-së*
1	"E....." shpk	745,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	"A....." shpk	880,000	Kualifikuar
3	"F....." shpk	1,120,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Kontrata e paraqitur nuk është e ngjashme me procedurën që zhvillohet. - Në katalogun e paraqitur specifikimet teknike nuk përputhen me specifikimet teknike te kërkuara. Mungon Faktori i Fuqisë. Zeri Lagështira në specifikimet teknike kërkohet 0-95 %, në katalog është paraqitur <90%.
4	"P....." shpk	1,527,200	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Nuk ka paraqitur katalog të pajisjes së kërkuar të përkthyer të noterizuar. Janë paraqitur specifikimet e ngarkuara në DST dhe fotografi e një stabilizatori me specifikime në gjuhën angleze ku nuk janë të përfshira të gjitha zërat e kërkuar. - Vërtetimi i shlyerjes së detyrimeve të energjisë elektrike është i muajit Shkurt datë 27.02.2018, duhet të paraqitej vërtetim i muajit Mars.
5	"R....." shpk	1,300,000	Kualifikuar
6	"R....." shpk	1,610,000	Kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "Eurocol Service" shpk, me vlerë 745,000 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

6. Procedura prokurimit publik me objekt "Mirëmbajtje e Sistemeve të Peshimit", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 24, me nr. 8324/1 prot., datë 06.04.2018	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 8324 prot., datë 06.04.2018; N.D. – kryetar L. Z. – anëtar E. K.- anëtar
Fondi limit 1,660,000 lekë		
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "T....." shpk	Vlera fituese 1,658,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 23.04.2018	Diferenca nga fondi limit 2,000 lekë.	Kontrata nr. 10477/2 prot., datë 14.05.2018
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 10477/1 prot., datë 03.05.2018	Vlera e kontratës 1,658,000 lekë pa tvsh dhe 1,989,600 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës: nga data e nënshkrimit të kontratës deri më 31.12.2018	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Mirëmbajtje e Sistemeve të Peshimit", rezultoi se në tender ka marrë pjesë 1 operator, për të cilin KVO ka kryer vlerësimin si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	"T...." shpk	1,658,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "T....." shpk, me vlerë 1,658,000 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

7. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 87, me nr. 25927 prot., datë 10.11.2017	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 25927 /2 prot., datë 10.11.2017 P. K. – kryetar B. T. – anëtar L. Z.- anëtar
Fondi limit 23,558,287 lekë		
Procedura e prokurimit – E hapur		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "Agimi B" shpk	Vlera fituese 14,387,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 04.01.2018	Diferenca nga fondi limit 9,171,287 lekë.	Kontrata nr. 10293 prot., datë 02.05.2018
Marrin pjesë 8 OE S`kualifikuar 5 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 6028/2 prot., datë 20.04.2018	Vlera e kontratës 14,387,000 lekë pa tvsh dhe 17,264,400 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në KPP - po	Afati kontratës 60 ditë nga data e nëshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

Ankesa për DST

1. Paraqitur nga subjekti "F....." shpk,.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr.28512 prot., datë 18.12.2017, ka paraqitur ankesë për dy kritere të vendosura në dst.
- Me urdhrin nr. 28729, datë 19.12.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike, njësia prokurimit dhe drejtoria e teknologjisë së informacionit për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr 28612/1 prot., datë 21.12.2017 drejtuar subjektit ankimues ka pranuar pjesërisht ankesa e shoqërisë "F....." shpk.

2. Paraqitur nga subjekti "A....." shpk" shpk, për vlerësimin e ofertave.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr.26898 prot., datë 23.11.2018, është paraqitur ankesë në lidhje me specifikimet teknike të plumbçeve.
- Me urdhrin nr. 26898/1, datë 24.11.2017 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike, njësia prokurimit dhe drejtoria e teknologjisë së informacionit për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 26898/2, prot., datë 30.11.2017 drejtuar subjektit ankimues ka pranuar ankesën e shoqërisë "A....." shpk.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje plumbçe metalike, plumbçe plastike dhe tel lidhës", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 8 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	"A...." shpk	14,387,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	"F....." shpk	14,630,000	Kualifikuar
3	A....." shpk	16,600,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- anjë nga kontratat e paraqitura për punë të ngjashme nuk u konsideruan të ngjashme me ato të përcaktuara në objektin e tenderit.
4	"R....." shpk	16,610,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-nuk plotëson kriterin për punë të ngjashme pasi ka paraqitur 3 kontrata: Kontratë me OSHEE, për "Blerje pajisje dhe mjete mbrojtese individuale"; Kontratë me OSHEE, për "Blerje kabëll, TU, ABC dhe aksesore"; dhe Fatura Tatimore Shitje me operatorë ekonomik të ndryshëm; nga të cilat asnjë nga këto nuk u konsideruan të ngjashme me ato të përcaktuara në objektin e tenderit.
5	"M....." shpk	22.791,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Operatori ka paraqitur 5 copë mostra plumbçe metalike që nuk përmbushin kriterin e specifikimeve teknike (diametri i telit që lidhet te koka e plumbçes te jetë jo më pak se Ø = 3.5 mm).Nga matjet rezultoi se mostrat e paraqitura kanë diameter Ø = 2 mm. 2-Subjekti ka paraqitur si furnizime të ngjashme Fatura Tatimore Shitje me operatorë ekonomik të ndryshëm.Nga KVO-ja, këto furnizime nuk u konsideruan të ngjashme me ato të percaktuara në objektin e tenderit
6	"T....." shpk	22,765,000	Kualifikuar
7	"W....." shpk	0	Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike
8	"E....." shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike dhe asnjë dokument për përmbushjen e kritereve të dst.

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "A...." shpk, me vlerë 14,387,000 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

Ankesa për Vlerësimin e ofertave:

Paraqitur nga subjekti "T....." shpk, për vlerësimin e ofertave.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr.3717 prot., datë 13.02.2018, është paraqitur ankesë me pretendimin se dy operatorët ekonomikë të renditur të parët nuk plotësojnë kriteret e kualifikimit, konkretisht për shoqëritë "A....." shpk dhe "F....." shpk.
- Me urdhërin nr. 3717/1, datë 13.02.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me urdhërin nr. 3717/2, datë 16.02.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është ngritur komisioni i shqyrtimit të ankesave i përbërë nga A. G., S. H. dhe R. F.. Gjithashtu është anuluar pika 2 e urdhrit nr. 3717/1, datë 13.02.2018.
- Me shkresën nr. 3717/3 prot., Datë 20.02.2018 autoriteti kontraktor refuzon ofertën e këtij subjekti.
- Më datë 28.02.2018 operatori ekonomik i drejtohet Komisionit të Prokurimit Publik.

- Në datën 20.04.2018 KPP del me vendimin 228/2018 vendos të refuzojë ankesën e paraqitur nga OE.

C. Marrja në dorëzim

- Afati i kontratës nr. 10293 prot., datë 02.05.2018 ka qenë 60 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës ose deri më 01.07.2018 sipas.
- Fatura tatimore e lëshuar nga OE "A....." shpk me nr. 411, datë 18.06.2018 dhe nr serial 60960147. Flethyrja me nr. 27, datë 29.06.2018.
- Me shkresën nr 15427 prot., datë 29.06.2018 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim nga A. Gj., S. Ç. dhe A. A., të cilët shprehen se sasia është e njëjtë me atë të kërkuar dhe plotëson kushtet e kontratës

8. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagente kimik", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 13, me nr. 6161 prot., datë 12.03.2018 Fondi limit 4,994,720 lekë Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 6161/1 prot., datë 12.03.2018 Dh. J. – kryetar L. D. – anëtar B. K.- anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "A....." shpk	Vlera fituese 3,890,816 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 23.03.2018	Diferenca nga fondi limit 1,103,904 lekë.	Kontrata nr. 6161/5 prot., datë 19.04.2018
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 6161/3 prot., datë 05.04.2018	Vlera e kontratës 3,890,816 lekë pa tvsh dhe 4,668,979 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës 90 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje materiale dhe pajisje laboratorike të shërbimit publik dhe reagente kimik", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	*Operatori ekonomik pjesëmarrës*	*Oferta ekonomike (pa tvsh)*	*Vlerësimi i KVO-së*
1	"A....." shpk	3,890,816	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	"K....." shpk	4,338,110	Kualifikuar
3	"P....." shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike dhe asnjë dokument për përmbushjen e kritereve të dst.
4	"G....." shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike dhe asnjë dokument për përmbushjen e kritereve të dst.

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "A....." shpk, me vlerë 3,890,816 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

C. Marrja në dorëzim

- Me urdhrin e brendshëm nr. 6161/7 prot., datë 23.04.2018 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit dhe monitorimin e zbatimit të kontratës i përbërë nga E. Y., L. M. dhe Xh. B..
- Me shkresën nr. 20612/1 prot., datë 14.09.2018 është mbajtur procesverbali (pjesa e tretë) i marrjes në dorëzim, në të cilin shpjegohet situata lëvrimit të mallit sipas kontratës së furnizimit.
- Me shkresën nr. 17055/3 prot., datë 07.08.2018 është vendosur penalitet shoqërisë "A....." shpk në shumën 156,565 lekë pasi nga grupi i marrjes në dorëzim nuk i janë pranuar mallrat (materiale apo

pajisje laboratorike) për mos përmbushje të specifikimeve teknike apo për shkak se nuk janë të disponueshme brenda afatit të lëvrimit të kontratës.
- Kontrata me nr. 6161/5 prot., datë 19.04.2018, me afat 90 ditë nga nënshkrimi kontratës ose data 18.07.2018.

9. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje dhe montim gjeneratorë", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 19, me nr. 6832 prot., datë 19.03.2018 Fondi limit 9,600,000 lekë Procedura e prokurimit – E hapur	NJHDT E. Xh. S. R. R. H.	KVO me urdhrin nr. 7057 prot., datë 20.03.2018; nr. 7884 prot., datë 30.03.2018; nr. 9283 prot., datë 18.04.2018 B. F. – kryetar A. K. – anëtar E. M. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "E....." shpk	Vlera fituese 6,060,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 21.04.2018	Diferenca nga fondi limit 3,540,000 lekë.	Kontrata nr. 13121 prot., datë 04.06.2018
Marrin pjesë 13 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 6832/3 prot., datë 21.05.2018	Vlera e kontratës 6,060,000 lekë pa tvsh dhe 7,272,000 lekë me tvsh. Dhe nr. 13121/3 prot., datë 18.09.2018
Ankimime në AK - jo Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës 45 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.
Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:
Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje dhe montim gjeneratorë", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 13 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	"E....." shpk	6,060,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	"F....." shpk	6,510,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Nuk ka paraqitur kontratë të ngjashme. - Fuqia e Gjeneratorit është 196 KËA
3	"A....." shpk	6,750,000	Kualifikuar
4	"R....." shpk	7,305,000	Kualifikuar
5	"I....." Sha	7,591,035	Kualifikuar
6	"R....." shpk	7,899,000	Kualifikuar
7	"F....." shpk	8,310,000	Kualifikuar
8	"R....." shpk	8,374,000	Kualifikuar
9	"A....." shpk	8,550,000	Kualifikuar
10	"A....." shpk	9,090,000	Kualifikuar
11	"A....." shpk	9,200,000	Kualifikuar
12	"E....." shpk	9,368,190	Kualifikuar
13	"N....." shpk	9,450,000	Kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "E....." shpk, me vlerë 6,060,000 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e dst.

C. Marrja në dorëzim
- Me urdhrin e brendshëm nr. 13539 prot., datë 04.06.2018 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit i përbërë nga S. G., I. Z. dhe O. Ç..
- Në vijim grupi i punës për marrjen në dorëzim i përbërë nga S. G., I. Z. dhe O. Ç. ka hartuar raportin përmbledhës me nr. 24120 prot., datë 16.10.2018 mbi zbatimin e kontratës nr. 13121 prot., datë 04.06.2018 në të cilën shprehen se: ka pasur vonesë në instalimin e njërit prej gjeneratorëve jo për shkak të kontraktuesit por sepse në Degën e Doganës Morinë ka qenë duke u zhvilluar punime në vendin e instalimit të gjeneratorit (emaili DD Morinë bashkangjitur dt 19.07.2018) dhe për këtë arsye

ka qenë e pamundur të instalohej gjeneratori. Kontrata është zbatuar me korrektësi, brenda afateve dhe me cilësi sipas detyrimeve të përcaktuara në dst.

- Me shkresën nr. 21835 prot., datë 25.09.2018 janë dërguar procesverbalet e marrjes në dorëzim për secilën degë doganore, për të cilat nga grupi i marrjes ne dorëzim nuk konstatohen probleme.

10. Procedura prokurimit publik me objekt "Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 19, me nr. 6940 prot., date 20.03.2018 Fondi limit 4,493,213 lekë Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim	NJHDT L. Z. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 6940/2 prot., datë 20.03.2018 O. K. – kryetar R. J. – anëtar L. B.- anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "GJ....." shpk	Vlera fituese 4,080,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 10.04.2018	Diferenca nga fondi limit 413,213 lekë.	Kontrata nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018
Marrin pjesë 6 OE S`kualifikuar 5 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 6940/3 prot., datë 08.06.2018	Vlera e kontratës 4,080,000 lekë pa tvsh dhe 4,896,000 lekë me tvsh. Shtesë afati me nr 19094 prot., datë 17.08.2018
Ankimime në AK - po Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës 45 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kritereve të veçanta të kualifikimit të hartuara me shkresën me nr. 5177 prot., datë 28.02.2018, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht kriteret e mëposhtëme:

1- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që "Operatori ekonomik duhet të disponojë liçensën për ushtrimin e aktivitetit në përputhje me kategoritë e mëposhtme (sipas VKM-së nr. 943 datë 28.12.2016) ku ndër të tjera edhe kategoritë (2/ç; 4/dh;11/ç)", të cilat nga auditimi rezultuan se nuk ishin pjesë e rregullores së re sipas përcaktimeve të VKM 943 datë 28.12.2016. Kërkesë e vendosur në mënyrë të paargumentuar dhe të pa justifikuar, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Neni 28 "Kontratat e shërbimeve", pika 2, Neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2, paragrafi 2, çka ngarkon me përgjegjësi grupin e posaçëm të punës i përbërë nga E. K., E. Xh. dhe E. Gj. (në bazë të shkresës nr. 1839 prot., datë 24.01.2018).

B. Zhvillimi i procedurës:

- Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 6 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	"N....." shpk	3,302,512	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Për inxhinier hidroteknik K. N. dhe inxhinier mjedisi S. H. nuk janë paraqitur licenca, - Për arkitekt E. G. është paraqitur licencë e skaduar, nuk rezulton në listëpagesa për periudhën e kërkuar, nuk është paraqitur diploma, 2- për licencën e ushtrimit të aktivitetit ky OE nuk zotëron kategoritë: 2 në tersi; 4/dh; 11/ç; 12 në tersi, 3- Nuk është paraqitur metodologji e propozuar për realizimin e objektit të prokurimit.
2	"B....." shpk	3,867,687	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- ka paraqitur xhiro vjetore vetëm për vitin 2017, 2- nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik për stafin e kërkuar pasi: - inxhinieri ndërtimi E. S. s'ka paraqitur kontratë, nuk rezulton në listëpagesa për muajt shtator, tetor, nëntor, dhjetor 2017 - inxh mjedisi K. B. nuk ka paraqitur licencë dhe diplomë, nuk rezulton në listëpagesa për muajt shtator, tetor, nëntor, dhjetor 2017 - Arkitekt D. M. nuk rezulton në listëpagesa për të gjithë periudhën e kërkuar (shtator, tetor 2017) - Inxh elektrik B. D. nuk figuron në listëpagesa për të gjithë periudhën e kërkuar 3- OE nuk ka paraqitur licencë të shoqërisë

			4- nuk ka dorëzuar deklaratën për inxhinierët që do të angazhojë
3	BOE "S...." shpk & "A....." shpk	3,909,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i stafit të kërkuar ka mangësi në diploma, licenca si edhe mungojnë në listëpagesa për periudhën e kërkuar në dst. 2- të dy operatorët ekonomik në licencat e paraqitura u mungojn kategoritë 2/ç; 4/dh;11/ç
4	BOE "C....." shpk & N....." shpk	3,954,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i stafit të kërkuar ka mangësi në diploma, licenca si edhe mungojnë në listëpagesa për periudhën e kërkuar në dst. 2- të dy operatorët ekonomik në licencat e paraqitura u mungojn kategoritë 2/ç; 4/dh;11/ç
5	"GJ....." shpk	4,080,000	(në procesverbalin e datës 16.04.2018 është skualifikuar pasi në licencën e paraqitur mungojnë kategoritë 2/ç; 4/dh;11/ç;)
6	BOE "D....." shpk; & "I....." shpk	4,100,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i stafit të kërkuar ka mangësi në diploma, licenca si edhe mungojnë në listëpagesa për periudhën e kërkuar në dst. 2- të dy operatorët ekonomik në licencat e paraqitura u mungojn kategoritë 2/ç; 4/dh;11/ç

KVO me procesverbalin e datës 16.04.2018 ka skualifikuar të gjitha ofertat pjesëmarrëse në procedurë pasi asnjë prej tyre nuk kishte plotësuar kriteret e kërkuara në dst.

Lidhur me pretendimet e KVO kanë paraqitur ankesë dy operatorë ekonomik:

a- BOE "S....." shpk & "A....." shpk protokolluar në DPD me nr. 9312 prot., datë 18.04.2018.

Me shkresën nr. 9312/1 prot., titullari autoritetit kontraktor ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar drejtorinë juridike për shqyrtimin e ankesës dhe daljen me një vendim drejtuar shoqërisë ankimuese.

b- OE "GJ....." shpk protokolluar në DPD me nr. 9573 prot., datë 20.04.2018.

Me shkresën nr. 9573/1 prot., titullari autoritetit kontraktor ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar drejtorinë juridike për shqyrtimin e ankesës dhe daljen me një vendim drejtuar shoqërisë ankimuese.

Për sa më sipër, autoriteti kontraktor me shkresën nr. 9724 prot., datë 24.04.2018 i është drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë për asistencë në lidhje me përcaktimet e kategorive të licencave (2/ç; 4/dh;11/ç) në fushën e studim projektimit sipas VKM-së nr. 943 datë 28.12.2016. Në mungesë të një përgjigje nga MIE, AK me shkresën nr. 9724/1 prot., datë 02.05.2018 ka ri-kërkuar asistencën e kësaj ministrie.

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 6698/1 prot., datë 11.05.2018 protokolluar në DPD nr. 9724/2 datë 14.05.2018 me lëndë kthim përgjigje sqaron për ndryshimet e VKM-së nr. 943 datë 28.12.2016 ku thekson se shkronjat "ç", "dh", "ë" janë përjashtuar nga rregullorja e re.

Referuar sa më sipër, Autoriteti Kontraktor me shkresën nr. 9312/2 prot., datë 18.05.2018 mbi shqyrtimin e ankesës së BOE "S....." shpk & "A....." shpk vendos pranimin e ankesës së tij lidhur me numerizimin e licencave të studim projektimit dhe refuzimin për pjesën tjetër. Gjithashtu, AK me shkresën nr. 9573/2 datë 18.05.2018 mbi shqyrtimin e ankesës së OE "GJ....." shpk vendos pranimin e ankesës së këtij OE, si rrjedhojë, kjo ofertë kualifikohet e shpallet fituese.

Komisioni i Vlerësimit të ofertave me Procesverbalin e datës 22.05.2018 për rivlerësim të procedurës reflekton korrigjimet sipas shkresës nr. 9573/2 datë 18.05.2018 dhe shpall fitues OE i renditur i pesti "GJ....." shpk me vlerë të ofertës 4,080,000 lekë.

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së dhe plotësimit të kritereve të kërkuara në dst nga OE pjesëmarrës rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës së OE "N....." shpk, me vlerë 3,302,512 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar me të drejtë ofertën e paraqitur nga ky OE pasi nuk ka përmbushur kriteret e kërkuara në dst.
Nga auditimi i ofertës së OE "B....." shpk, me vlerë 3,867,687 lekë, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar me të drejtë ofertën e paraqitur nga ky OE pasi nuk ka përmbushur kriteret e kërkuara në dst.
Nga auditimi i ofertës së BOE "S...." shpk & "A....." shpk, me vlerë 3,909,000 lekë, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar me të drejtë ofertën e paraqitur nga ky BOE pasi nuk ka përmbushur kriteret e kërkuara në dst.
Nga auditimi i ofertës së BOE "C..." shpk & N....." shpk, me vlerë 3,954,000 lekë, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar me të drejtë ofertën e paraqitur nga ky BOE pasi nuk ka përmbushur kriteret e kërkuara në dst.
Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE "GJ....." shpk, me vlerë 4,080,000 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë operator pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst, konkretisht si më poshtë:
- Për plotësimin e kriterit për inxhinier mjedisi rezulton se D. P. nuk figuron në listëpagesa për muajin janar 2017) si edhe nuk ka paraqitur licencë, në kundërshtim me kriteret e kërkuara në dst.
- Për plotësimin e kriterit për inxhinier gjeodet rezulton se E. I. nuk figuron në listëpagesa për muajin prill 2017, në kundërshtim me kriteret e kërkuara në dst.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE "GJ....." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anulluar dhe duhej zhvilluar proçedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 "Anulimi i një procedure prokurimi" dhe nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve" e nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik" i ndryshuar, ku thuhet se "Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit", çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga O. K., R. J., L. B., pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 777,488 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të OE "GJ....." sh.p.k minus (-) ofertën e s'kualifikuar të OE "T....." sh.p.k, me vlerë më të ulët, (4,080,000 – 3,302,512) = 777,488 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

C. Marrja në dorëzim
- Me urdhrin e brendshëm nr. 6940/8 prot., datë 06.07.2018 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit i përbërë nga E. Xh., M. H. dhe E. Gj..
- Në vijim grupi i punës ka hartuar raportin përmbledhës me nr. 27929 prot., datë 22.11.2018 mbi zbatimin e kontratës bazë nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 dhe amendimit të kontratës nr. 19094 prot., datë 17.08.2018, në të cilën shprehen se kontratat janë zbatuar sipas detyrimeve të përcaktuara në dst (M. H. nuk ka firmosur).
- Me shkresën nr. 26315 prot., datë 08.11.2018 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim, në të cilin shprehen se: operatori ekonomik ka dorëzuar pranë DPD projektin e zbatimit në 4 kopje sipas shkresës me nr. 19988 prot., datë 03.09.2018 ku rezulton se projekti është në përputhje me kontratën dhe specifikimet teknike.

- Afati i kontratës ka qenë deri më 18.08.2018 sipas kontratës fillestare, ndërsa me amendimin e saj (nr 19094 prot., datë 17.08.2018) afati shtyhet me 15 ditë nga nënshkrimi mendimit ose data 01.09.2018 si afat përfundimtar i dorëzimit të projektit.
- Fatura tatimore e lëshuar nga OE "GJ....." shpk me nr. 57, datë 17.09.2018.
- Flethyrja me nr. 53, datë 20.11.2018

Nga auditimi konstatohet se nuk është respektuar kontrata nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 dhe amendimi i saj me nr. 19094 prot., datë 17.08.2018, pasi dorëzimi i projektit nuk është bërë në kohën e përcaktuar në kontratë, çka nuk është konstatuar nga grupi i punës për marrjen në dorëzim në procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe në raportin përmbledhës për ecurinë e zbatimit të kontratës. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar, neni 77 "Mbikëqyrja e kontratës" pika 1, në të cilën thuhet: "1."Gjatë zbatimit të kontratës, autoriteti kontraktor dhe organe të tjera shtetërore, të autorizuara me ligj, (nëse është rasti) mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi" dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" i ndryshuar, "Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara", çka ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e ngritur sipas urdhrit nr. 6940/8 prot., datë 06.07.2018 i përbërë nga E. Xh., M. H. dhe E. Gj..

D. Likuidimi i kontratës me objekt "Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë", me kontratës bazë nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 dhe amendimit të kontratës nr. 19094 prot., datë 17.08.2018, vlera 4,896,000 lekë me tvsh, kontraktues: OE "GJ....." shpk, afati përfundimtar i kontratës (përfshirë shtesën) 01.09.2018

Kontrata është likuiduar me urdhër shpenzimet sa vijon:

Urdhër shpenzimi	*Shuma e likuiduar*	*Fatura tatimore nr/ datë/ Përshkrimi i fat*
1035/ 07.12.2018	4,896,000	Nr. 57, datë 17.09.2018 "Projekti për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë"
Shuma	4,896,000	

Sipas kontratës bazë nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 dhe amendimit të kontratës nr. 19094 prot., datë 17.08.2018, afati i ekzekutimit të kontratës (furnizimi projektit) është 01.09.2018, ndërkohë që fatura tatimore mban datën 17.09.2018 (me nr serial 60987757).
Bazuar në ligjin nr. 92/2014, "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë" neni 99, "Momenti i lëshimit të faturës" pika 1, në të cilën thuhet se: "Fatura lëshohet në momentin e furnizimit të mallit ose shërbimit, përveç rasteve kur përcaktohet ndryshe", fatura tatimore nr. 57, datë 17.09.2018 është paraqitur tej afatit kohor të dorëzimit të punës së kryer në një kohë që furnizimi quhet i kryer në momentin kur është e detyrueshme të lëshohet fatura, pavarësisht se në kontratën e nënshkruar është përcaktuar si datë e dorëzimit të projektit data 01.09.2018, ose 16 ditë më vonë (01.09.2018 – 17.09.2018).
Sa më sipër, duhet të ishin mbajtur sanksione sipas kushteve të përcaktuara në kontratën bazë nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 dhe amendimit të kontratës nr. 19094 prot., datë 17.08.2018, neni 12, "Sanksionet", në të cilën thuhet: "Në rast të mos lëvrimit të mallit brenda afatit të përcaktuar në këtë kontratë dhe në aneksin e saj, Kontraktuesi detyrohet të paguaj 4/1000 në ditë të vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht 25% të vlerës së kontratës.....".
Vlera e kontratës 4,896,000 lekë x 4/1000 në ditë x 25% x 16 ditë = 78,336 lekë sanksione të pambajtura dëm ekonomik për buxhetin e shtetit të arkëtueshëm nga subjekti "GJ....." shpk, çka ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e ngritur sipas urdhrit nr. 6940/8 prot., datë 06.07.2018 i përbërë nga E. Xh., M. H. dhe E. Gj. për mos veprim sipas parashikimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014,

"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar, neni 77 "Mbikëqyrja e kontratës" pikat 1,2,3 dhe 4.

11. Procedura prokurimit publik me objekt "Blerje peshore rruge portative (aksiale) për mjete transporti", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 29, me nr. 8934/2 prot., date 26.04.2018 Fondi limit 3,742,000 lekë Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 8934/5 prot., datë 26.04.2018 H. B. – kryetar (dr. antitrafik) B. T. – anëtar (dr. Hetimit) L. Z.- anëtar (dr. brimeve mbështetëse)
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "M....." shpk	Vlera fituese 3,192,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 16.05.2018	Diferenca nga fondi limit 550,000 lekë.	Kontrata nr. 19838 prot., datë 31.08.2018
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 19268 prot., datë 23.08.2018	Vlera e kontratës 3,192,000 lekë pa tvsh dhe 3,830,400 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në KPP - po	Afati kontratës 45 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:

- Njësia e prokurimit ka ftuar në garë operatorë ekonomikë të cilët nuk kanë objekt të aktivitetit të tyre objektin e kontratës në fjalë pavarësisht se në procesverbal theksohet se përzgjedhja e kandidatëve do të jetë përputhja e aktivitetit të tyre me objektin e kontratës, konkretisht operatorët sa vijon: "M..." shpk, "G..." shpk, "N....." shpk. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar, neni 39 "Kërkesë për propozime" pika 4, për mos argumentimin e saktë të kandidatëve të përzgjedhur, çka nga ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit e pëbrë nga K. V., S. R., R. H..
- Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje peshore rruge portative (aksiale) për mjete transporti", rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 8 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	***Operatori ekonomik pjesëmarrës***	***Oferta ekonomike (pa tvsh)***	***Vlerësimi i KVO-së***
1	"T....." shpk	2,873,600	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-U konstatua se gjatë verifikimit të dokumentacionit në QKB për përputhshmërinë e fushës së veprimtarisë së kërkuar dhe ofruar nga OE se operatori ekonomik pjesëmarrës nuk e përmbush ketë kriter. 2- Kontratat e ngjashme të ngarkuara në sistem nga Operatori Ekonomik i sipërcituar nuk përputhen me objektin e prokurimit të kërkuar sipas pikës 2.3 të DST-ve.
2	"M....." shpk	3,192,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	"T....." shpk	3,280,000	Kualifikuar
4	"M....." shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- s'kualifikohet pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument bashkëldhur.

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës së OE "T....." shpk, me vlerë 2,873,600 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar me të drejtë ofertën e paraqitur nga ky OE pasi nuk ka përmbushur kriteret e kërkuara në dst.

Nga auditimi i ofertës fituese të OE "M....." sh.p.k, me vlerë 3,192,000 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk ka paraqitur Manual përdorimi në gjuhën shqipe.

b- Nuk ka paraqitur certifikatën e prodhuesit.

c- Në dst është kërkuar "Operatori ekonomik duhet të paraqesë katalogun teknik të aparaturës së kërkuar të prodhuesit, të përkthyer të noterizuar, në të cilin të jenë të përfshira të gjitha të dhënat

teknike sipas specifimimeve teknike të kërkuara", nga auditimi u konstatua se: shoqëria "M....." sh.p.k ka paraqitur katalogun pjesërisht të përkthyer në gjuhën shqipe. Pra, mungon përkthimi në gjuhën shqipe të karakteristikave të peshores, çka e bënë të pamundur krahasim e mallit të ofruar nga operatori ekonomik me atë të kërkuar ne specifikimet teknike pjesë e dst.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE "M....." sh.p.k, me vlerë 3,192,000 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anulluar dhe duhej zhvilluar proçedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 "Anulimi i një procedure prokurimi" dhe nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve" e nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik" i ndryshuar, ku thuhet se "Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit", çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga H. B., B. T. dhe L. Z., pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 318,400 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të OE "M...." sh.p.k minus (-) ofertën e s'kualifikuar të OE "T....." sh.p.k, me vlerë më të ulët, (3,192,000 – 2,873,600) = 318,400 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

Ankesa:

1. Paraqitur nga subjekti "T....." shpk, për vlerësimin e ofertave.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr.12239 prot., datë 23.05.2018, është paraqitur ankesë me pretendimin se është subjekti i vetëm që plotëson kriteret e kualifikimit.
- Me urdhërin nr. 12239/1, datë 25.05.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr 12239/2 prot., datë 30.05.2018 është refuzuar ankesa e paraqitur nga ky OE me pretendimin se dokumentacioni i paraqitur nga OE "M....." sh.p.k është sipas përcaktimeve të kërkuara në dst.

2. Paraqitur nga subjekti "T....." shpk, për vlerësimin e ofertave.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr.12391 prot., datë 24.05.2018, është paraqitur ankesë me pretendimin se arsyet e skualifikimit të përdorura nga KVO nuk qëndrojnë.
- Me urdhërin nr. 12239/1, datë 25.05.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr 12391/2 prot., datë 30.05.2018 është refuzuar ankesa e paraqitur nga ky OE duke i dhënë të drejtë KVO.
- Me vendimin nr. 1061/1 të Komisionit të Prokurimit Publik vendoset pezullimi procedurës deri në shqyrtimin e ankesës së "T...." shpk.

Me vendimin nr. 547/2018 datë 16.08.2018 KPP vendos refuzimin e ankesës së paraqitur nga kjo shoqëri.

C. Marrja në dorëzim

- Me urdhrin e brendshëm nr. 19838/2 prot., datë 31.08.2018 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit i përbërë nga E. H., F. P. dhe M. L..
- Me shkresën nr. 25268 prot., datë 29.10.2018 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim, në të cilin shprehen se: pajisjet e furnizuara janë në përputhje me me sasinë dhe specifikimet teknike, gjithashtu kompania ka kryer trajnimin e punonjësve sipas përcaktimeve të kontratës.

- Kontrata nr. 19838 prot., datë 31.08.2018, me afat 45 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës ose data 15.10.2018
- Fatura tatimore e lëshuar nga OE "M....." shpk me nr. 44, datë 15.10.2018 dhe nr serial 57697644.
- Flethyrja me nr. 45, datë 29.10.2018

12. Procedura prokurimit publik me objekt "Ruajtja e godinës me roje private, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 7, me nr. 4945 prot., datë 26.02.2018 Fondi limit 5,185,082 lekë Procedura e prokurimit – me negocim pa shpallje paraprake	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 4945/1 prot., datë 26.02.2018; A. K. – kryetar E. K. – anëtar L. Z.- anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "A...." shpk	Vlera fituese 5.102.871,29 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 28.02.2018		Kontrata nr. 4945/4 prot., datë 01.03.2018
Marrin pjesë 2 OE S`kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 4945/2 prot., datë 01.03.2018	Vlera e kontratës 5.102.871,29 lekë pa tvsh dhe 6,123,445 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në KPP - jo	Afati kontratës: 3 muaj ose deri në lidhjen e kontratës me fituesin e procedurës së hapur marrëveshje kuadër e cila është në proces	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

Në urdhrin e prokurimit numër 7 është bërë argumentimi i arsyes së përzgjedhjes së llojit të procedurës prokurimi në të cilin thuhet se: "Autoriteti Kontraktor në bazë të LPP neni 33 pika 2/c dhe VKM 914 neni 36 pika 2/c, për nevoja të fillim vitit ka nënshkruar shtesën e kontratës nr. 29536/1 prot., datë 28.12.2017 në masën 20% të kontratës të vitit të kaluar, me afat deri më 13.02.2018. Ndërkohë AK ka shpallur procedurën e hapur marrëveshje kuadër në datën 17.01.2018. Sa më sipër, nisur edhe nga eksperienca e vitit të kaluar procedura e përzgjedhjes së fituesi për procedurën e hapur parashikohet të zgjasë deri në 3 muaj. Si rrjedhojë, AK ndodhet në kushtet e emergjencës për realizimin e procedurës negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës pasi shërbimi me roje civile është i domosdoshëm për ruajtjen e vlerave materiale".

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Ruajtja e godinës me roje private", rezultoi se në tender ka marrë pjesë 2 operator nga 3 të ftuar, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	*Operatori ekonomik pjesëmarrës*	*Oferta ekonomike (pa tvsh)*	*Vlerësimi i KVO-së*
1	"A....." shpk	5.102.871,29	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	M.....	5.123.787,29	Kualifikuar

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave u konstatua se komisioni i vlerësimit të ofertave ka kualifikuar të dyja ofertat pjesëmarrëse dhe ka shpallur fitues shoqërinë "A-2000" shpk në bazë të dokumenteve të tenderit në të cilën përcaktohet se kriteri për përzgjedhjen e fituesit do të jetë çmimi më i ulët.

13. Procedura prokurimit publik me objekt "Shërbimi i ruajtjes me roje civile në DPD", rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi Nr. 2, me nr. 1151 prot., datë 16.01.2018 Fondi limit 18,493,461 lekë Procedura e prokurimit – e hapur – marrëveshje kuader	NJHDT K. V. R. H. S. R.	KVO me urdhrin nr. 1151/2 prot., datë 16.01.2018; dhe nr. 11837 prot., datë 18.05.2018 A. M. – kryetar A. K. – anëtar E. GJ- anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "O....." shpk	Vlera fituese 11,743,711 lekë pa tvsh në total (ose 55,92.72 në ditë për 3 turne/7 vende roje)
Datë e hapjes së tenderit 09.02.2018 ora 10:00		Kontrata nr. 13319 prot., datë 06.06.2018
Marrin pjesë 13 OE S`kualifikuar 10 OE	Miratimi i procedurës: Me shkresën nr. 13022 prot., datë 01.06.2018	Vlera e kontratës 11,687,848 lekë pa tvsh dhe 14,025,418 lekë me tvsh

Ankimime në AK - po Ankimime në KPP - po	Afati kontratës: 321 ditë ose nga data e nënshkrimit të kontratës deri në 31.12.2018	Titullar i AK – A. S. (Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ)

A. Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nuk u konstatuan mangësi pasi ishin në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" e ndryshuar dhe rekomandimeve të APP dhe KPP datë 20.12.2017.

Ankesa për dst.

1. Paraqitur nga subjekti "I....." shpk,.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr. 1824 prot., datë 24.01.2018, ka paraqitur ankesë për kriteret të vendosura në dst, konkretisht për fondin limit dhe për përzgjedhjen e procedurës.
- Me urdhërin nr. 1824/1, datë 24.01.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr 1824/3 prot., datë 26.01.2018 drejtuar subjektit ankimues ku informohet për mospranimin e ankesës së tij.

2. Paraqitur nga subjekti "S....." shpk,.

- Me shkresën e protokolluar në DPD me nr. 1825 prot., datë 24.01.2018, ka paraqitur ankesë për kriteret të vendosura në dst, konkretisht për fondin limit dhe për përzgjedhjen e procedurës.
- Me urdhërin nr. 1824/2, datë 24.01.2018 të titullarit të autoritetit kontraktor është urdhëruar të pezullohet vazhdimi i procedurës prokurimit dhe është ngarkuar drejtoria juridike për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr 1825/1 prot., datë 26.01.2018 drejtuar subjektit ankimues ku informohet për mospranimin e ankesës së tij.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt "Shërbimi i ruajtjes me roje civile në DPD", rezultoi se në tender ka marrë pjesë 13 operator, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet sipas procseverbalit datë 27.02.2018, konkretisht si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	"A....." shpk	17.951.148,18	Kualifikuar
2	"S...." shpk	17.951.148,18	Kualifikuar
3	"A..... " shpk	0	Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike
4	"A..... " shpk	7.988,96	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- ka paraqitur formularin e ofertës vetëm me çmimin për njësi. Formulari i ofertësi i paraqitur, nuk është plotësuar sipas shtojcës nr.1 , pasi në shtojcën nr. 1 është përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vlerën në total për 321 ditë për 7 vend roje.
5	"S....." shpk, & "A....." shpk	55.934,13	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Bashkimi i operatorëve ka paraqitur vetdeklarim, vetëm për OE 'Start 2000", dhe nuk është paraqitur vetëdeklarim nga OE tjeter në këtë BOE "A....." sh.p.k. 2- Formulari i ofertësi i paraqitur nga përfaqësuesi i bashkimit të operatorëve ekonomikë, nuk është plotësuar sipas kërkesave të shtojcës nr.1 , pasi në shtojcën nr. 1 ku është përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vlerën në total për 321 ditë për 7 vend roje.
6	"I....." shpk	7.988,94 lekë/24 ore	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- ka paraqitur formularin e ofertës vetëm me çmimin për njësi. Formulari i ofertësi i paraqitur, nuk është plotësuar sipas shtojcës nr.1 , pasi në shtojcën nr. 1 është përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vlerën në total për 321 ditë për 7 vend roje.
7	"L....." shpk	17.954.855,73	Kualifikuar
8	"M....." shpk	17.951.148,18	Kualifikuar
9	"O....." shpk	17.951.530,17	Kualifikuar
10	"O....." shpk	17.951.193 12	Kualifikuar
11	"S....." shpk	17.951.148,18	Kualifikuar

12	"S....." shpk	17.951.148,18	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-Operatori ekonomik ka paraqitur çertifikata për 31 punonjësh shërbimi (licensat për 7 prej tyre, janë të përsëritura 2 herë) dhe konkretish liçensat me nr. 2148; nr.5060; nr.2174; nr.2153; nr.3495; nr.4338; nr.4892.
13	"M....." shpk	17.946.159,84	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk i plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST, pasi bazuar në përllogaritjet e bëra nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financave, ofera dysheme duhet të ishte 17.951.14818. Ndërsa OE "M....."sh.p.k. ka ofertuar në vlerën 17.946.15984, nën koston minimale dhe çmimin dysheme të parashikuar nga kuadri ligjor.

Lidhur me pretendimet e KVO kanë paraqitur ankesë operatorët ekonomik si më poshtë:
a- OE "O....." shpk protokolluar në DPD me nr. 5577 prot., datë 05.03.2018 në lidhje me pagën minimale bazë të lejuar.
- Me shkresën nr. 5665 prot., datë 06.03.2018 titullari autoritetit kontraktor ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar drejtorinë juridike për shqyrtimin e ankesës dhe daljen me një vendim drejtuar shoqërisë ankimuese.
- Me shkresën nr. 5577/1 prot., datë 12.03.2018, autoriteti kontraktor ka refuzuar ankesën e paraqitur nga kjo shoqëri.
b- OE "L....." shpk protokolluar në DPD me nr. 5565 prot., datë 05.03.2018 në lidhje me pagën minimale bazë të lejuar.
- Me shkresën nr. 5665 prot., datë 06.03.2018 titullari autoritetit kontraktor ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar drejtorinë juridike për shqyrtimin e ankesës dhe daljen me një vendim drejtuar shoqërisë ankimuese.
- Me shkresën nr. 5498/1 prot., datë 12.03.2018, autoriteti kontraktor ka refuzuar ankesën e paraqitur nga kjo shoqëri.
c- OE "A....." shpk protokolluar në DPD me nr. 5433 prot., datë 02.03.2018 në lidhje me arsyen e skualifikimit të tij dhe për pagën minimale bazë të lejuar.
- Me shkresën nr. 5433/1 prot., datë 06.03.2018 titullari autoritetit kontraktor ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar drejtorinë juridike për shqyrtimin e ankesës dhe daljen me një vendim drejtuar shoqërisë ankimuese.
- Me shkresën nr. 5433/2 prot., datë 08.03.2018, autoriteti kontraktor ka refuzuar ankesën e paraqitur nga kjo shoqëri.

Sa më sipër, nisur nga mos pranimi i ankesës së tyre në DPD, operatorët e ekonomik i janë drejtuar Komisionit të Prokurimit Publik (KPP).

KPP me vendimin 305/2018 datë 11.05.2018 vendos:
- të pranojë anesën e paraqitur nga OE "O....." shpk,
- të mos pranojë ankesë e OE "L....." shpk,
- Autoritetit Kontraktor të anulojë vendimin e KVO për kualifikimin e OE "S....." shpk, "A..." shpk, "M....." shpk dhe "S....." shpk

Si rrjedhojë autoriteti kontraktor ka nxjerr shkresën nr. 12409 prot., datë 24.05.2018 drejtuar KVO për rivlerësimin të procedurës.
Më datë 24.05.2018 KVO ka kryer rivlerësimin sipas vendimit të KPP, konkretisht si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	"A....." shpk	17.951.148,18	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-nuk i plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST, pasi oferta është nën koston ligjore sipas arsyetimit të vendimit nr.305/2018 prot, date 11.05.2018, të Komisionit të Prokurimit Publik.
2	"S..... " shpk	17.951.148,18	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-nuk i plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST, pasi oferta është nën koston ligjore sipas arsyetimit të vendimit nr.305/2018 prot, date 11.05.2018, të Komisionit të Prokurimit Publik.

3	"A..... " shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike
4	"A..... " shpk	7.988,96	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- ka paraqitur formularin e ofertës vetëm me çmimin për njësi. Formulari i ofertësi i paraqitur, nuk është plotësuar sipas shtojcës nr.1 , pasi në shtojcën nr. 1 është përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vlerën në total për 321 ditë për 7 vend roje.
5	"S....." shpk, & "A....." shpk	55.934,13	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Bashkimi i operatorëve ka paraqitur vetdeklarim, vetëm për OE S....", dhe nuk është paraqitur vetëdeklarim nga OE tjeter në këtë BOE "A....." sh.p.k. 2- Formulari i ofertësi i paraqitur nga përfaqësuesi i bashkimit të operatorëve ekonomikë, nuk është plotësuar sipas kërkesave të shtojcës nr.1 , pasi në shtojcën nr. 1 ku është përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vlerën në total për 321 ditë për 7 vend roje.
6	"I....." shpk	7.988,94 lekë/24 ore	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- ka paraqitur formularin e ofertës vetëm me çmimin për njësi. Formulari i ofertësi i paraqitur, nuk është plotësuar sipas shtojcës nr.1 , pasi në shtojcën nr. 1 është përcaktuar që operatori ekonomik të paraqesë vlerën në total për 321 ditë për 7 vend roje.
7	"L....." shpk	17.954.855,73	Kualifikuar
8	"M....." shpk	17.951.148,18	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-nuk i plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST, pasi oferta është nën koston ligjore sipas arsyetimit të vendimit nr.305/2018 prot, date 11.05.2018, të Komisionit të Prokurimit Publik.
9	"O....." shpk	17.951.530,17	Kualifikuar
10	"O....." shpk	17.951.193 12	Kualifikuar
11	"S....." shpk	17.951.148,18	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-nuk i plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST, pasi oferta është nën koston ligjore sipas arsyetimit të vendimit nr.305/2018 prot, date 11.05.2018, të Komisionit të Prokurimit Publik.
12	"S....." shpk	17.951.148,18	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-Operatori ekonomik ka paraqitur çertifikata për 31 punonjësh shërbimi (licensat për 7 prej tyre, janë të përsëritura 2 herë) dhe konkretish liçensat me nr. 2148; nr.5060; nr.2174; nr.2153; nr.3495; nr.4338; nr.4892.
13	"M....." shpk	17.946.159,84	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk i plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST, pasi bazuar në përllogaritjet e bëra nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financave, oferta dysheme duhet të ishte 17.951.14818. Ndërsa OE "M....."sh.p.k. ka ofertuar në vlerën 17.946.15984, nën koston minimale dhe çmimin dysheme të parashikuar nga kuadri ligjor.

7. Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerezore në përputhje me legjislacionin në fuqi.

- Rekrutimet, transferimet dhe largimet për periudhën nën auditim, si dhe impakti i tyre në Buxhetin e Shtetit. Procedurat e ndjekura në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike për plotësimin e vendeve vakante të organikës. Radha e ndjekur e rekrutimeve për punonjësit që kanë fituar konkurimin.
- Mënyra dhe radha e ndjekur për pagesën e punonjësve gjyqfitues me vendim gjykate të formës së prerë

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit "Nr 242/1 Prot. Datë 06.06.2019", për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Listë pagesat (borderotë) e DPD për punonjësit për gjithë periudhën objekt auditimit;
2. Dosjet, lidhur me rekrutimet, largimet dhe transferimet për gjithë punonjësit për periudhën objekt auditimi;
3. Dokumentacioni bashkëlidhur në dosjet personale të punonjësve të rekrutuar, larguar dhe transferuar në Drejtorinë e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore pranë DPD.
4. Veprimtaria e Komisionit Disiplinor.
5. Databaza e Vendimeve Gjyqësore.
6. Dosja e Komisionit të Ristrukturimit, urdhëra, vendime, relacione, korrespondenca me DAP

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Referuar Ligjit Nr.102, datë 31.07.2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar përfshin dispozitat bazë për organizimin e administratës doganore, të veprimtarisë doganore, kompetencat, bashkëpunimin, punësimin dhe marrëdhëniet e punës së personelit të administratës doganore. Këto dispozita rregullohen me VKM Nr.921, datë 29.12.2014 "Për Personelin e Administratës Doganore".

Në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës, të nenit 7, pika 3, 8, 11, pika 4 dhe 15, pikat 11 dhe 12, të Ligjit Nr.102/2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", të ndryshuar, dhe të Ligjit Nr.7961, datë 12.07.1995, "Kodi i Punës, i Republikës së Shqipërisë", të ndryshuar, me propozimin e Ministrit të Financave, Këshilli i Ministrave me Vendimin Nr.9 datë 11.01.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për Personelin e Administratës Doganore", për vitin 2017 miratoi nr total i punonjësve të Administratës Doganore në 1052, nga të cilët 652 janë punonjës të Degëve Doganore dhe 400 punonjës të DPD, sipas strukturës së mëposhtme.

Këshilli i Ministrave me shkresën Nr.87 Prot, datë 09.01.2018, prot në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me Nr.436 Prot, datë 09.01.2018, përcolli në DPD Vendimin Nr.2 datë 08.01.2018 "Për disa ndryshime në Vendimin Nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për Personelin e Administratës Doganore", të ndryshuar.

Në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës dhe të nenit 7, pika 3, 8, 11, pika 4, 15, pikat 11 e 12, të Ligjit Nr.102/2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", të ndryshuar, me propozimin e MFE, Këshilli i Ministrave vendosi miratimin e organikës së DPD me 1102 punonjës, të shpërndarë në nivel qëndror dhe vendor, nga të cilët 464 punonjës janë të DPD dhe 638 punonjës të Degëve Doganore.

Struktura organike e administratës doganore është sipas aneksit të mëposhtëm:

	Kabineti	Departamenti Teknik I Akcizes dhe Procedurave	Departmenti i Analizave dhe Aposteriorit	DOH		shuma Aparatit	Shuma e Degeve	Totali Administrata
Emërtimi	shuma	shuma	shuma	shuma	shuma			
Drejtor i Përgjithshëm	1	0	0	0	0	1		1
Drejtor Kabineti, A	1	0	0	0	0	1		1
N/Drejt i Përgjithshëm	0	1	1	1	1	4		4
SECI, A	0	0	0	1	0	1		1
Këshilltare, A	4	0	0	0	0	4		4
Drejtor Drejtorie, A	4	5	3	6	3	21		21
Kryetar Dogane, A	0	0	0	0	0	0	7	7
Kryetar Dogane, B	0	0	0	0	0	0	10	10
Pergjegjes Sektori, B	3	11	10	17	8	49		49
Pergjegjes i Administrates dhe Sherbimit, B	0	0	0	0	0	0	16	16
Specialist, C1	19	33	37	66	31	186	56	242
Specialist, C1 QNOD	0	0	0	5	0	5		5
Oficer i OPGj, C1	0	0	0	7	0	7		7
Përgjegjës Operacional/Turni, C1	0	0	0	0	0	0	81	81
Auditues, C1	7	0	0	0	0	7		7
Kordinator per Skanimet	0	0	0	1	0	1	4	5
Komandant	0	0	0	22	0	22		22
Doganier kategoria C2	0	35	0	20	0	55	329	384
Specialist GFI	0	0	5	0	0	5		5
Inspektor Antikontrabande, C2	0	0	0	49	0	49		49
Asistent Laborant C2	0	6	0	0	0	6		6
Sekretar/Përpunues Informacioni/Arkiv	1	2	1	2	6	12	22	34
Doganier Peshore/ Pike Kontrolli	0	0	0	8	0	8	111	119
Magazinjer/Teknik Mirëmbajtje/Shofer D1	2	0	0	2	11	15	2	17

Sanitar/Punonjes Pastimi D3	0	1	0	0	4	5		5
Shuma	42	94	57	207	64	464	638	1102

Ndryshimet në strukturën organike të DPD paraqiten si më poshtë:

Emërtimi	***Totali Administrates 2018***	***Totali Administrates 2017***	***Diferenca ne Strukture***
Drejtor i Përgjithshëm	1	1	0
Drejtor Kabineti, A	1	1	0
N/Drejt i Përgjithshëm	4	4	0
SECI, A	1	1	0
Këshilltare, A	4	0	+4
Drejtor Drejtorie, A	21	32	-11
Kryetar Dogane, A	7	0	+7
Kryetar Dogane, B	10	0	+10
Pergjegjes Sektori, B	49	53	-4
Pergjegjes i Administrates dhe Sherbimit, B	16	0	+16
Specialist, C1	242	327	-85
Specialist, C1 QNOD	5	0	+5
Oficer i OPGj, C1	7	8	-1
Përgjegjës Operacional/Turni, C1	81	0	+81
Auditues, C1	7	7	0
Kordinator per Skanimet	5	17	-12
Komandant	22	0	+22
Doganier kategoria C2	384	409	-25
Specialist GFI	5	0	+5
Inspektor Antikontrabande, C2	49	0	+49
Asistent Laborant C2	6	0	+6
Sekretar/Përpunues Informacioni/Arkivist	34	0	+34
Doganier Peshore/ Pike Kontrolli	119	141	-22
Magazinjer/Teknik Mirëmbajtje/Shofer D1	17	26	-9
Punetor mirembajtje D2	0	1	-1
Sanitar/Punonjes Pastimi D3	5	24	-19
Shuma	1102	1052	+50

Ndryshimet kryesore që ka sjell miratimi i strukturës së re:

Drejtoria e Anti-Korrupsionit dhe Standarteve Profesionale është shtuar me 1 specialist

Drejtoria e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave ka kaluar në varësi të Departamentit të Analizave dhe Aposteriorit dhe është shkurtuar me 1 specialist

Departamenti Teknik ka ndryshuar emërtesë në Departamenti Teknik i Akcizës dhe Procedurave Doganore dhe ristrukturohet në 5 Drejtori: Drejtoria Teknike e Akcizës, Drejtoria e Procedurave Doganore, Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës, Drejtoria e Laboratorit Doganor, Drejtoria e Vlerësimit në Qendër. Departamenti ndryshon numrin total të punonjësve dhe nga 52 punonjës shkoj në 94.

Departamenti Operativ Hetimor ristrukturohet, nga 2 sektorë bëhet me 3 me një numër total prej 89 punonjësish. Është shtuar Sektori i Koordinimit dhe Operativitetit në Terren me 3 punonjës. Në sektorin e Antikontrabandës Detare është shtuar një 1 specialist dhe është reduktuar numri I punonjësve administrativë Teknik Marine/Motorrist nga 5 në 1.

Drejtoria Antitrafik ristrukturohet dhe ndahet në 3 sektorë dhe numri i punonjësve dyfishohet nga 8 në 16.

Drejtoria e Hetimit ristrukturohet dhe krijohen 4 sektorë. Nga 24 punonjës kalon me 25.

Drejtoria e Kontrolleve Paszhdoganimit ristrukturohet në 2 sektorë dhe nga 11 punonjës kalon në 26.

Drejtoria e Informacionit, Analizës së Riskut dhe Monitorimit ristrukturohet duke u shtuar 1 sektor i ri. Numri total i punonjësve shkon në 44 nga 45 që ishte.

Departamenti Administrativ ristrukturohet dhe ka në përbërje Drejtorinë e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, Drejtorinë e Burimeve Mbështetëse, Drejtorinë Juridike dhe numri i punonjësve rritet nga 15 në 18. Sektori i Zgjidhjeve dhe Suportit (Help Desk) kalon në Drejtorinë e Burimeve Mbështetëse dhe 2 sektorët e tjerë, Sektori i Sistemeve dhe Sigurisë dhe Sektori i Zhvillimit kalojnë në varësi të AKSH-it.

Departamenti i Analizave dhe Aposteriorit krijohet si department i ri nga bashkimi I Drejtorisë së Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të ardhurave dhe Drejtorisë së Vlerës Doganore. Përbëhet nga 3 drejtori: Drejtoria e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave. Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës dhe Paszhdoganimit, Drejtoria e Politikave të Vlerësimit Doganor. Në total ka 52 punonjës.
Departamenti i Akcizës është ristrukturuar dhe suprimohet. Dy drejtoritë kalojnë në Departamente të tjerë.
Dega Doganore Shkodër ristrukturohet dhe numri i punonjësve rritet nga 47 në 50.
Dega Doganore Lezhë. Nga 19 punonjës bëhet me 15.
Dega Doganore Bllatë. Numri i punonjësve ndryshon nga 18 në 14.
Dega Doganore Kukës. Numri i punonjësve ndryshon nga 49 në 47. Pakësohet një sanitare dhe 1 doganier regjim/akcize.
Dega Doganore Tiranë. Numri i punonjësve shtohet nga 65 në 69.
Dega Doganore Durrës. Numri i punonjësve rritet nga 119 në 125.
Dega Doganore Rinas. Numri i punonjësve nga 42 kalon në 40. Pakësohet një 1 sanitare dhe 1 doganier Cargo.
Dega Doganore Elbasan. Numri total i punonjësve mbetet i njëjtë. Pakësohet 1 sanitare, 1 doganier dhe shtohen 2 doganier.
Dega Doganore Qafë Thanë organizohet në 5 zyra. Pakësohet 1 sanitare. Nr total i punonjësve kalon nga 37 në 38.
Dega Doganore Korcë. Administrata pakësohet me 1 sanitare, shtohet 1 specialist. Nga 24 punonjës kalon me 23.
Dega Doganore Kapshticë organizohet me 4 zyra. Nga 32 punonjës kalon me 30.
Dega Doganore Vlorë pas organizimit kalon me 32 punonjës nga 35.
Dega Doganore Fier pas organizimit shtohet me 5 punonjës dhe kalon në 44.
Dega Doganore Berat pas organizimit nga 13 punonjës kalon me 16.
Dega Doganore Kakavijë pas organizimit të sektorëve pakësohet me 3 punonjës dhe kalon në 37.
Dega Doganore Sarandë organizohet në 4 zyra dhe numri total i punonjësve rritet me 1. Nga 27 shkon në 28.
Dega Doganore 3-Urat (Përmet) organizohet me 3 zyra dhe numri total i punonjësve kalon nga 15 në 13.

Ristrukturimi i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave

Me shkresën Nr.769 Prot. Datë 12.01.2018 Drejtori i Përgjithshëm i Doganave Znj.Belinda Ikonomi, i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike për vënien në dijeni që DPD është në kushtet e ristrukturimit të Institucionit dhe për krijimin e Komisionit, në përputhje me Udhëzimin Nr.1 datë 01.03.2016 Kreu II "Krijimi dhe funksionimi i komisionit të ristrukturimit" pika 1 e cila citon- Jo më vonë se dy ditë pas hyrjes në fuqi të aktit që ka miratuar mbylljen apo ristrukturimin e Institucionit, nëpunësi më i lartë civil në institucionin në të cilin është/janë nëpunësi/t i/të emëruar në pritje për transferim, i kërkon njësisë përgjegjëse (DAP), nxjerrjen e aktit për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit.

Me shkresën kthim përgjigje Nr.Prot. 265/1 datë 24.01.2018 DAP dërgon Urdhërin Nr.04 datë 24.01.2018, 10 ditë më vonë se përcaktimet në Udhëzimin Nr.1 datë 01.03.2016, kreu II, pika 2 e cila citon se "Njësia përgjegjëse (DAP), brenda 2 ditëve nga marrja e kërkesës krijon Komisionin".
Në zbatim të Vendimit Nr.921 datë 29.12.2014 "Për Personelin e Administratës Doganore", të ndryshuar, Ligjit Nr.152/2013 "Për Nënpunësin Civil", i ndryshuar; VKM Nr.125, datë 17.02.2016 të Këshillit të Ministrave "Për Transferimin e Përkohshëm dhe të Përhershëm të Nënpunësve Civilë";

Udhëzimit Nr.1, datë 01.03.2016 të Departamentit të Administratës Publike "Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të Institucionit", si dhe në bazë të Urdhërit Nr.04 datë 24.01.2018 të Departamentit të Administratës Publike "Për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit" të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, u ngrit Komisioni i Ristrukturimit, i përbërë nga:

Znj. I. V. - specialist në Sektorin e Sekretariatit Teknik për TND, në Drejtorinë e Politikave dhe Zhvillimit në Fushën e Menaxhimit të Shërbimit Civil, në Departamentin e Administratës Publike, Kryetar;

Znj. G. P. - Sekretar i Përgjithshëm në MFE, Anëtar;

Z. A. S. - Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ, në DPD, Anëtar;

Ky komision është ngritur në përputhje me kreun II pika b. Rasti i dytë: Ristrukturimi i Institucioneve qendrore në varësi të Kryeministrit apo ministrave të linjës, Komisioni i Ristrukturimit përbëhet nga: Nëpunësi më i lartë civil i institucionit mëmë nga varet institucioni që po ristrukturohet (Kryeministrisë në rastin e varësisë së Kryeministrit apo ministrisë në rastin e institucioneve në varësi të ministrave); Nëpunësi më i lartë civil i institucionit që po ristrukturohet; Një përfaqësues nga njësia përgjegjëse (DAP);

Referuar pikës 15, Kreut II, të VKM Nr.125 datë 17.02.2016 "Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të përhershëm të nënpunësve civil" në të përcaktohet qartë që:

"*Nëpunësit e Institucionit të ristrukturuar apo të mbyllur njoftohen individualisht nga njësia e burimeve njerëzore për fillimin e procedurës së transferimit apo përfundimit të marrëdhënies në shërbimin civil për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit, në momentin e miratimit të aktit të ristrukturimit apo mbylljes së Institucionit*"

Referuar Nenit 50, pika 7, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

"*Nëpunësit që i përkasin Institucionit që do të ristrukturohet apo mbyllet njoftohen 1 muaj përpara për fillimin e kësaj procedure dhe në rastin e parashikuar nga pika 6 e këtij neni, nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë*"

Nga auditimi u konstatua se nuk është bërë njoftimi individual i punonjësve për ristrukturimin e Institucionit dhe as nuk janë zhvilluara takime.

E vetmja shkresë njoftimi është shkresa nr.463/1 Prot datë 11.01.2018 nga Zv. Drejtor i Përgjithshëm drejtuar: Zyrës së Drejtorit të Përgjithshëm, Departamenteve, Drejtorive, Degëve Doganore, nëpërmjet së cilës u është përcjellë Vendimi Nr.02 datë 08.01.2018 "Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.921 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për personelin e Administratës Doganore". Sipas kësaj shkrese ngarkohen Drejtorët e Drejtorive dhe Kryetarët e Degëve Doganore të marrin masa për njohjen dhe zbatimin e këtij vendimi për të gjithë punonjësit e administratës doganore.

Referuar pikës 17, VKM Nr. 125 Datë 17.02.2016 "Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të përhershëm të nënpunësve civil", në të përcaktohet qartë që:

"*Komisioni, brenda 15 ditësh nga momenti i krijimit të tij i propozon njësisë përgjegjëse (DAP), transferimin e nëpunësit/ve në një nga pozicionet e lira sipas procedurave më sipër; i dërgon njësisë së burimeve njerëzore të institucionit vendimin për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil për shkak të mbylljes apo ristrukturimit sipas procedurave më sipër*"

Nga auditimi u konstatua se propozimet nga ana e Komisionit dhe konfirmimet nga DAP janë bërë jashtë afateve ligjore të përcaktuara duke e tejzgjatur procesin e Ristrkturimit deri në mars të vitit 2019.

Propozimi i parë është bërë në datën 25.01.2018 për 57 punonjës në përputhje me VKM.

DAP në datën 26.01.2018 i ka miratuar propozimet me shkresën nr.2118 prot datë 26.01.2018 në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, 37 akte emërimi janë për Drejtorinë e Vlerës në Qendër dhe 20 akte emërimi për Drejtorinë e Kontrolleve Paszhdoganimit (apostreriori operativ 5 ditor)

Me shkresën Nr.2022 Prot datë 24.01.2018 Komisioni i Ristrukturimit ka bërë 21 propozime për sistemim punonjësish të Degës Doganore Kukës, Morinë të cilat janë miratuar nga DAP më shkresën Nr.529/1 Prot datë 24.01.2019, 1 vit me vonesë. (Nr.2022/1 datë 24.01.2019 DPD).

Me shkresën Nr.561 Prot datë 26.01.2018 Komisioni i Ristrukturimit ka vijuar me propozime për Departamentin Teknik të Akcizës dhe Procedurës Doganore dhe Departamentit Operativ Hetimor. Konstatohen mangësi në shkresë pasi nuk është përfshirë numri total i gjithë punonjësve pavarësisht se përmendet që gjithë Departamenti është prekur nga Ristrukturimi duke kaluar si Drejtori Vlerësimi në Qendër. Shkresa e propozimit është e pafirmosur nga një prej anëtareve të Komisionit Znj.G. P..

Propozimi nga Komisioni i Ristrukturimit është bërë në datën 01.11.2018, pra 9 muaj me vonesë, nisur nga përcaktimet ligjore të VKM Nr.125 datë 17.02.2016. Janë propozuar për sistemim 189 punonjës, të cilët janë miratuar nga DAP po në datën 01.11.2018, me shkresën nr 7792/1 prot datë 01.11.2018.

Në datë 25.01.2019 me shkresat si më poshtë janë bërë propozimet e Komisionit të Ristrukturimit për degët doganore si më poshtë:

Me shkresën Nr.2173/3 Prot datë 25.0l.2019 për DD Kakavijë (Gjirokastër) janë propozuar në ristrukturim 17 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 36 punonjësish.

Me shkresën Nr.2173/4 Prot datë 25.01.2019 për DD Bllatë (Peshkopi) janë propozuar në Ristrukturim 8 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 14 punonjësish.

Me shkresën Nr.2173/5 Prot datë 25.01.2019 për DD Berat janë propozuar në Ristrukturim 7 punonjës. Kjo degë doganore do ketë një nr total prej 16 punonjësish.

Me shkresën Nr.2173 Prot datë 25.01.2019 për DD Tre-Urat Përmet janë propozuar në Ristrukturim 6 punonjës. Kjo degë doganore do ketë një nr total prej 13 punonjësish.

Me shkresën Nr.2173/6 Prot datë 25.01.2019 për Degën Doganore Lezhë janë propozuar në Ristrukturim 12 punonjës. Kjo degë doganore do ketë një nr total prej 15 punonjësish.

Kjo shkresë është e firmosur vetëm nga anëtari Z. A..... S..... Znj..... V. dhe Znj.G. P. nuk kanë firmosur.

Me shkresën Nr.2173/7 Prot datë 25.01.2019 për DD Rinas janë propozuar në Ristrukturim 33 punonjës. Kjo degë doganore do ketë një nr total prej 39 punonjësish.

Me shkresën Nr.2173/2 Prot datë 25.01.2019 për DD Elbasan janë propozuar në Ristrukturim 18 punonjës. Kjo degë doganore do ketë një nr total prej 30 punonjësish.

Me shkresën Nr.2173/1 Prot datë 25.01.2019 për DD Vlorë janë propozuar në Ristrukturim 20 punonjës. Kjo degë doganore do ketë një nr total prej 31 punonjësish.

Këto propozime janë konfirmuar nga DAP me shkresën Nr.558/1 prot datë 25.01.2019, prot në DPD me Nr.2173/121 datë 25.01.2019.

Me shkresën Nr.2266/4 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Korcë janë propozuar në Ristrukturim 14 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 23 punonjësish.

Me shkresën Nr.2266 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Shkodër janë propozuar në Ristrukturim 30 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 49 punonjësish.

Me shkresën Nr.2266/6 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Kapshticë janë propozuar në Ristrukturim 16 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 28 punonjësish.

Me shkresën Nr.2266/5 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Tiranë janë propozuar në Ristrukturim 35 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 67 punonjësish.

Me shkresën Nr.2266/3 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Sarandë janë propozuar në Ristrukturim 12 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 27 punonjësish.

Me shkresën Nr.2266/1 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Fier janë propozuar në Ristrukturim 21 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 43 punonjësish.
Me shkresën Nr.2266/2 Prot datë 28.01.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Qafë-Thanë janë propozuar në Ristrukturim 24 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 37 punonjësish.
Me shkresën Nr.2266/7 Prot datë 28.02.2019 nga Komisioni i Ristrukturimit për DD Durrës janë propozuar në ristrukturim 84 punonjës. Kjo degë doganore do të ketë një nr total prej 124 punonjësish.

Këto propozime janë miratuar nga DAP me shkresën Nr.625/1 Prot datë 07.02.2019 (Nr.2266/8 datë 07.02.2019 DPD).
Konstatohet se miratimet e DAP për Ristrukturimin e DD Durrës janë bërë para propozimeve nga ana e Komisionit të Ristrukturimit. Miratimi është bërë në datën 07.02.2019 ndërsa propozimi në datën 28.02.2019 (pra miratimi është bërë 20 ditë përpara propozimit nga ana e Komisionit të Ristrukturimit).

Me Urdhërin Nr/16 datë 22.02.2019 "Për një ndryshim në Urdhërin Nr.04 datë 24.01.2018 "Për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit në kuadër të Ristrukturimit të DPD Znj.I. V. kryetare e Komisionit zëvendësohet me Znj.A. K. (N.), Drejtor i Drejtorisë së Politikave dhe Zhvillimit në fushën e Menaxhimit të Shërbimit Civil, në DAP, e përcjell me shkresën Nr.1327 Prot. Datë 27.02.2019 në DPD (Nr.5171 Prot datë 01.03.2019).

Me shkresën Nr.7569 Prot datë 26.03.2019 Komisioni i Ristrukturimit ka propozuar sistemimin e 18 punonjësve të cilët janë miratuar nga DAP me shkrësen Nr.1793 Prot datë 26.03.2019 (prot në DPD me Nr.8220 Prot datë 01.04.2019).
Me shkresën Nr.7568 datë 26.03.2019 Komisioni i Ristrukturimit ka vijuar me 13 propozime të cilat janë miratuar nga DAP me shkresën Nr.1794/1 Prot. Datë 26.03.2019 (Nr 7671 datë 27/03/2019 në DPD).
Përmbledhje e transferimeve nga Ristrukturimi:

Drejtoria/Dega Doganore	*Numri i akteve*	*Data e akteve nga DAP*
Drejtoria e Vlerës në Qendër	37 akte transferimi	26.01.2018
Drejtoria e Kontrolleve Paszhdoganimit (apostreriori operativ 5 ditor)	20 akte transferimi	26.01.2018
Drejtoria Marrëdhënieve me Jashtë dhe Intergrimit Europian, në DPD	5 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria Auditimit të Brendshëm, në DPD	8 akte transferimi.	01.11.2018
Drejtoria e Antikorupsionit & Standarteve Profesionale, në DPD	4 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Buxhetit dhe e Financës, në DPD	12 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria Teknike e Akcizës	7 akte tranferimi	01.11.2018
Drejtoria e Procedurave Doganore	8 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës, në DPD	8 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Laboratorit Doganor, në DPD	19 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave, në DPD	8 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës dhe Paszhdoganimit (Aposteriori) në DPD	31 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Politikave të Vlerësimit Doganor, në DPD	7 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Antikontrabandës, në DPD.	4 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria për Mbrojtjen e Pronësisë Intelektuale, në DPD	4 akte transferimi.	01.11.2018
Drejtoria e Informacionit, Analizës së Riskut dhe Monitorimit, në DPD	45 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në DPD	7 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria e Burimeve Mbështetëse, në DPD,	15 akte transferimi	01.11.2018
Drejtoria Juridike, në DPD	13 akte transferimi	01.11.2018
Dega Doganore Kakavijë	17 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore Bllatë	8 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore Berat	7 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore 3 Urat Përmet	6 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore Lezhë	12 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore Rinas	33 akte transferimi	25.01.2019

Dega Doganore Elbasan	18 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore Vlorë	20 akte transferimi	25.01.2019
Dega Doganore Korce	14 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Shkoder	49 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Kapshtice	16 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Tiranë	35 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Sarande	12 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Fier	21 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Qafe-Thane	24 akte transferimi	07.02.2019
Dega Doganore Durrës	84 akte transferimi	07.02.2019
Te ndryshme	18 akte transferimi	26.03.2019
Te ndryshme	13 akte transferimi	26.03.2019

Referuar pikës 10, të Udhëzimit Nr.1 Datë 01.03.2016 të DAP *"Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit"*, në të përcaktohet qartë që:

"Komisioni i Ristrukturimit, duhet ta shoqërojë vendimin e propozimit për transferimin e nëpunësit/ve në një nga pozicionet e lira dhe vendimin për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil, me praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi"

Referuar pikës 19, të VKM Nr.125 datë 17.02.2016 "Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të përhershëm të nënpunësve civil" në të përcaktohet qartë që:

"Komisioni i ristrukturimit në vendimin e tij për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil të nëpunësve civilë për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit mbështetet mbi këto kritere:
a) Vjetërsinë e nëpunësit civil në shërbimin civil;
b) Vlerësimet e rezultateve në punë të nëpunësve civilë;
c) Vlerësimin e fundit që ka pasur nëpunësi në testimin për përfitimin dhe përditësimin e njohurive shtesë."

Nga auditimi u konstatua se nuk kemi evidencë për praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi i transferimit (metodologjia dhe sistemi i pikëzimit).

Referuar pikës 16, Kreu II të VKM Nr.125 datë 17.02.2016 "Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nënpunësve civil" në të përcaktohet qartë që:

"Në rastet e mbylljes apo ristrukturimit, njësia përgjegjëse krijon një komision ristrukturimi, i cili shqyrton mundësitë e sistemimit të çdo nëpunësi civil në vendet e lira ekzistuese dhe propozon transferimin e nëpunësit në një pozicion të lirë të së njëjtës kategori apo përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil të nëpunësit"

Nga auditimi u konstatua se janë ulur në kategori 5 punonjës si më poshtë:

K. B. kategoria C1 Specialist kalon në kategorinë C2 (Drejtoria e Vlerës në Qendër).
A. Ç. kategoria C1 Specialist kalon në kategorinë C2 (Drejtoria e Vlerës në Qendër).
S. R. nga kategoria C1 Specialist në Specialist të Nivelit të II GFI (Departamenti i Analizave dhe Aposteriorit).
O. D. nga kategoria A Drejtor Drejtorie kalon në Specialist i QNOD Kategoria C1 (Departamenti Operativo-Hetimor).
K. N. nga kategoria B Kryetar i DD Tre Urat Përmet kalon në Përgjegjës Turni Kategoria C1 (Dega Doganore Kapshticë).

Nga auditimi u konstatua se janë ngritur në kategori 37 punonjës si më poshtë:

Zh. D. nga kategoria B u ngrit në kategorinë A Drejtor Drejtorie
F. M. nga kategoria C1 Specialiste, ngrihet në kategorinë B Pergjegjëse Sektori
Ngritje në detyrë L. Z. nga kategoria C2 Doganiere në Specialiste Finance

Ngritje në detyrë V. I. nga kategoria C2 Doganier në Specialist C1
Ngritje në detyrë A. K. nga kategoria B Përgjegjës Sektori në Drejtor Drejtorie Kategoria A
Ngritje në detyrë S. D. nga kategoria C2 Doganiere në Specialiste C1
Ngritje në detyre O. Ç. nga kategoria C2 Inspektor i A/K në Specialiste Kategoria C1
Ngritje në detyre B. Z. nga kategoria C1 Specialiste në Pergjegjese Sektori Kategoria B
Ngritje në detyrë N. M. nga kategoria C2 Inspektor i A/K në Specialiste Kategoria C1
Ngritje në detyrë A. T. nga kategoria C1 Specialiste në Përgjegjese Sektori B
Ngritje në detyrë E. Sh. nga kategoria C1, Përgjegjës Zyre në Kryetar Dogane Kategoria B
Ngritje në detyrë R. H. nga kategoria C2 Doganiere në Specialiste Kategoria C1
Ngritje në detyrë Th. N. nga kategoria C1 Pergjegjës Turni në Kryetar Dogane Bllatë Kategoria B
Ngritje në detyrë E. K. nga kategoria C2 Inspektor i A/K ne Pergjegjës Turni Kategoria C1
Ngritje në detyrë K. B. nga kategoria C2 Doganier në Pergjegjës Zyre Qafë Morinë Tropojë Kategoria C1
Ngritje në detyrë E. L. nga kategoria C2 Doganier në Specialiste Sektori i Mbikëqyrjes Doganore Kategoria C1
Ngritje në detyrë A. Q. nga kategoria C2 Doganier në Pergjegjës Zyre Kategoria C1
Ngritje në detyrë J. K. nga kategoria C2 Doganier në Përgjegjes Zyre Kategoria C1
Ngritje në detyrë V. V. nga kategoria C1 Komandant Grupi i A/K në Përgjegjes Sektori të Mbikqyrjes Kategoria B
Ngritje në detyrë A. L. nga kategoria C1 Përgjegjes Turni në Përgjegjës Sektori Porto Romano, Kategoria B
Ngritje në detyrë A. B. nga kategoria C2 Doganier në Pergjegjes Turni, Rinas Kategoria C1
Ngritje në detyrë J. M. nga kategoria C1 Specialist ne kryetar Dege Doganore Kategoria B
Ngritje në detyrë M. P. nga kategoria C1 Specialist në Kryetar i Deges Qafë-Thanë Kategoria B
Ngritje në detyrë G. B. nga kategoria C2 Doganier në Specialist, Kategoria C1
Ngritje në detyrë A. Sh. nga kategoria C2 Doganier në Përgjegjës Turni Kategoria C1
Ngritje në detyrë G. L. nga kategoria C2 Doganier, në Specialiste Kategoria C1
Ngritje në detyrë P. K. nga kategoria C2 Doganier, në Pergjegjës Turni Kategoria C1
Ngritje ne detyrë E. J. nga kategoria C2 Doganier në Pergjegjes Turni Kategoria C1
Ngritje në detyrë D. M. nga kategoria C2 Doganier në Përgjegjës Zyra e Mbikëqyrjes Doganore Kategoria C1
Ngritje në detyrë K. V. nga kategoria C2 Doganier në Përgjegjës Zyra e Operacioneve Doganore Kategoria C1
Ngritje në detyrë L. H. nga kategoria B Kryetar Dogane Berat në Kryetar Dogane Fier, Kategoria A
Ngritje në detyrë A. V. nga kategoria C2 Inspektor i A/K në Përgjegjës Zyre, Kategoria C1
Ngritje në detyrë A. L. nga kategoria C1 Përgjegjës Zyre në Përgjegjës Sektori Mbikëqyrjes Doganore, Kategoria B
Ngritje në detyrë Zh.... K..... nga kategoria C2 Doganier në Përgjegjës Zyre Mbikëqyrjes Doganore, Kategoria C1
Ngritje në detyrë A..... H..... nga kategoria C2 Doganier në Specialist Kategoria C1
Ngritje në detyrë E.... B..... nga kategoria C2 Doganier në Përgjegjës Turni Kategoria C1
Ngritje në detyrë A..... D..... nga kategoria C1 Specialist në Kryetar Dogane Kategoria B

Me shkresën Nr.769/1 Prot 03.10.2018 Komisioni i Ristrukturimit vendosi përfundimin e marëdhënieve në shërbimin civil për punonjësit e mëposhtëm:

-Z. H..... D..... në pozicionin Specialist në Sektorin e Sistemeve dhe Sigurisë në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.

-Z. E..... D..... në pozicionin Specialist në Sektorin e Sistemeve dhe Sigurisë në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.
-Znj. E..... Xh..... në pozicionin Specialist në Sektorin e Zhvillimit në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.
-Znj. J.... O..... në pozicionin Specialist në Sektorin e Zhvillimit në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.
-Z. I.... D..... në pozicionin Specialist në Sektorin e Sistemeve dhe Sigurisë në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.
-Znj. S..... I..... në pozicionin Specialist në Sektorin e Zhvillimit në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.
-Znj. O.... B.... në pozicionin Specialist në Sektorin e Zhvillimit në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit.
-Znj. J... P... në pozicionin Specialist Administrator Rrjeti në Degën Doganore Tiranë.
-Z. F... N... në pozicionin Specialist Administrator Rrjeti në Degën Doganore Morinë.
-Z. N... M... në pozicionin Specialist Administrator Rrjeti në Degën Doganore Kakavijë.
-Znj. Zh.... Y... pozicionin Specialist Administrator Rrjeti në Degën Doganore Sarandë.

Me shkresën Nr.7134 datë 05.10.2018 DAP ka njoftuar Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit në lidhje me nënpunësit civilë që kanë ushtruar detyrat në njësinë e menaxhimit TIK, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.
Nga auditimi konstatohet se vendimmarrja e pabazuar në kritere ka sjell favorizim të disa punonjësve të cilët edhe pse u është suprimuar vendi i punës janë sistemuar në pozicione të tjera, pa asnjë bazë ose analizim kriteresh në raport me punonjësit e tjerë të cilët nga suprimi kanë humbur statusin e nënpunësit civil dhe kanë kaluar në strukturën e AKSH-it me kod pune, si më poshtë:
Propozimet për këta punonjës janë bërë me shkresën Nr.769/2 datë 03.10.2018 nga Komisioni i Ristrukturimit dhe janë miratuar nga DAP me shkresën Nr.7099/1 datë 10.10.2018, prot në DPD me Nr.23765 datë 11.10.2018.
-A.... N.... nga pozicioni Drejtori i Drejtorisë së Teknologjisë së Informacionit ka kaluar në pozicionin Drejtor i Drejtorisë së Politikave të Vlerësimit Doganor, në Departamentin e Analizave dhe Aposteriorit, në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.
-A... M.... nga pozicioni Përgjegjës i Sektorit të Zhvillimit, në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit ka kaluar në pozicionin Përgjegjës i Sektorit të Analizës/Ndërveprimit me tatimet në Drejtorinë e Informacionit, Analizës së Riskut dhe Monitorimit, në DOH, në DPD.
-F... T... nga pozicioni specialist Administrator Rrjeti, në DD Elbasan ka kaluar në pozicionin Specialist në Sektorin e Monitorimit, në Drejtorinë e Informacionit, Analizës se Riskut dhe Monitorimit, në DOH, në DPD.
-V... P.... nga pozicioni Specialist Administrator Rrjeti, në DD Qafë-Thanë, ka kaluar në pozicionin përgjegjës Turni në zyrën Doganore Tushemisht, në DD Qafë-Thanë.
-M... V... nga pozicioni Specialist Administrator Rrjeti në DD Durrës ka kaluar në pozicionin Specialist/Koordinator DPD në DD Durrës.

U konstatua gjithashtu se me shkresën Nr.769/4 Prot datë 01.11.2018 Komisioni ka marr në shqyrtim kërkesën e Znj.S. I. të datës 16.10.2018 në pozicionin Specialist në Sektorin e Zhvillimit në Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit për ruajtjen e statusit dhe transferimin në një pozicion tjetër të shërbimit civil në DPD duke shfuqizuar vendimin e mëparshëm të tyre për përfundimin e marrëdhënies civile dhe sistemuar në pozicionin Specialist në Sektorin e Shkëmbimit/Përpunimit të Informacionit me Strukturat Homologe, në Drejtorinë e Informacionit, Analizës së Riskut dhe Monitorimit në DPD.

Konstatohet se nuk është mbajtur i njëjti qëndrim me punonjësit e tjerë që kanë bërë ankimimim apo kërkesa pasi komisioni nuk i ka trajtuar të gjithë.

Nga Komisioni i Ristrukturimit është mbajtur një procesverbal i datës 20.02.2019 në ambjentet e DAP dhe nënpunësve Civilë për shqyrtimin e ankesave mbi transferimin për shkak të ristrukturimit. Sipas këtij procesverbali në këtë seancë dëgjimore ankuesit kanë parashtruar pretendimet e tyre. Grupi i auditimit nuk disponon asnjë material mbi seancën dëgjimore.

Ky procesverbal është firmosur nga A... S..., A.... K.... dhe A.... V...., ndërkohë që anëtare Komisioni Ristrukturimi ka qënë Znj.G.... P..... Nuk kemi asnjë urdhër zëvendësimi të znj. G.... P.... me Znj.A... V....

Nga auditimi i procesverbaleve dhe ankimimeve të punonjësve u konstatua se punonjësit kërkojnë rishikim vendimi për transferimin kryesisht për këto aryse:

Distanca nga vendbanimi për më shumë se 45 km.

Tranferimin në qytete të tjera kur ka vende vakante në Tiranë dhe nuk është prekur/suprimuar vendi i punës.

Për shkak të problemeve shëndetësore

Për shkak të mospërputhshmërisë me pozicionet ku janë transferuar

Nuk është prekur pozicioni i tyre i punës dhe as nuk ka ndryshim të përshkrimit të punës

Nga auditimi u konstatua se janë në total 35 punonjës të cilët janë ankimuar mbi vendimmarrjen e Komisionit të Ristrukturimit. Me anë të procesverbalit të mbajtur në datë 08.03.2019 i cili rezulton i pafirmosur, pas shqyrtimit të ankesave propozimet e transferimeve iu rikthyen sërisht Komisionit të Ristrukturimit. Nga ky rishqyrtim rezulton se situata paraqitet si në vijim:

Nr	*Emër Mbiemër*	*Ankimkim me proceverbal/arsyeja*	*Rishqyrtim i ankimimeve*
1		Distanca nga vendbanimi	Trajtuar/sistemuar
2		Distanca nga vendbanimi/arsye familjare	Trajtuar/sistemuar
3		Nuk është prekur pozicioni i punës që ka patur më parë	Pa përmendur në PV
4		Nuk është prekur pozicioni i punës që ka patur më parë/	Pa ndryshuar vendimi
5		Distanca nga vendbanimi	Pa ndryshuar vendimi
6		Nuk është prekur pozicioni I punës/ka vende vakante në Tr	Pa ndryshuar vendimi
7		Kërkon pozicion të përshtatshëm me arsimin që disponon	Pa ndryshuar vendimi
8		Distanca nga vendbanimi	Trajtuar dhe transferuar sipas kërkesës
9		Distanca nga vendbanimi	Nuk është trajtuar
10		Distanca nga vendbanimi	Trajtur, sistemuar
11		Distanca nga vendbanimi	Nuk është ndryshuar vendimi
12		Rishikim mundësie për sistemim në kategorinë III-b , C1	Pezulluar me Komision Disiplinor
13		Për shkak të gjendjes shëndetësore	Trajtuar/sistemuar
14		Për shkak të gjendjes shëndetësore	Trajtuar dhe transferuar sipas kërkesës
15		Për shkak të gjendjes shëndetësore	Pa përmendur në PV
16		Distanca nga vendbanimi	Pa përmendur në PV
17		Nuk është prekur pozicioni I punës/ka vende vakante në pozicionin e tij	Pa ndryshuar vendimi
18		Kërkon transferim të përhershëm në pozicionin audituese	Pa përmendur në PV
19		Kërkon të zbatohet procedura për konfirmimin e tij si nënpunës civil	Trajtuar dhe Konfirmuar
20		Distanca nga vendbanimi	Trajtuar dhe dal ne pension
21		Distanca nga vendbanimi	Trajtuar, sistemuar
22		Distanca nga vendbanimi/ ka vende vakante në pozicionin e tij	Nuk është trajtuar
23		Distanca nga vendbanimi	Pa përmendur në PV
24		Për shkak të gjendjes shëndetësore	Pa përmendur në PV
25		Për shkak të gjendjes shëndetësore	Nuk është ndryshuar vendimi
26		Distanca nga vendbanimi	Trajtuar dhe transferuar
27		Nuk është zbatuar procedura ligjore për transferimin e tij	Pezulluar me kërkesë
28		Rishikim të vendimit të transferimit	Nuk është trajtuar
29		Distanca nga vendbanimi	Nuk është trajtuar
30		Për shkak të mospërputhshmërisë së arsimit	Trajtuar/pa ndryshim vendimi

31		Për shkak të mospërputhshmërisë së arsimit	Trajtuar/ pa ndryshim vendimi
32		Për shkak të shërbimeve jashtë Tiranës	Trajtuar/pa ndryshuar vendimi
33		Për arsye familjare (shëndetësore)	Pa ndryshuar
34		Ndryshim pozicioni për shkak të uljes së kategorisë	Trajtuar/pa ndryshuar vendimi
35		Ndryshim pozicioni për shkak të uljes së kategorisë	Nuk është trajtuar

Me shkresën Nr. 16732/1 prot datë 03.07.2019 i është kërkuar DAP nga Drejtori i Përgjithshëm caktimi i përfaqësuesve në Komisionin e Ristrukturimit, pasi përfaqësuesit e MFE, si dhe të DPD nuk janë më pjesë e institucioneve për të marr në shqyrtim ankesat për transferimin e përhershëm për arsye të ristrukturimit të nënpunësve civilë të DPD. Si përfaqësues i DPD, në cilësinë e nënpunësit më të lartë civil të Institucionit do të caktohet z. A.... S...., aktualisht me detyrë Zv. Drejtor i Përgjithshëm i Doganave dhe Drejtor i i Departamentit Administrativ.

Referuar Udhëzimit Nr.01 Datë 01.03.2016, i ndryshuar "Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të Institucionit", kap II "Krijimi dhe funskionimi i Komisionit", pika 6 shprehet qartë që:

"Nëpunësi më i lartë civil i Institucionit ka për detyrë t'i paraqesë Komisionit të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për çdo nëpunës që i nënshtrohet procesit të transferimit, që përfshin: a) Përshkrimet e punës së pozicioneve të ristrukturuara, si dhe ndryshimin e kritereve specifike"

Reflektimi i këtij ristrukturimi është bërë pa ndjekur fillimisht dhe një përshkrim të pozicioneve të punës si proces paraprak vlerësimi përpara vendimmarrjes, pasi përshkrimet e punës të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë janë bërë me shkresën nr.17960/1 Prot datë 18.09.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Miratimi i Rregullores së Brendshme "Mbi organizimin dhe Funksionimin e Degëve Doganore" është bërë me Urdhërin Nr.146 datë 07.05.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Referuar Udhëzimit Nr.01 Datë 01.03.2016, i ndryshuar "Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të Institucionit", kap II "Krijimi dhe funskionimi i Komisionit", pika 7 shprehet qartë që:

"Komisioni në punën e tij asistohet nga Sekretaria Teknike. Funksionin e Sekretarisë Teknike e kryen njësia e personelit të Institucionit ku po kryen veprimtarinë Komisioni"

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: Znj.B... I... ish-Drejtoreshë e Përgjithshme e DPD dhe Komisioni i Ristrukturimit i përbërë nga Znj. I.. V.... specialist në Sektorin e Sekretariatit Teknik për TND, në Drejtorinë e Politikave dhe Zhvillimit në Fushën e Menaxhimit të Shërbimit Civil, në DAP, në cilësinë Kryetar; Znj. G... P.... ish-Sekretar i Përgjithshëm në MFE në cilësinë Anëtar; Z. A.... S... Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ, në DPD në cilësinë Anëtar; Znj. A... K... (N...) Drejtor i Drejtorisë së Politikave dhe Zhvillimit në fushën e Menaxhimit të Shërbimit Civil, në DAP në cilësinë Kryetar dhe Znj. A... V.... në cilësinë e përfaqësuesit të Burimeve.

Emërimet e punonjësve për vitin 2018

Në DPD, për vitin 2018, janë emëruar në total 75 nëpunës si më poshtë:

Nr	*Emri*	*Mbiemri*	*Data e Aktit te emerimit*	*Emërimi*
NEPUNES CIVIL				
PUNONJES ME TRANSFERIM NGA DAP				
1			16.01.2018	Ristrukturim Transferim i Perhershem
2			16.01.2018	Ristrukturim Transferim i Perhershem
3			12.02.2018	Ristrukturim Transferim i Perhershem
4			17.05.2018	Rikthim nga Pezullimi
5			20.06.2018	Rikthm nga Pezullimi 1 Vjecar Prot 3723/3 date 11.06.2018
6			20.08.2018	Rikthm nga Pezullimi mbi 3 muaj
7			19.09.2018	Ristrukturim Transferim i Perhershem
8			22.10.2018	Transferim i perhershem nga Bashkia Rrogozhinë

9			16.11.2018	Trup TND
9		T O T A L I		
PUNONJES ME VENDIM GJYKATE				
1			11.01.2018	Rikthim Vendim Gjykate dt 04.01.2018 prot., 6915/2
2			26.02.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane dt 14.07.2017 prot., 3610
3			20.07.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane dt 14.07.2017 prot., 15041
4			22.10.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.1345 datë 30.03.2018
5			20.11.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.3723 datë 09.11.2016
6			21.11.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.310 date 31.01.2018
7			21.11.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.778 date 27.02.2018
8			01.12.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.232 datë 26.01.2018
9			26.01.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane dt 20.01.2012 prot., 115
10			18.12.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr 705 date 21.02.2018
11			26.12.2018	Rikthim Vendim Gjykate Administrative Shk.1 Nr 972 dt 19.03.2017 Tirane
11		T O T A L I		
PUNONJËS ME KOD PUNE				
1			05.01.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
2			19.01.2018	Kontrate Pune Keshilltar
3			01.02.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
4			01.03.2018	Kontrate Pune Keshilltar
5			23.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
6			21.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
7			25.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
8			22.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
9			21.05.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
10			24.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
11			22.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
12			22.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
13			28.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
14			21.05.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
15			21.05.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
16			21.05.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
17			28.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
18			22.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
19			22.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
20			01.06.2018	Konkurs Kontrate Pune
21			25.05.2018	Konkurs Kontrate Pune
22			03.09.2018	Konkurs Kontrate Pune
23			03.09.2018	Konkurs Kontrate Pune
24			18.09.2018	Konkurs Kontrate Pune
25			07.11.2018	Konkurs Kontrate Pune
26			07.11.2018	Konkurs Kontrate Pune
27			07.11.2018	Konkurs Kontrate Pune
28			08.11.2018	Konkurs Kontrate Pune
29			31.12.2018	Konkurs Kontrate Pune
29		T O T A L I		
PUNONJES ADMINISTRATIV ME KOD PUNE				
1			08.01.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
2			03.01.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
3			01.03.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
4			01.03.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
5			01.03.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
6			22.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
7			22.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
8			22.05.2018	Konkurs Kontrate Pune Ngritje Kategori
9			22.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
10			23.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove

11			22.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
12			25.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
13			22.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
14			25.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
15			22.05.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
16			12.06.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
17			12.06.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
18			12.06.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
19			12.07.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
20			14.08.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
21			07.11.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
22			07.11.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
23			07.11.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
24			07.11.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
25			19.12.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
26			19.12.2018	Konkurs/Kontrate 3 muaj prove
26		T O T A L I		
75	Nr. Total i Emerimeve ne 2018			

Nga DAP – 9 punonjës
Rikthim në punë me Vendim Gjykate – 11 punonjës
Me Kod Pune Këshilltar – 2 punonjës
Punonjës Administrativë me Kod Pune - 24 punonjës
Ngritje në detyrë – 7 punonjës
Punonjës me Kod pune Konkurs i Brendshem /ngritje në detyrë – 22 punonjës
Nga verifikimi i dosjeve të rekrutimit konstatohet se nuk janë kryer rekrutime për marrje në punë për punonjës nga DAP duke qënë se gjatë gjithë vitit 2018 Institucioni ka qënë në Ristrukturim.
Pranimi në administratën doganore është realizuar mbi bazën e kërkesave të Vendimit Nr.921 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për personelin e administratës doganore".
Personeli pranohet në administratën doganore për pozicionet e punës që përfshihen në shërbimin civil nëpërmjet një konkurimi të hapur, kur këto vende nuk janë plotësuar dhe kanë mbetur të lira edhe pas përmbushjes së procedurave të përshkruara në VKM Nr.921 datë 29.12.2014 "Për personelin e administratës doganore" sipas këtij rendi:
-Lëvizjes paralele brenda sistemit doganor
-Ngritjes në detyrë brenda sistemit doganor
-Lëvizjes paralele në shërbimin Civil
-Ngritjes në detyrë në shërbimin Civil

Nga auditimi konstatohet se:
Sipas pikës 6 të VKM Nr.921 datë 29.12.2014 të KM "Për personelin e administratës doganore" i ndryshuar, punonjësit administrativë, të cilët nuk përfshihen në shërbimin civil, përzgjidhen me konkurrim të hapur, sipas rregullores së konkursit të hartuar nga DPD dhe miratuar nga Ministri i Financave.
Komiteti i Përhershëm i Pranimit (KPP) për një konkurim të tillë kryesohet nga një prej nënpunësve të kategorisë së mesme drejtuese të DPD, të caktuar nga DPD dhe ka në përbërje:
Një përfaqësues nga MFE
Drejtorin e Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore të DPD-së.

Në zbatim të Kreut I "Pranimi në Administratën Doganore", pikës 6 dhe pikës 2 të nenit 4 të Rregullores Nr.10 datë 05.02.2015 "Për miratimin e Rregullores së konkursit për punonjësit administrativë të administratës doganore" është ngritur Urdhëri për krijimin e Komitetit të Përhershëm të Pranimit nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave me Nr.11172 prot datë 09.05.2017, i cili ka funksionuar edhe për vitin 2018.

Në zbatim të pikës 6 të VKM Nr.921 datë 29.12.2014 "Për Personelin e Administratës Doganore", i ndryshuar janë kryer njoftimet për shpallje konkurimi për rekrutimin e punonjësve adminstrativë.

Nga auditimi me zgjedhje i procedurave të rekrutimit të punonjësve u konstatua se:

Nga Komiteti i Përhershëm i Pranimit prej 3 antarësh, është nxjerr një listë e fituesit vlerësuar me pikë për këto pozicione. Në disa raste pikët e grumbulluara janë shënuar vetëm për fituesin. Nuk ka vlerësim me pikë për konkurentët e tjerë duke mos lënë gjurmë për pjesëmarrjen e konkurentëve të tjerë dhe nivelin e tyre.

Nuk është mbajtur procesverbal nga KPP për personat që kanë marr pjesë në konkurim, datën e konkurimit, vendin etj.

Në disa raste rezulton se nuk ka patur fitues të shpallur nga KPP. Por nuk është mbajtur relacion, informacion për vlerësimet apo arsyet e mosshpalljes së fituesit. (Për shpalljen në konkurimin në pozicionin: Përgjegjës Sektori në Sektorin e Koordinimit dhe Operativitetit në Terren, në Drejtorinë e Antikontrabandës, shpallja Nr. 6063 Prot datë 09.03.2018)

Në disa raste në "Njoftimin për shpallje konkurimi" tregohet se data e intervistës do të caktohet në një njoftim të dytë, por në dosjet e konkurimit nuk ka shkresë për njoftimet e aplikantëve, datën, vendin dhe orën ku do të zhvillohet konkurimi, datën e daljes së rezultateve të konkurimit, mënyrën e njoftimit etj.

Nuk ka dokumentacion që të vërtetojë njoftimin e kandidatëve "mënyrat e njoftimit" sipas shkronjës "c" të pikës 1, të nenit 60, të Ligjit Nr.8485 datë 12.05.1999 "Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë".

Janë pranuar dokumenta pas datës së vendosur në njoftimi për shpallje konkurimi (pozicioni inspektor në sektorin operativ antitrafik, në Drejtorinë e Trafikut).

Për pozicionin "Përpunues Informacioni në Departamentin Operativ Hetimor, shpallur me Nr.17522 Prot datë 24.07.2018, afati i fundit i pranimit të dokumentacioneve ka qënë data 30.07.2018. Janë pranuar dokumenta në datën 01.08.2018 me Nr.18084 Prot datë 01.08.2018. Për të njëjtin pozicion pune janë pranuar dokumenta me Nr.19499 Prot datë 27.08.2018 nga S.... Sh... (G....) e cila është shpallur dhe fituese. Nga auditimi i dosjes u konstatua se plotësimi i plotë i tyre është bërë pas shpalljes fituese pasi disa dokumenta mbajnë datën dhe periudhën 2019 si psh raporti mjekësor, vërtetimi nga Prokuroria, vërtetimi nga Gjykata etj, duke treguar në këtë mënyrë anën formale të rekrutimit të saj nga ana e DPD. Mungon çertifikata e njohjes së një gjuhe të huaj, e cila ishte kriter te shpallja e pozicionit. Nuk ka dokumentacion apo procesverbal për pikët e pjesëmarrësve të tjerë duke mos lënë në këtë mënyrë gjurmë për pjesëmarrjen dhe nivelin e tyre megjithëse u konstatua se dosjet e pjesëmarrësve të tjerë ishin më të plota, me dokumentacion të saktë dhe më të realizuar nga ana profesionale.

Për shpalljen Nr.6066 Prot 09.03.2018, si afat i fundit i pranimit të dokumentave është lënë data 20.03.2018. Janë pranuar kërkesa dhe dokumenta të A..... Sh..... me Nr.8127 Prot datë 04.04.2018, B..... S..... me Nr.7200 datë 21.03.2018, K..... O..... me Nr.7201 Prot datë 21.03.2018.

Për shpalljen Nr.29417 Prot datë 27.12.2017 për pozicionin Doganier Peshore/Pikë Kontrolli në Zyrën e Operacioneve Doganore pranë Degës Doganore Korçë, afati i fundit i pranimit të dokumentave ka qënë data 05.01.2018. Janë pranuar dokumenta edhe pas kësaj datë nga B....H... me Nr.397 Prot datë 08.01.2018, E.... G... me Nr. 354 prot datë 08.01.2018, K.... R... me Nr. 3287 Prot datë 08.02.2018, D. D.....Nr. 4858 Prot datë 23.02.2018 ndërkohë që intervista është zhvilluar po në këtë datë.

Për shpalljen Nr. 6074 Prot datë 09.03.2018 për pozicionin Përgjegjës Sektori, në Sektorin e Analizës dhe Raportimit, në Drejtorinë e Hetimit, Kategorisë B, III-a/1, afat i fundit për dorëzimin e dokumentave është lënë data 20.03.2018 ndërkohë janë pranuar dokumenta nga E..... C..... me nr.

9112 Prot datë 16.04.2018. Po kështu me Nr.8406 Prot datë 06.04.2018 janë pranuar dokumenta dhe kërkesa për pjesëmarrje në konkurs nga R..... Z.....

Për shpalljen Nr.20941 Prot datë 14.09.2018, për pozicionin Specialist në Sektorin e Mallrave të Rrezikshme, Dual Use, Trafiqeve të Paligjshme në Drejtorinë e Trafikut, Kategoria C1, Kategoria e Pagës III-b (1 vend), data e fundit e pranimit të kërkesës dhe dokumentave është lënë data 21.09.2018 dhe me Urdhër është shtyrë deri në datën 26.09.2018 ndërkohë janë pranuar dokumenta edhe pas kësaj datë: kërkesa e E..... C..... Nr.23072 Prot datë 08.10.2018, N..... A.....Nr.23120 datë 09.10.2018.

Për shpalljen Nr.20940 Prot datë 14.09.2018, për pozicionin Specialist në Sektorin e Koordinimit për Mashtrimet Fiskale, në Drejtorinë e Hetimit, Kategoria C1, Kategoria e Pagës III-B (2 vende) data e fundit e pranimit të kërkesës dhe dokumentave është lënë data 21.09.2018 dhe me Urdhër është shtyrë deri në datën 26.09.2018 ndërkohë janë pranuar dokumenta edhe pas kësaj date: kërkesa e B..... M..... me Nr.22560 Prot datë 03.10.2018. Kërkesa e F..... B..... dhe F..... K..... rezulton e paprotokolluar.

Për shpalljen Nr.20944 Prot. Datë 14.09.2018, për pozicionin Inspektor në Sektorin Operativ Antitrafik, në Drejtorinë e Antirafikut, Kategoria C2, Kategoria e Pagës IV-a (1vend) afati për pranimin e kërkesës dhe dokumentave është lënë data 21.09.2018 dhe me Urdhër të DP është shtyrë deri në datën 26.09.2018. Janë pranuar kërkesa dhe dokumenta pas kësaj date: kërkesa e E.... Sh..... Nr.22273 Prot datë 01.10.2018, G..... D..... me Nr.22719 Prot. datë 04.10.2018.

Për shpalljen Nr.20943 Prot datë 14.09.2018, për pozicionin Komandant grupi në Sektorin Operativ Antitrafik, në Drejtorinë e Antitrafikut, Kategoria C1, Kategoria e Pagës III-b (2 vende), data e fundit e dorëzimit të dokumenteve dhe kërkesës është lënë data 26.09.2018 ndërkohë kërkesa dhe dokumentat e R..... D..... janë pranuar me Nr.24562 Prot në datën 19.10.2018.

Për shpalljen Nr.20945 Prot datë 14.09.2018, për pozicionet Doganier Peshore/Pikë Kontrolli në Zyrën Doganore Hani I Hotit, pranë Degës Doganore Shkodër Kategoria C3 (1vend); Doganier Peshore/Pikë Kontrolli në Zyrën Doganore Hani I Hotit pranë Degës Doganore Fier Kategoria C3 (1vend); Doganier Peshore/Pikë Kontrolli, pranë Degës Doganore Berat Katëgoria C3 (1vend); Është lënë data e fundit e pranimit të dokumenteve data 21.09.2018 dhe me Urdhër të DP, është shtyrë deri në datën 26.09.2018. Janë pranuar dokumenta edhe pas kësaj date: kërkesa e G..... H..... me Nr.22825 Prot datë 05.10.2018, M..... H..... me Nr.23972 Prot datë 15.10.2018. G..... H..... është vlerësuar me 80 pikë, duke u lënë në listë pritje dhe në 18.12.2018 është punësuar doganier peshore në Zyrën e Operacioneve Doganore, në DD Tiranë në DPD.

Për këto pozicione janë shpallur fituesit me pikët përkatëse. Nuk ka gjurmë për vlerësimin e kandidatëve të tjerë.

Janë dorëzuar dhe pranuar dokumenta për pozicione punë para se të shpallen.

Për pozicionin e punës "Përpunues Informacioni në DOH, shpallur me Nr.17522 Prot datë 24.07.2018, është dorëzuar dhe pranuar kërkesa për pjesëmarrje në konkurs në datën 29.06.2018 me Nr.15487 Prot. Është shtyrë afati i pranimit të dokumentacioneve dhe i konkurimit. Nuk disponojmë Urdhër nga Drejtori i Përgjithshëm.

Nga shpallja Nr.6006 Prot datë 09.03.2018, për pozicionin Doganier Peshore/Pikë Kontrolli, në Sektorin Doganor (Shkodër, Tiranë, Qafë-Thanë, Korcë, Fier, Berat, Kakavijë, Sarandë) pranë DD Fier është shpallur fitues N..... C..... Nga auditimi i dosjes së tij u konstatua se nuk ka kërkesë për këtë pozicion pune, por vetëm 2 kërkesa për pozicionet Inspektor Antikontrabande Detare/Inspektor Grupi Operativ Antitrafik në datën 19.03.2017 dhe Doganier Peshore/Pikë Kontrolli në zyrën Doganore Tushemisht, pranë DD Qafë-Thanë, kërkesa këto të paprotokolluara.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj. B..... I..... ish-Drejtoreshë e Përgjithshme e DPD dhe anëtarët e KPP Z. A..... S..... në cilësinë e Kryetarit, Znj. A..... V..... në cilësinë e anëtares dhe Z. A..... Ll..... në cilësinë e anëtarit të KPP.

Punonjësit me kontratë të përkohshme

Detajimi për vitin 2018 paraqitet si më poshtë:

EMER INSTITUCIONI	***Nr. I .M/Mbajtes punonjesve***	***Nr. II Mirmbajtje***	***Nr. III Sherbimi***	***Nr. IV Perp/Info C3***	***Nr. V Sanitare***	***Totali***
Aparati I Drejt.Pergjith.Doganave	2	1	25	7		35
Dogana Rinas	0		5			5
Dogana Tirane	1	10		1		12
Dogana Durres	2	9				11
Dogana Shkoder	2	5	3		3	13
Dogana Qafe Thane(Pogradec)	3	5	3		1	12
Dogana Korce	2					2
Dogana Kapshtice	1	5				6
Dogana Gjirokaster	1	5				6
Dogana Vlore	2	2	3			7
Dogana Elbasan	1	2				3
Dogana Berat	1	2				3
Dogana Fier	1	2				3
Dogana Sarande	1	2	8		1	12
Dogana Bllate(Peshkopi)	1	1				2
Dogana Kukes	1	5	3		1	10
Dogana Lezhe	1	2				3
Dogana Tre -Urat(Permet)	1	1				2
Shuma	24	59	50	8	6	147

Punonjësit me kontratë të përkohshme në DPD nuk janë kryer procedura konkurimi.

Vendet vakante

Konstatohet numër i lartë vendesh vakante i shpërndarë në drejtori të ndryshme si në Drejtori të Përgjithshme ashtu dhe në DD. Vlerat më të larta të vendeve vakante janë gjatë kohës së ndryshimit të strukurës dhe në vazhdim duke qënë se në proces Ristrukturimi nuk mund të shpallen vende të lira në DAP. Në fund të vitit 2018 paraqiten 198 vende vakante, 54 në DPD dhe 144 në DD.

Transferimet e përkohshme të punonjësve për vitin 2018

Referuar nenit 48, pika 1, shkronja "a", të Ligjit nr. 152/2013"Për nëpunësin civil" i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

"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"

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2018 transferimet rezultojnë si më poshtë:

Nr	***Emer Mbiemer***	***Data e Transferimit***	***Qershor 2019***	***Afati kohor***
1		08/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
2		10/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
3		26/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
4		26/08/2018	12/06/2019	8 muaj
5		27/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
6		27/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
7		28/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
8		29/01/2018	12/06/2019	6 muaj
9		29/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
10		29/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
11		29/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
12		29/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
13		29/01/2018	12/06/2019	1.4 vite
14		08/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
15		08/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
16		08/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
17		08/02/2018	12/06/2019	1.3 vite

18		09/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
19		09/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
20		09/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
21		09/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
22		12/02/2018	12/06/2019	4 muaj
23		12/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
24		22/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
25		26/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
26		23/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
27		26/02/2018	12/06/2019	1.3 vite
28		01/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
29		06/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
30		06/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
31		11/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
32		11/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
33		11/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
34		11/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
35		12/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
36		13/03/2018	12/06/2019	1.2 vite
37		14/03/2018	12/06/2019	3 muaj
38		15/03/2018	12/06/2019	1.2 vite
39		16/03/2018	12/06/2019	1.2 vite
40		12/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
41		12/03/2018	12/06/2019	1.3 vite
42		13/03/2018	12/06/2019	1.2 vite
43		10/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
44		10/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
45		10/04/2018	12/06/2019	2 muaj
46		10/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
47		16/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
48		16/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
49		18/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
50		18/04/2018	12/06/2019	1.2 vite
51		11/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
52		16/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
53		16/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
54		17/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
55		21/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
56		21/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
57		21/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
58		21/05/2018	12/06/2019	1 muaj
59		21/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
60		22/05/2018	12/06/2019	1.1 vite
61		28/05/2018	12/06/2019	1.0 vit
62		28/05/2018	12/06/2019	1.0 vit
63		28/05/2018	12/06/2019	1.0 vit
64		28/05/2018	12/06/2019	1.0 vit
65		05/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
66		08/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
67		08/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
68		08/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
69		08/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
70		08/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
71		08/06/2018	12/06/2019	1 muaj
72		08/06/2018	12/06/2019	1 muaj
73		08/06/2018	12/06/2019	1 muaj
74		08/06/2018	12/06/2019	1 muaj
75		18/06/2018	12/06/2019	1 muaj
76		18/06/2018	12/06/2019	1 muaj
77		18/06/2018	12/06/2019	1 muaj
78		18/06/2018	12/06/2019	1 muaj
79		18/06/2018	12/06/2019	1 muaj
80		20/06/2018	12/06/2019	1 muaj
81		25/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
82		25/06/2018	12/06/2019	1.0 vit
83		25/06/2018	12/06/2019	1.0 vit

84		02/07/2018	12/06/2019	1 vit
85		05/07/2018	12/06/2019	1 vit
86		05/07/2018	12/06/2019	1 vit
87		05/07/2018	12/06/2019	1 vit
88		10/07/2018	12/06/2019	1 vit
89		12/07/2018	12/06/2019	1 vit
90		12/07/2018	12/06/2019	1 vit
91		23/07/2018	12/06/2019	1 vit
92		25/07/2018	12/06/2019	1 vit
93		30/07/2018	12/06/2019	1 vit
94		30/07/2018	12/06/2019	1 vit
95		02/08/2018	12/06/2019	11 muaj
96		02/08/2018	12/06/2019	11 muaj
97		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
98		02/08/2018	12/06/2019	11 muaj
99		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
100		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
101		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
102		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
103		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
104		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
105		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
106		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
107		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
108		01/08/2018	12/06/2019	11 muaj
109		16/08/2018	12/06/2019	11 muaj
110		25/08/2018	12/06/2019	11 muaj
111		26/08/2018	12/06/2019	11 muaj
112		27/08/2018	12/06/2019	11 muaj
113		27/08/2018	12/06/2019	11 muaj
114		27/08/2018	12/06/2019	11 muaj
115		27/08/2018	12/06/2019	11 muaj
116		10/09/2018	12/06/2019	10 muaj
117		10/09/2018	12/06/2019	10 muaj
118		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
119		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
120		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
121		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
122		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
123		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
124		12/09/2018	12/06/2019	10 muaj
125		13/09/2018	12/06/2019	10 muaj
126		14/09/2018	12/06/2019	10 muaj
127		14/09/2018	12/06/2019	10 muaj
128		14/09/2018	12/06/2019	10 muaj
129		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
130		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
131		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
132		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
133		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
134		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
135		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
136		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
137		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
138		18/09/2018	12/06/2019	10 muaj
139		24/09/2018	12/06/2019	10 muaj
140		24/09/2018	12/06/2019	10 muaj
141		24/09/2008	12/06/2019	10 muaj
142		24/09/2008	12/06/2019	10 muaj
143		27/09/2018	12/06/2019	10 muaj
144		27/09/2018	12/06/2019	10 muaj
145		08/10/2018	12/06/2019	9 muaj
146		08/10/2018	12/06/2019	9 muaj
147		08/10/2018	12/06/2019	9 muaj
148		08/10/2018	12/06/2019	9 muaj
149		22/10/2018	12/06/2019	9 muaj

150		22/10/2018	12/06/2019	9 muaj
151		22/10/2018	12/06/2019	9 muaj
152		22/10/2018	12/06/2019	9 muaj
153		19/10/2018	12/06/2019	9 muaj
154		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
155		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
156		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
157		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
158		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
159		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
160		19/11/2018	12/06/2019	8 muaj
161		20/11/2018	12/06/2019	8 muaj
162		20/11/2018	12/06/2019	8 muaj
163		27/11/2018	12/06/2019	8 muaj
164		28/11/2018	12/06/2019	8 muaj
165		28/11/2018	12/06/2019	8 muaj
166		28/11/2018	12/06/2019	8 muaj
167		01/12/2018	12/06/2019	7 muaj
168		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
169		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
170		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
171		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
172		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
173		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
174		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
175		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
176		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
177		04/12/2018	12/06/2019	7 muaj
178		10/12/2018	12/06/2019	7 muaj
179		17/12/2018	12/06/2019	7 muaj
180		17/12/2018	12/06/2019	7 muaj
181		17/12/2018	12/06/2019	7 muaj
182		17/12/2018	12/06/2019	7 muaj
183		24/12/2018	12/06/2019	7 muaj
184		26/12/2018	12/06/2019	7 muaj
185		26/12/2018	12/06/2019	7 muaj

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjet individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësit civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja "a", të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" i ndryshuar, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

Nga auditimi u konstatua se janë 175 nënpunës të cilët janë transferuar dhe kanë tejkaluar afatet e përcaktuara për Transferimin e Përkohshëm në Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" përgjatë vitit 2018, nga të cilët 134 janë punonjës civilë dhe 41 punonjës administrativë.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj. B..... I..... ish-Drejtoreshë e Përgjithshme e DPD

Largimet e punonjësve nga DPD për vitin 2018

Nr	***Emri***	***Mbiemri***	***Data e Largimit***	***Motivimi i levizjes***						
				Ristruktu rim	***Kod pune***	***Komision***	***Pension***	***Kerkese***	***Transf Perkoh***	***Pezull.***
1			01.01.2018							X
2			03.01.2018							X
3			09.01.2018			X				
4			10.01.2018			X				
5			17.01.2018					X		
6			10.01.2018							X
7			23.01.2018							X
8			24.01.2018						X	
9			29.01.2018		X					
10			29.01.2018				X			

11			01.02.2018							X
12			09.02.2018				X			
13			14.02.2018					X		
14			11.02.2018	X						
15			11.04.2018	X						
16			11.04.2018	X						
17			11.04.2018	X						
18			11.03.2018	X						
19			11.03.2018	X						
20			11.04.2018	X						
21			11.04.2018	X						
22			11.04.2018	X						
23			11.04.2018	X						
24			11.04.2018	X						
25			11.04.2018	X						
26			11.04.2018	X						
27			11.04.2018	X						
28			11.04.2018	X						
29			11.04.2018	X						
30			11.04.2018	X						
31			22.02.2018							X
32			22.02.2018				X			
33			27.02.2018				X			
34			09.03.2018			X				
35			11.03.2018							X
36			05.03.2018							
37			16.03.2018					X		
38			18.04.2018				X			
39			30.04.2018				X			
40			03.04.2018							X
41			24.04.2018							X
42			30.04.2018							
43			16.05.2018					X		
44			21.05.2018					X		
45			21.05.2018					X		
46			21.05.2018					X		
47			21.05.2018		X					
48			26.05.2018		X					
49			06.06.2018							X
50			08.06.2018			X				
51			7.07.2018					X		
52			10.07.2018					X		
53			12.07.2018							X
54			25.07.2018							X
55			27.07.2018							X
56			14.08.2018							
57			13.08.2018		X					
58			24.08.2018							
59			27.08.2018					X		
60			24.08.2018					X		
61			10.09.2018							X
62			10.09.2018				X			
63			17.09.2018		X					
64			20.09.2018				X			
65			06.10.2018				X			
66			05.10.2018		X					
67			03.10.2018			X				
68			03.10.2018			X				
69			12.10.2018			X				
70			10.10.2018		X					
71			15.10.2018		X					
72			15.10.2018	X						
73			15.10.2018	X						
74			15.10.2018	X						
75			15.10.2018	X						
76			15.10.2018	X						

77			23.10.2018	X						
78			23.10.2018	X						
79			01.11.2018							X
80			01.11.2018					X		
81			01.11.2018					X		
82			07.11.2018					X		
83			12.11.2018				X			
84			15.10.2018							X
85			01.12.2018					X		
86			10.12.2018					X		
87			13.12.2018							X
88			17.12.2018					X		
89			16.12.2018	X						
	2018			***25***	***8***	***7***	***10***	***17***	***1***	***17***

Përgjatë vitit 2018, në DPD, numri i personave të larguar ka qenë 89 nëpunës nga të cilët:
Me komision disiplinor – 7 punonjës
Me kërkesë të nëpunësve - 17 punonjës
Pension Pleqërie - 10 punonjës
Transferim ndërinstitucional - 1 punonjës
Pezullime të përkohshme – 17 punonjës
Lirim për shkak të ligjit të dekriminalizimit - 2 punonjës
Ndërprerje kontrate me Kod Pune - 8 punonjës
Nga Ristrukturimi – 25 punonjës
Vdekje – 1 punonjës
Kemp – 1 punonjës
Largimet nga Ristrukturimi janë bërë referuar aneksit nr. 1 të VKM nenit 921, datë 29.12.2014, i ndryshuar me VKM nr. 2, datë 08.01.2018, *"Për disa ndryshime në VKM nr. 921, datë 29.12.2014 'Për personelin e administratës doganore'"*, si dhe nenit 141, 143 pika 1 dhe 145 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, "Kodi i punës", i ndryshuar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan problematika në lidhje me respektimin e afateve ligjore dhe dhënien e shpërblimit për vjetërsi.

Komisioni Disiplinor për vitin 2018
Komisioni Disiplinor në DPD funksionon në zbatim të procedurave të përcaktuara në Ligjin Nr.152/2013 "Për Nënpunësin Civil", Vendim nr.115, datë 5.3.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor", VKM Nr.921 datë 29.12.2014 "Për personelin e Administratës Doganore".
Komisioni Disiplinor është ngritur me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm në DPD sipas kërkesave të Kreut VI "Procedura disiplinore" me përbërje: një prej nënpunësve civilë të kategorisë së mesme drejtuese, DMBNJ dhe nënpunësin civil më të vjetër në detyrë.

Nga veprimtaria e Komisionit Disiplinor për vitin 2018 u konstatua se ky komision ka shqyrtuar 37 raste në total nga të cilat:
Ndërprerje të ecurisë disiplinore – 18 raste
Mbajtje e pagës deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në 6 muaj – 4 raste
Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për 1 periudhë deri në 2 vjet – 3 raste
Largim nga shërbimi civil – 2 raste
Në proces – 3 raste
Për kompetencë te eprori direkt – 3 raste
Pezullimi nga shërbimi civil me vendim të ndërmjetëm të Komisionit Disiplinore – 4 raste

Referuar pikës 7, Kreu II "Komisioni Disiplinor i Vendimit 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" në të përcaktohet qartë që:

"Eprori direkt, në rastet kur vihet në dijeni të një pretendimi për shkelje disiplinore nëpërmjet ankesave nga publiku, e vlerëson paraprakisht atë"

Referuar pikës 13/c të Kreut II "Komisioni Disiplinor" i Vendimit 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" në të përcaktohet qartë që:

"Për datën kur do të shqyrtohet shkelja e pretenduar. Kjo datë nuk mund të caktohet më shpejt se 4 (katër) ditë dhe Jo më vonë se 16 (gjashtëmbëdhjetë) ditë nga marrja e njoftimit nga nëpunësi"

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve konstatohet se:
Në dosjen e G..... G..... mungon aryetimi i eprorit direkt për fillimin ose jo të ecurisë disiplinore. Nuk është mbajtur procesverbal për datën e shqyrtimit të cështjes, personat që marrin pjesë dhe vendin e seancës. Data e shqyrtimit është më vonë se 16 ditë nga marrja e njoftimit të nënpunësit.
Në dosjen e K..... B..... nuk ka procesverbal për zhvillimin e mbledhjes. DAP si anëtar i Komisionit Disiplinor nuk ka qënë i pranishëm. Data e shqyrtimit është më vonë se 16 ditë nga marrja e njoftimit të nënpunësit.
Në dosjen e I..... M..... nuk disponohet raport i mbajtur nga Komisioni për moszhvillimin e seancave dëgjimore në datat e përcaktuara. Data e shqyrtimit është më vonë se 16 ditë nga marrja e njoftimit të nënpunësit.
Në dosjen e A..... N..... nuk ndodhen deklaratat për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD.
Në dosjen e S.... D.....ndodhet deklarata për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD së A.....V..... Anëtarët e tjerë kanë firmosur deklarat pa plotësuar për cilin punonjës janë.
Në dosjen e A.... M..... rezulton se njoftimi për ecurinë disiplinore është bërë rreth 6 muaj me vonesë dhe nuk ka material/procesverbal për zhvillimin e seancës. Në dosje mungon deklarata e pavarësisë dhe gjatë shqyrtimit të ecurisë disiplinore të punonjësit ka munguar përfaqësuesi i DAP.
Në dosjen e E..... K... mungon shkresa se kush e ka inicuar ecurinë disiplinore dhe mungon arsyetimi i eprorit direkt. Mungon dokumentacioni për zhvillimin e seancës dëgjimore. Në dosje mungon deklarata e pavarësisë dhe gjatë shqyrtimit të cështjes nuk ka qënë prezent përfaqësuesi i DAP.
Në dosjen e D..... C..... mungon dokumentacioni për zhvillimin e seancës dëgjimore dhe deklarata e pavarësisë dhe gjatë shqyrtimit të cështjes nuk ka qënë prezent përfaqësuesi i DAP.
Në dosjen e M..... Z..... procesverbali i mbajtur për zhvillimin e seancës dëgjimore është pa datë dhe i pafirmosur nga anëtaret e KD.
Në dosjen e A..... F..... nuk ka qënë prezent përfaqësuesi i DAP. Procesverbali i mbajtur për zhvillimin e seancës dëgjimore është i pafirmosur nga anëtaret e KD.
Në mënyrë të përmbledhur konstatohen këto problematika:
Në dosjen e punonjësit për të cilën ka filluar ecuria disiplinore, mungon arsyetimi i eprorit direkt për fillimin e ecurisë disiplinore të punonjësve në kundërshtim me Pikën 7, kreu II "Komisioni Disiplinor".
Në disa raste data e shqyrtimit të shkeljeve disiplinore është më vonë se 16 ditë nga dita e marrjes së njoftimit nga nënpunësi, në kundërshtim me pikën 13/c të Kreut II "Komisioni Disiplinor" i Vendimit 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".
Në disa raste, deklaratat për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD janë të nënshkruara nga anëtarët, por nuk tregohet se për cilin/cilën punonjës bëhet kjo deklaratë.

Nuk disponohen shkresa për shtyrje të seancës dëgjimore.
Konstatohet se janë 8 punonjës të larguar përgjatë vitit 2018 që kanë ngritur padi mbi largimin nga puna si në vijim:

Nr	*Emer*	*Mbiemer*	*Objekti padise*	*Faza e gjykimit*
1			Rikthim ne Detyre/ /Larguar me Kom.Disipl	Humbur nga DPD ne Gj.A. - Proces Gjykata Administrative Apel Tirane
2			Demshperblim Page/ Larguar me Kod Pune	Proces ne Gjykaten e Rrethit Elbasan
3			Demshperblim Page/ Larguar me Kod Pune	Pushuar ne Gjykaten e Rrethit Gjyqesor Tirane
4			Demshperblim Page/ Larguar me Kod Pune	Proces ne Gjykaten e Rrethit Pogradec
5			Anullim Vendimi/ Larguar me Kod Pune	Pushuar ne Gjykaten Administrative e Shkalles se Pare Gjirokaster
6			Shfuqizim akti/Ristrukturim	Proces ne Gjykaten e Rrethit Shkoder
7			Anullim Vendimi//Larguar me Kom.Disipl	Humbur ne Gjykaten Administrative e Shkalles se Pare Gjirokaster. Proces ne Gjykaten e Apelit
8			Shfuqizim vendimi//Larguar me Kom.Disipl	Humbur ne Gj.Ad. Shk.1. Proces ne Gjykaten Administrative Apel Tirane

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj. B..... I..... ish-Drejtoreshë e Përgjithshme e DPD, Z. A..... S..... në cilësinë e Kryetarit të Komisionit Disiplinor, Znj. A..... V..... në cilësinë e Antares së Komisionit Disiplinor dhe cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, dhe si anëtar të KD sipas rasteve përkatëse ku me Urdhër të DP janë caktuar: Z. Zh..... D....., Z. S..... S....., Z. A..... S....., Z. D..... Sh....., Z. B.....D....., Z. I..... B....., Z. V..... V.....

Vlerësimi vjetor i punonjësve

Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit që administrohet në dosjen e vlerësimit vjetor për punonjësit e DPD rezulton se është hartuar formulari i vlerësimit vjetor.
Me shkresën Nr.15339 Prot datë 27.06.2018 është urdhëruar kryerja e procesit të vlerësimit për 6-mujorin e parë të vitit 2018, periudha 01.01.2018-30.06.2018. Ndërsa me shkresën Nr.15339 Prot datë 27.06.2018 është urdhëruar kryerja e procesit të vlerësimit për 6-mujorin e dytë. Sipas kësaj shkrese ky proces do të konkludohet me nënshkrimin e formularëve të vlerësimit nga Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore për shkak të angazhimeve të vazhdueshme të Titullarit, në mënyrë që të realizohet brenda afateve ligjore. Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e vlerësimit vjetor konstatohet se në përgjithësi vlerësimi i punonjësve është realizuar por konstatohen disa mangësi të tilla si mungesa firmash nga zytari kundërfirmues apo autorizues, datat e vlerësimit etj. Vlerësimet e punës janë të paprotokolluara.

Dosjet e personelit

Nga kontrolli i dosjeve personale të punonjësve, konstatohet se ka disa rasteve me mungesa të pjesshme në dokumentacion, konkretisht: Në disa raste nuk administrohet në dosje raporti mjeko ligjor, vërtetim nga prokuroria (dosja D Sh.....), auotrizimi i konfliktit të interesit, dokumenta të kurseve kualifikuese apo gjuhëve të huaja, vërtetim nga tatim-taksat (A..... H....., D..... Sh.....) si dhe në disa raste nuk është plotësuar fletë inventari i dosjes (E..... D.....). Kjo në kundërshtim me Lidhjen Nr.1 dhe Lidhjen Nr.2 të Vendimit Nr.117 datë 05.03.2014 "Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit".
Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj.A..... V..... në pozicionin Drejtoreshë e Burimeve Njerëzore.

Vendimet gjyqësore

Nga auditimi u konstatua se: Gjatë vitit 2018, janë likuiduar me Vendime Gjyqësore të formës së prerë ish punonjës të larguar nga puna, në vlerën 51,418,190 lekë, nga të cilat vlera prej 2,080,446 lekë është kthim me memo kredi e vitit 2017, pra në total likudiuar nga buxheti i shtetit 49,337,744 lekë. Drejtoria e Financës, për ndjekjen e këtyre vendimeve gjyqësore ka mbajtur një databaze me të dhëna

si, numri dhe data e vendimit gjyqësor, gjendja e detyrimit të mbartur në çelje të periudhës ushtrimore si dhe likuidimet mujore për çdo person të regjistruar në këtë databazë.

Vendimet gjyqësore për - ish punonjës viti 2018

Nr	*Ish - Punonjësi*	*Nr. dhe data vendimit gjykatës*	*Apelit / Gjykatës së Lartë*	*SHUMA Detyrimit*	*SHUMA likujduar në 2018*	*Detyrimi i mbartur për vitin 2019*	*Urdhër Pagesa*	*Urdhëri i Titullarit Nr….datë……*
							Nr.	*Data likujdimit*
1		nr.2175 datë 13.07.2016	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	415,015	415,015	-	71	09.02.2018
2		nr.828 dt.31.10.2017	Kolegjit Administrativ të Gjykatës së Lartë	1,665,431	1,665,431	-	162	05.03.2018
3		nr.3601 , datë 02.11.2016	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	7,500	7,500	0	105	20.02.2018
4		Nr.4, datë 14.01.2009	Gjykatës së Apelit Korçë	39,552	39,552	0	104	20.02.2018
5		nr.171, dt.25.01.2017	Gjykatës Administrative të Apelit	119,622	119,622	0	81	13.02.2018
6		nr.4707(80-2017-4799) dt 06.12.2017	Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë , Tiranë	86,400	86,400	0	288	24.04.2018
7		nr.1153,date 20.03.2017	Gjykatës Administrative të Apelit	3,500	3,500	0	176	12.03.2018
				56,445	56,445	0	79	13.02.2018
8		nr.2002(2028), dt.14.06.2017	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	75,232	75,232	0	77	13.02.2018
9		nr.4383, dt.07.12.2016	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	64,010	64,010	0	80	13.02.2018
10		nr.325 datë 31.01.2018	Gjykatës Administrative së Apelit	1,543,872	771,936	0	320	10.05.2018
					300,000		530	26.07.2018
					471,936		1,083	17.12.2018
11		nr.2624,nr.301 akti , datë 03.0.2005 ,	Gjykatës së Rrethit Gjyqësor , Tiranë	632,563	200,000	0	562	30.07.2018
					432,563		1,133	19.12.2018
12		nr.1430 dt.05.04.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	145,375	145,375	0	333	15.05.2018
13		nr.310 dt.31.01.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	2,989,800	2,989,800	0	1153 1202	21.12.2018
				503,736	0	503,736	-	-
14		nr.232 datë 21.01.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	3,486,800	250,000	0	547	27.07.2018
					3,236,800		1,095	17.12.2018
				460,800	0	460,800	-	-
15		0	Gjykatës së Apelit Tiranë	6,259,680	1,000,000	0	537	26.07.2018
					5,259,680		1,089	17.12.2018
				405,860	0	405,860	-	-
16		Nr.392, datë 02.03.2016	Gjykatës Administrative së Apelit Tiranë	1,240,800	1,240,800	0	1,205	27.12.2018
17		nr.2273, datë 24.05.2017	Gjykatës Administrative të Apelit	22,001	22,001	0	82	13.02.2018
18		nr.5030, datë 30.11.2017	Gjykatës Adminisrative së Apelit Tiranë	603,844	182,320	0	178	12.03.2018
					182,320		321	10.05.2018
					182,320		541	26.07.2018
					56,884		591	03.08.2018
19		nr.5196(5552), datë	Gjykatës Administrative së	841,614	200,000	0	529	26.07.2018
					420,807		204	30.03.2018

		12.12.2017	Apelit		220,807		1,082	17.12.2018
20		Nr.1835, datë 15.05.2014	Gjykatës së Apelit Tiranë	14,426	14,426	0	106	20.02.2018
21		Nr.1345, datë 30.03.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	2,997,100	300,000	0	533	26.07.2018
					200,000		812	16.10.2018
					2,497,100		1,086	17.12.2018
				418,355	0	418,355	-	-
22		nr.2624,nr.301 akti , datë 03.0.2005 ,	Gjykatës së Rrethit Gjyqësor , Tiranë	562,988	200,000	0	561	30.07.2018
					362,988		1,132	19.12.2018
23		nr.2329, datë 19.07.2016	Gjykatës Administrative së Apelit	86,960	86,960	0	182	13.03.2018
				43,480	43,480	0	551	30.07.2018
24		nr.5328 datë 14.12.2017	Gjykatës Administrative së Apelit	296,590	296,590	0	1,220	27.12.2018
25		nr.1026 datë 12.03.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	1,217,398	300,000	0	552	27.07.2018
					917,398		1,127	19.12.2018
26		nr.778 dt.27.02.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	2,644,341	250,000	0	548	27.07.2018
					2,394,341		1,125	19.12.2018
27		nr.2027 datë 16.05.2016	Gjykatës Administrative së Apelit Tiranë	500,895	500,895	0	1,215	27.12.2018
28		nr.1156, dt.12.05.2016	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	589,500	589,500	0	76	13.02.2018
29		nr.1531 dt.12.04.2018	Gjykates Administrative te Apelit	1,106,128	250,000	0	563	30.07.2018
					856,128		1,134	19.12.2018
30		nr.11522(86-2018-1738), datë 12.04.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë,	2,463,399	250,000	0	546	27.07.2018
					2,213,399		1,092	17.12.2018
31		nr.712 dt.21.02.2018	Gjykates Administrative te Apeli	384,068	236,068	0	539	26.07.2018
					148,000		1,203	27.12.2018
32		nr.29 date 26.04.2018	Gjykates Administrative te shk.I-rë Tiranë	89,400	26,400	0	90	14.02.2018
					63,000		538	26.07.2018
33		nr.1617 datë 13.04.2017	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	671,443	671,443	0	535	26.07.2018
34		nr.2087, datë 16.05.2017	Gjykatës Administrative shk.I-rë , Tiranë	115,576	115,576	0	107	20.02.2018
35		nr.3723, dt.09.11.2016	Gjykatës Administrative të Apelit	1,471,994	200,000	0	559	30.07.2018
					1,271,994		1,128	19.12.2018
				455,984	0	455,984	-	-
36		Nr.310 datë 31.01.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	2,977,126	250,000	0	550	27.07.2018
					2,727,126		1,126	19.12.2018
				517,518	0	517,518	-	-
37		nr.2431 datë 14.06.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	1,293,382	1,293,382	0	1,229	27.12.2018
38		nr.2589 datë 26.06.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	2,149,826	2,149,826	0	1214 1204	27.12.2018
39		nr.343 datë 30.05.2016	Gjykatës Administrative shk.I-rë , Gjirokastër	504,290	250,000	0	542	26.07.2018
					254,290		1,090	17.12.2018
				389,760	0	389,760	-	-
40		nr.1551 datë 16.04.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	1,641,944	200,000	0	560	30.07.2018
					1,441,944		1,131	19.12.2018

41		nr.3463(3610) datë 14.07.2017	Gjykatës Administrative te Apelit Tiranë	376,769	176,769 200,000	0	1,084 531	17.12.2018 26.07.2018
42		nr.594, datë 15.02.2017	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	400,100	200,000 200,100	0	534 1,087	26.07.2018 17.12.2018
43		nr.1834 datë 03.05.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	1,340,328	200,000 1,140,328	0	558 1,130	30.07.2018 19.12.2018
44		nr.1964, datë 15.05.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	228,095	228,095	0	620	27.08.2018
45		nr.3275 986-2017-3403, datë 10.07.2017	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	462,246	462,246	0	108	20.02.2018
46		nr.3094, datë 13.09.2018	Gjykatës Administrative së Apelit Tiranë	2,935,662	2,935,662	0	1,230	27.12.2018
47		nr.4263, dt.06.12.2016	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	389,280	200,000 189,280	0	536 1,088	26.07.2018 17.12.2018
48		nr.1401, datë 04.04.2018	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	727,600	200,000 527,600	0	557 1,129	30.07.2018 19.12.2018
49		nr.5167, datë 07.12.2017	Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë	436,800	200,000 236,800	0	532 1,085	26.07.2018 17.12.2018
TOTALI				54,570,203	51,418,190	3,152,013		
kthim me memo kredi v.2017				-	2,080,446			
Likuiduar nga Buxheti				-	49,337,744			

Nga auditimi u konstatua se nga DPD, janë ekzekutuar dhe likudiuar përgjatë vitit 2018, vendime të Gjykatës së formës së prerë të viteve të mëparshme (viti 2005, 2009, 2015, 2016, 2017).

Referuar pikës 3, të Udhëzimit e KM nr. 1, datë 4.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore nga llogaria e thesarit" në të përcaktohet qartë që:

"Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore realizohet nga njësia shpenzuese përgjegjëse: a. me fondet buxhetore për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, të akorduara në ligjin vjetor të buxhetit pasardhës për njësinë shpenzuese për shlyerjen e detyrimeve të vitit paraardhës, duke respektuar rradhën e paraqitjes në njësinë shpenzuese"

Referuar pikës 5, të Udhëzimit e KM nr. 1, datë 4.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore nga llogaria e thesarit" në të përcaktohet qartë që:

"Ekzekutimi i vendimeve gjyqesore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, bëhet sipas rradhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në forma të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut. Përmbaruesi i përmbahet grafikut të shyerjes së detyrimit të publikuar"

Referuar pikës 9, të Udhëzimit e KM nr. 1, datë 4.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore nga llogaria e thesarit" në të përcaktohet qartë që:

"Në rastin kur njësia shpenzuese nuk ka ndjekur vullnetarisht asnjë nga procedurat e parashikuara në pikat 5 ose 6 të këtij Udhëzimi, atëhere përmbaruesi gjyqësor fillon procedurat e ekzekutimit të detyruar nga llogaria e thesarit. Llogari e thesarit, sipas parashikimeve të nenit 8 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", konsiderohet llogaria e unifikuar e thesarit në Bankën e Shqipërisë"

Nga analiza e bazës së të dhënave u konstatua se nuk është bërë shlyerja e vendimeve gjyqësore sipas precedencës së përcaktuar në Udhëzimin e KM nr. 1, datë 4.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore nga llogaria e thesarit", pika 3, pika 5, pika 9.
Nga auditimi u konstatua se:
Pagesa e detyrimeve gjyqësore për 2018 është bërë duke përzgjedhur vendimet gjyqësore përkatëse dhe jo në respektim të udhëzimit të mësipërm.
Grupi i auditimit konstatoi se shumica e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore janë kryer me përmbarues privat, duke e kaluar afatin për likuidimin vullnetar.
Llogaria 602/7400 "Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna" është një shpenzim jo efektiv duke pasur parasysh përdorimin e këtyre fondeve buxhetore për paga të punonjësve që nuk kanë punuar për periudhën që janë paguar dhe në mbivlerësim të shpenzimeve të vitit 2018. Mosrespektimi i radhës së pagesës dhe ekzekutimi i vendimeve gjyqësore me përmbarues privat rëndon në buxhetin e shtetit, për vlerat e ndërmjetësimit të cilat indeksohen në bazë të vlerës së padisë, shumës që përfiton kreditori gjyqfitues.

Konstatohet gjithashtu se:
Për të gjithë periudhën objekt auditimi, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar", si dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.5, datë 30.01.2006 "Për tatimin mbi të ardhurat", ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013, përsa i përket tatimit të të ardhurave personale.
Referuar nenit 8, pika 1, shkronja "g", të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar", në të përcaktohet qartë që:

"Për qëllime të tatimit mbi të ardhurat personale, merren si të ardhura të tatueshme g) të ardhura të tjera, që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen, të realizuara nga individë rezidentë ose nga persona jorezidentë, por me burim në Republikën e Shqipërisë"

Referuar nenit 9, "Tarifat tatimore", pika 2, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar", në të përcaktohet qartë që:

"……të gjitha shpërblimet apo të ardhurat e tjera, që nuk parashikohen ndryshe në dispozita të tjera të këtij ligji, tatohen me 15 për qind"

Referuar pikës 8, Kapitullit 2.4 "Të ardhurat e përjashtuara" të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.5, datë 30.01.2006 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013, në të përcaktohet qartë që:

*….**Përfitimet për punonjësit e larguar nga puna** për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, **nuk janë objekt përjashtimi**.*

Vlera totale për punonjësit gjyqfitues për rikthim në punë, të cilëve nuk i'u është mbajtur 15% është **6,351,011** lekë, konstatuar gjatë auditimit në terren, për të cilën është mbajtur Akt Konstatim nr. 6, datë 16.08.2019. Pas konstatimeve të kësaj problematike gjatë auditimit në DD. Elbasan, DPD ka dalë me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të DPD për rikuperimin e vlerës së konstatuar, ndaj pasqyrohet në material heqja si dëm ekonomik ndërsa përgjegjësia mbetet.
Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj. B..... I..... ish-Drejtoreshë e Përgjithshme e DPDP, zj. F..... M....., me detyrë ish Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, zj. A..... K....., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës dhe z. I..... B....., me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjësit të sektorit të financës dhe kontabilitetit në Drejtorinë e Buxhetit & Financës dhe anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD.

Nga auditimi u konstatua se:

Referuar pikës 3, të Kreut IV të urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionit dhe Administratën Publike "Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga Institucionet e Administratës Shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit për Shërbimin Civil", në të përcaktohet qartë që:

"...Shqyrtimi administrative përfundon jo më vonë se 15 ditë nga momenti i depozitimit të kërkesës/ lajmërimit me shkrim për ekzekutim vullnetar"

Referuar pikës 3, Kreu II, të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *"Për zbatimin e vendimeve gjyqsore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil "*, në të përcaktohet qartë që:

***Të dhënat e përditësuara**, sipas pikës 2 të këtij kreu, **i vihen në dispozicion DAP-it** nga njësia e burimeve njërëzore të njësisë debitore, në formën e kërkuar prej tij **brenda 2-ditëve** punë, nga momenti i përditësimit të çdo të dhëne*

Referuar pikës 5, Kreu III, të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *"Për zbatimin e vendimeve gjyqsore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil "*, në të përcaktohet qartë që:

***Njësia e burimeve njerëzore**, në njësinë debitore, informon **brenda ditës**, nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit/përfaqësuesit ligjor të tij/përmbaruesit gjyqësor, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpunësin më të lartë civil të njësisë debitore/titullarin e institucioneve të varësisë dhe **vë në dijeni Departamentin e Administratës Publike**.*

Administratës Shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit për Shërbimin Civil", në të përcaktohet qartë që:

Komisioni i Posacëm, në përfundim të shqyrtimit të rasteve konkrete, nxjerr akt rekomandimin me zgjidhjet konkrete për sistemimin e gjyqfituesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil

Gjatë kësaj periudhe nuk ka funksionuar Komisioni i Posaçëm për shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave, pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë, për të gjithë gjyqfituesit, referuar urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionit dhe Administratën Publike. Mos funksionimi i këtij komisioni ka sjellë dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit 2018, pasi në kundërshtim me pikën 3, 4, 5 të Kreut IV "Shqyrtimi i fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë", nuk ka mbaruar shqyrtimi administrativ për sistemimin e gjyqfituesve në kohë.

Komisioni i Posacëm është ngritur me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm Nr.20133 Prot datë 07.09.2017 me përbërje si në vijim:

a) Z. A..... S..... me detyrë Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ në cilësinë - Kryetar
b) Znj. A..... V..... përfaqësues që mbulon cështjet e burimeve njerëzore – anëtar
c) Z. I... B.....– përfaqësues që mbulon cështjet financiare/buxhetore
d) Znj. O..... B..... – përfaqësuese që mbulon cështjet juridike – anëtare

Nga auditimi konsatojmë se nuk kemi asnjë procesverbale të dokumentuar mbi takimet dhe mbledhjet e zhvilluara nga Komsioni i Posacëm për trajtimin dhe sistemimin në punë të gjyqfituesve.

Të punësuarit me Vendim Gjykate përgjatë Vitit 2018

Nga auditimi u konstatua se janë rikthyer në punë 11 ish-punonjës që kanë fituar me Vendim Gjykate të formës së prerë për rikthim në punë.

PUNONJES ME VENDIM GJYKATE	*Emër*	*Mbiemër*	*Data e emërimit në punë*	*Vendimi i Gjykatës*
1			11.01.2018	Rikthim Vendim Gjykate dt 04.01.2018 prot., 6915/2
2			26.02.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane dt 14.07.2017 prot., 3610
3			20.07.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane dt 14.07.2017 prot., 15041
4			22.10.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.1345 datë 30.03.2018
5			20.11.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.3723 datë 09.11.2016
6			21.11.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.310 date 31.01.2018
7			21.11.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.778 date 27.02.2018
8			01.12.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr.232 datë 26.01.2018
9			26.01.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane dt 20.01.2012 prot., 115
10			18.12.2018	Rikthim Vendim Gjykate Apelit Tirane Nr 705 date 21.02.2018
11			26.12.2018	Rikthim Vendim Gjykate Administrative te Shkalles se Pare 972 dt 19.03.2017 Tirane

Gjithashtu ish-punonjësi A.... R.... rezulton ende i pa sistemuar në punë, pavarësisht se vendimi Nr.1300 Datë 1.05.2017 i gjykatës së Apelit Tiranë, i formës së prerë është me "kthim në shërbimin civil dhe pagim page për kohën e qëndrimit pa punë".

Konstatojmë së marëdhëniet financiare janë ndërprerë në 08.12.1999 dhe për periudhën 08.12.1999-08.12.2017 është paguar në vlerën 6,259,680 lekë.

Konstatohet se dhe për rikthimin e punonjësve në punë Komisioni i Posacëm nuk ka vepruar në përputhje me dispozitat ligjore për t'i rikthyer të gjithë, në kohë, dhe sipas radhës së daljes së vendimit të formës së prerë të Gjykatës.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj. B..... I..... ish Drejtoreshë e Përgjithshme e DPD dhe Komisioni i Posacëm Z. A..... S..... me detyrë Zv. Drejtor i Përgjithshëm Administrativ në cilësinë – Kryetar, Znj. A..... V..... përfaqësues që mbulon cështjet e burimeve njerëzore – anëtar, Z. I..... B..... – përfaqësues që mbulon cështjet financiare/buxhetore, Znj. O..... B..... – përfaqësuese që mbulon cështjet juridike – anëtare

Referuar pikës 3, të Kreut II "Krijimi i bazës së të dhënave gjyqësore", të Urdhërit Nr 5151, Datë 28.10.2018 të Ministrit të Shtetit për Inovacionit dhe Administratën Publike, "Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga Institucionet e Administratës Shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit për Shërbimin Civil", në databazën e paraqitur nga DPD nuk u raportuan 4 raste gjyqfituesish që kanë marr Vendim të formës së prerë për rikthim në punë dhe ende nuk janë rikthyer, si më poshtë:

1. Sh..... C..... me Vendimin Nr. nr. 4707(80-2017-4799) datë 06.12.2017 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë.
2. V..... K..... me Vendimin nr.4263, dt.06.12.2016 të Gjykatës Administrative Tiranë
3. O..... C..... me Vendimin nr.343 datë 30.05.2016 të Gjykatës Administrative Shkalla e Parë Gjirokastër
4. S..... K..... me Vendimin nr.3094, datë 13.09.2018 të Gjykatës Administrative Tiranë

U konstatua gjithashtu se sipas databazës së vendimeve gjyqësore janë 3 punonjës të rikthyer në punë me Vendim Gjykate por që ende nuk kanë dorëzuar kërkesë për likuidim. Në mungesë të një regjistri me të dhëna të mjaftueshme dhe me raportim të saktë të ish-gjyqfituesve nuk mund të shprehemi për detyrimet e mundshme në vazhdim dhe efektin që do të kenë në buxhetin e shtetit.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Znj. A.... V..... në cilësinë Drejtor Drejtorisë së Burimeve Njerëzore

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

Në zbatim të pikës 8 të programit të auditimit "Nr 242/1 Prot., datë 06.06.2019", për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti Përfundimar i KLSH me objekt auditimi 01.01.2017-31.12.2017.

2. Urdhëri i Grupit të Punës të DPD për vlerësimin e Rekomandimeve të KLSH.
3. Shkresa, materiale, evidenca mbi marrjen e masave për zbatimin e Rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:
Me shkresën nr.280/11 prot., datë 05.10.2018 (nr.22995 prot, datë 08.10.2018 të DPD), KLSH ka dërguar: *"Raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet"* (këtu e në vazhdim RPA), mbi auditimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të ushtruar në DPD për periudhën 01.01.2017-31.12.2017. Nga KLSH është kërkuar zbatimi i rekomandimeve për 24 "Masa organizative", 1 masë për eleminimin e efekteve negative në Buxhetin e Shtetit, 7 "Masa për shpërblim dëmi" dhe i është rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave fillimi i procedurave për shqyrtimin dhe dhënien e "Masave Disiplinore", në vlerësim të shkeljeve të trajtuara në Raportin përfundimtar të auditimit dhe klasifikimi tyre sipas nenit 57, pika1, shkronja "b"; "c"; "ç " të ligjit nr. 152/2013"Për nëpunësin civil".

I. Hartimi i programit (Planit të veprimit), si dhe respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh nga data e marrjes së kërkesës për informimin e KLSH për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (shkronja "j"e nenit 15 të Ligjit nr. 154/2014,datë 27.11.2014).
- Nga auditimi rezultoi se, DPD me shkresën nr. 22995/4, datë 25.10.2018, ka urdhëruar ngritjen e grupit të punës të ndarë sipas sektorëve përkatës për vlerësimin e rekomandimeve dhe klasifikimin e shkeljeve të trajtuara në RPA i cili do të paraqes para Drejtorit të Përgjithshëm qëndrimin e Institucionit mbi rekomandimet e lëna dhe masat që propozohen ndaj personave përgjegjës. Së bashku me Programin e punës (Plan Veprimi), në lidhje me rekomandimet e KLSH-së sipas RPA ku janë përcaktuar detyrat dhe afatet sipas sektorëve përkatëse. Me shkresën nr. 22995/5 prot, datë. 29.10.2018 DPD ka bërë raportimin në KLSH, brenda afatit 20 ditor. *Rekomandimi është zbatuar plotësisht.*

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014,datë 27.11.2014).
- Nga auditimi rezultoi se, DPD me shkresën nr. 8559 prot, datë 04.04.2019 "Dërgim të relacionit të grupit të punës mbi RPA ardhur sipas shkresës nr. 22995/11 prot dt 08/10/2018", (nr. 280/11 prot.datë 05.10.2018 tonën), informon në mënyrë të detajuar lidhur me zbatimin e rekomandimeve, para afatit 6/mujor i cili përfundon më datë 05.04.2019. *Rekomandimi është zbatuar plotësisht.*

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

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se KLSH për përmirësimin e gjendjes ka rekomanduar për zbatim:
24 masa organizative (masa 11-12-13 janë me nga 2 rekomandime/total 27 rekomandime), nga të cilat 1 rekomandim është zbatuar plotësisht, 3 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 14 rekomandime janë në proces zbatimi,
6 rekomandime janë pranuar po nuk janë zbatuar dhe 3 rekomandime nuk janë pranuar as zbatuar.
1 rekomandime për eleminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, i cili konsiderohet i pazbatuar.
7 rekomandime për shpërblim dëmi në vlerën **105,141,938 lekë**, nga të cilat asnjë nuk është zbatuar. (3 masa konsiderohen të paparanuara dhe 4 të tjera nuk janë zbatuar).
16 masa disiplinore punonjës, 6 prej të cilëve me masën "Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet", sipas nenit 58, shkronja "c" dhe

10 me masën "Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj" sipas nenit 58, shkronja "b", të cilat rezultojnë të pazbatuara në lidhje me masat e propozuara nga KLSH.

Konkretisht:

MASA ORGANIZATIVE.

1.1.Rekomandimi: Strukturat e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave të DPD në bashkëpunim me strukturat përkatëse të MFE, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit, të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave në të gjitha fazat edhe me strukturat e DPD, duke shtuar kështu bashkëpunimin për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në DPD, si dhe të programohen drejt e pa rezerva. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: DPD ka një metodologji specifike lidhur me parashikimin e të Ardhurave bazuar në Analizën e 60 produkteve kryesore bazuar në trendin e volumit, cmimit për njësi si dhe objektivat kryesore kryesisht për produktet e akcizës. Këto raporte si dhe ecuria e treguesve dorëzohen cdo muaj pranë MFE.

Koment i grupit të auditimit: Plan i të ardhurave i DPD është përcaktuar nga Drejtoria e Analizës dhe Politikave Fiskale në MFE, si rrjedhojë DPD punon me tregues të gatshëm për të ardhurat, duke mos u bërë programimi i tyre në të gjitha fazat dhe në strukturat e DPD. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

2.1 Rekomandimi: Në institucion të merren masa që të rishikohet:

a- Kontrata e lidhur me "P..... Sh....." SHA me nr. 30425, datë 15.12.2014, e cila ka rolin e agjentit doganor në marrëveshje me DPD, duke vendosur penalitetet për mosderdhjen në kohë të të ardhurave në DPD.

b- Të caktohen personat e kontaktit në marrëdhëniet me "P..... Sh....." SHA dhe në marrëdhëniet sipas kontratave të lidhura me bankat e nivelit të dytë dhe me DPD për kryerjen e aktrakordimeve javore me "P..... Sh....." SHA dhe mujore me bankat e nivelit të dytë, duke raportuar në kohë reale të dhëna për diferencat që rezultojnë të cilat detyrimisht të evidentohen në raportin mujor të evidencës fiskale të doganës.

c- Në institucion të merren masa që të arkëtohet nga Posta Shqiptare sha shuma prej 62,861,303 lekë, e pa derdhur në DPD në fund të vitit 2017, duke nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse administrative dhe ligjore, për mosarkëtimin në kohë në llogarinë e të ardhurave doganore të DPD nga Sektori i Pagesave, Garancive dhe Kontabilizimit të të Ardhurave Doganore. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Aktualisht është në fuqi Marrëveshja e re e Bashkëpunimit me P..... Sh..... Sh.a prot 3049/2 i DPD-së datë 08.04.2019 dhe nr.995 prot i Postës Shqiptare Sh.a datë 09.04.2019 e cila shfuqizoi marrëveshjen e vjetër të bashkëpunimit nr.4522 prot i Postës Shqiptare Sh.a datë 15.02.2014 dhe nr 30435 prot DPD-së datë 15.12.2014. Ndryshimet përkatëse konsistojnë edhe në parashikimin e penaliteteve përkatëse për cdo shumë të munguar në llogarinë e DPD-s. Krahas shumës së munguar posta detyrohet të kalojë edhe interes mbi vonesën, i përllogaritur për cdo ditë vonesë, sipas normës mesatare të interesit të Bankës së Shqipërisë, në zbatim të nenit 5 të Marrëveshjes "Penalitete në rast vonese pagesash". Në zbatim të nenit 6 "Afati dhe zbatimi i marrëveshjes së bashkëpunimit", pika 5 parashikon "zgjidhjen e marrëveshjes" në mënyrë të njëanshme. Marëdhënia e postës funksionon nëpërmjet personave të kontaktit për secilin Institucion.

Lidhur me detyrimin e P.... situata paraqitet si më poshtë:

Detyrimi i P..... Sh..... Sh.a në fund të vitit 2017 ishte 62,861,303 lekë.

Në fund të vitit 2018 ky detyrim ishte 29,522,813 lekë si më poshtë:

NR	Periudha	Detyrimi sipas sist. A.Ŵ	Derdhjet e postës në Banka	Diferenca mujore	Diferenca progresive
	Trashëguar Viti 2018				-62,861,303
1	Janar	50,253,983	47,746,462	-2,507,521	-65,368,824
2	Shkurt	55,058,790	45,597,133	-9,461,657	-74,830,481
3	Mars	52,777,054	35,782,428	-16,994,626	-91,825,107
4	Prill	55,824,355	66,594,943	10,770,588	-81,054,519
5	Maj	56,210,695	94,278,582	38,067,887	-42,986,632
+	Derdhje shtesë nga dublimet		1,971,301	1,971,301	-41,015,331
+	Anullimet 2017+Janar & Shkurt 2018		937,257	937,257	-40,078,074
6	Qershor	54,777,520	39,669,414	-15,108,106	-55,186,180
7	Korrik	64,971,572	74,326,372	9,354,800	-45,831,380
8	Gusht	62,688,135	58,873,041	-3,815,094	-49,646,474
9	Shtator	61,915,280	98,018,866	36,103,586	-13,542,888
10	Tetor	57,825,620	55,711,845	-2,113,775	-15,656,663
11	Nëntor	112,221,270	89,665,350	-22,555,920	-38,212,583
12	Dhjetor	74,377,670	83,067,440	8,689,770	-29,522,813
	Shuma Viti 2018	758,901,944	792,240,434	33,338,490	

Deri në momentin e auditimit, situata për 2019 paraqitet si më poshtë:

NR	Periudha	Detyrimi sipas sist. A.Ŵ	Derdhjet e postës në Banka	Diferenca mujore	Diferenca progresive
	Trashëguar Viti 2019				-29,522,813
1	Janar	31,119,629	46,879,543	15,759,914	-13,762,889
2	Shkurt	43,355,510	27,759,421	-15,596,089	-29,358,988
3	Mars	73,501,340	47,826,148	-25,675,192	-55,034,180
4	Prill	73,006,027	61,814,304	-11,191,723	-66,225,903
5	Maj	48,438,322	80,273,659	31,835,337	-34,390,566
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
	Shuma viti 2019	269,420,828	264,553,075		

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe në proces.

3.1. Rekomandimi: Institucioni të marrë masat që të përfundojë implementimin e plotë të programit financiar Alpha Ëeb (faza e dytë e prokurimit), program i cili duhet të bëjë të mundur migrimin e të dhënave nga sistemi Asycuda Ŵord për çdo lloj deklaratë, sipas çdo subjekti fizik apo juridik dhe duke kryer njëkohësisht rakordimin me të dhënat e migruara nga bankat e nivelit të dytë ku kryhen pagesat për veprimet me doganën dhe veprimet me "Postën Shqiptare" SHA, me qëllim evidentimin, regjistrimin dhe kontabilizimin e të ardhurave për çdo deklaratë (DAV, DSHA, IND) nga sektori i pagesave, garancive dhe kontabilitetit të të ardhurave, në kohën e kryerjes së çdo veprimi on-line.
Gjatë vitit 2019

Zbatimi i këtij rekomandimi: Puna për implementimin e sistemit të qendërzuar financiar Alpha Ŵeb është planifikuar në dy faza. Në fazën e parë (2018) janë implementuar këto module pilot: moduli i kontabilitetit, moduli arka/banka, moduli blerje/shitje, moduli i të ardhurave, moduli i raporteve. Në këtë fazë janë realizuar gjithashtu: instalimi i sistemit në serverin e DPD, konfigurimi dhe personalizimi i sistemit në DPD dhe Njësitë Vartëse, Trajnim i përdoruesve, migrimi i të dhënave për fillimin e punës, migrimi i sistemit të kreditimit sipas Nipt-eve nga llogaria parapaguese. Njësitë vartëse janë në punë me sistemin Alpha Ŵeb. Në fazën e dytë të 2019 janë në pritje implementimi: moduli i listëpagesave, aseteve, urdhër-shpenzimeve/buxhetit, inventarit, amoritizimit, raportet për këto module. Procesi në vitin buxhetor 2019 po vazhdon me implementimin e plotë të programit Alpha Ŵeb dhe është kërkuar trajnimi i punonjësve të DBF për programin Alpha Ŵeb. *Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe në proces.*

4.1.Rekomandimi: Në institucion të merren masa që të mbyllen deklaratat e thjeshtuara për pagesat e kryera nga subjekte private për zhdoganim mallrash personale me natyrë jo tregtare e të kryera në 17 Degë Doganore, të rezultuara të pa debituara në sistemin Asycuda Ŵorld nga periudha Maj 2013 e në vazhdim në shumën prej 27,500,650 lekë, sipas dokumenteve përkatëse. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Referuar deklaratave të thjeshtuara të viteve 2017 dhe 2018 janë debituar në total 16.012 deklarata të thjeshtuara. Paralelisht në këtë proces janë rikontrolluar deklaratat për vitet 2014-2016. Për shkak të një numri të madh deklaratash dhe problematikës së tyre ka hyr në fuqi Urdhëri Nr.23 datë 23.04.2019 "Për përfundimin e procesit të debitimit manual të Deklaratave të Thjeshtuara për periudhën 2013-2018". Sipas Urdhërit është parashikuar përfundimi i procesit në dy faza përkatësisht data 31.07.2019 dhe 31.12.2019. Me memo-n Nr.15820 datë 13.06.2019 është bërë me dije se deri në datën 09.06.2019 janë debituar në total 4664 deklarata të thjeshtuara në vlerë 27,398,167 lekë. *Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe në proces.*

5.1.Rekomandimi: Nga institucioni të merren masa që të rishikohet Udhëzimi nr. 5, datë 16.07.2013 i DPD "Mbi procedurën e pagesave (e-payment) të operatorëve ekonomikë (shoqëri apo persona fizikë), në kuadër të implementimit të Sistemit të pagesave elektronike on-line, në një llogari bankare të centralizuar arkëtimesh, të çelur në bankat e nivelit të dytë me emërtimin "Drejtoria e Përgjithshme e Doganave", për të ardhurat Doganore, të Akcizës dhe detyrime të tjera të pagueshme në doganë", në lidhje me përcaktimin e strukturës përkatëse si rezultat i ndryshimeve të reflektuara nga zbatimi i VKM nr. 9, datë 11.01.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 921, datë 29.12.2014 "Për personelin e administratës doganore", si në Degë Doganore dhe në Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës në DPD, me qëllim evidentimin, regjistrimin, kontabilizimin e të ardhurave fiskale doganore në mënyrë analitike sipas llojit të deklaratës(DAV DSHA apo IND) dhe subjekteve juridike apo fizike. Dhjetor 2018

Zbatimi i këtij rekomandimi: Është në proces Drafti i Udhëzimit "Mbi procedurën e pagaesave nëpërmjet Sistemit të Pagesave Elektronike Online, për të Ardhurat Doganore, të Akcizës dhe detyrime të tjera të pagueshme në doganë, mbi menaxhimin e llogarisë parapaguese dhe mbi kontabilizimin dhe raportimin e të ardhurave doganore si rishikim i Udhëzimit Nr.5 datë 16.07.2013 me qëllim përcaktimin e strukturës përkatëse si rezultat i ndryshimeve të reflektuara nga zbatimi i VKM Nr.9 datë 11.07.2017 "Për disa ndryshime në VKM Nr.921 datë 29.12.2014. Për shkak të specifikave të tij nuk ka mundur të realizohet brenda 2018. Udhëzimi do të përfundojë brenda 9-mujorit 2019. *Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pranuar por i pazbatuar deri në momentin e mbajtjes së këtij akt-konstatimi.*

6.1 Rekomandimi: Sektori i Monitorimit të Borxhit në DPD në bashkëpunim me Degët Doganore, të bëjë një analizë të thelluar të rasteve të shtuara të mosarkëtimit të borxhit dhe rrugëve të zgjidhjes për rikuperimin e këtyre detyrimeve. Borxhi i lindur si rezultat i shkeljeve të legjislacionit të akcizës të analizohet sipas natyrës së lindjes së detyrimeve më qëllim parandalimin në të ardhmen. ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Është miratuar Udhëzimi Nr. 15 datë 03.12.2018 i cili përcakton procedurat e ndjekjes dhe raportimit, duke futur elementin e bllokimit të procedurave të import exportit në momentin e daljes së Urdhërit për mbledhjen me forcë të detyrimit dhe jo në momentin e daljes së Vendimit të Ekzekutimit nga ana e Gjykatës. (dok 8) + Plani Financiar për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin me shkresën Nr.5105 datë 28.02.2019 pika 3.3 është lënë detyrë për Drejtorinë e Buxhetit të marrin masa për ndryshimet në Asycuda. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe në proces.*

7.1.Rekomandimi: DPD të marrë masa që gatë rishikimit të Udhëzimit nr. 4, datë 07.04.2016 të DPD, për një monitorim më efektiv dhe ndjekje të borxhit doganor nga DPD duhet më përpara se të

hartohen në Degët Doganore evidencat e detyrimeve të papaguara nga subjektet (borxhi) sipas burimeve të krijimit, duhen përcaktuar strukturat përkatëse si (jurist /apo specialist i borxhit) dhe specialisti në zyrat e financës, të cilët duhet të kryejnë çdo muaj rakordimet përkatëse të borxhit sipas subjekteve në vlerë dhe sipas arkëtimeve të kryera, bazuar në të dhënat nga sektori i financës. Këto evidenca të hartuara sipas të dhënave të rakordimeve të mbajtura të dërgohen çdo muaj në Sektorin e Monitorimit të Borxhit në DPD, e cila bën të mundur evidentimin në kohë të detyrimeve duke monitoruar procesin në tërësi të borxhit doganor me efektivitet. ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Me shkresën Nr.22995/1 datë 18.10.2018 drejtuar Degëve Doganore, u është kërkuar kryerja e analizave të hollësishme. Është miratuar dhe ka hyr në fuqi Udhëzimi Nr.15 datë 03.12.2018 "Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës, i cili mundëson një monitorim më efektiv dhe ndjekje të borxhit doganor nga DPD. Këto evidenca dërgohen cdo muaj në Sektorin e Monitorimit të Borxhit në DPD. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe në proces.*

8.1.Rekomandimi: Në institucion të merren masa që të evidentohet dhe kontabilizohet borxhi doganor sipas burimeve të krijimit, duke mundësuar ndjekjen dhe rikuperimin me forcë sipas subjekteve të detyrimeve sipas dispozitave ligjore në fuqi. ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Me shkresën Nr.22995/1 datë 18.10.2018 drejtuar Degëve Doganore, u është kërkuar kryerja e analizave të hollësishme. Është miratuar dhe ka hyr në fuqi Udhëzimi Nr.15 datë 03.12.2018 "Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës, i cili mundëson një monitorim më efektiv dhe ndjekje të borxhit doganor nga DPD. Po punohet për rishikimin e manualit të shkeljeve dhe ndjekjes së debisë sipas D.Doganore. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe në proces.*

9.1.Rekomandimi: Në institucion të merren masa që të bëhen ndryshime në sistemet informatike e konkretisht, në sistemin doganor Asycuda Ëord dhe atë financiar Alpha Ëeb, me qëllim hartimin e një programi për detyrimet doganore, si dhe përllogaritjen e penaliteteve dhe kamatëvonesave sipas subjekteve,e cila aktualisht mbahet në mënyrë manuale me dorë, si nga 17 Degët Doganore dhe në DPD, me qëllim administrimin sa më efikas së këtij programi. ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Me shkresën Nr.22995/2 datë 18.10.2018 i është kërkuar Drejtorisë së Teknologjisë dhe Informacionit të përfshijë në projektet e zhvillimit të sistemit kërkesat e rekomandimit. Në vazhdim për shkak të ndryshimeve strukturore është bërë shkresa Nr.22995/10 datë 25.01.2019 drejtuar Drejtorisë së Burimeve Mbështetëse dhe kjo e fundit me shkresën Nr.3406 datë 08.02.2019 i është drejtuar Agjensisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe me shkresën Nr.3406/1 datë 26.02.2019, 3406/2 datë 19.03.2019, është krijuar grupi i punës i cili do të punojë për zbatimin e rekomandimin. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.*

10.1.Rekomandimi: Në institucion të merren masa që në evidencat mujore të borxhit doganor të jepen të dhëna për shkallën e ndjekjes me forcë të borxhit doganor, ecurinë e ekzekutimeve të borxhit nga Përmbarimi Gjyqësor në bazë të kontratave të lidhura, duke e bërë procesin e monitorimit efikas dhe të kontrolluar nga Sektori i Monitorimit të Borxhit. ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Në vazhdim si të zbatimit të shkresës Nr.22995/1 datë 18.10.2018, kërkohet që të plotësohen të gjitha fushat e evidencave mujore sipas modelit të evidencave të dërguara bashkëngjitur Urdhërit të Brendshëm Nr.8790 datë 04.06.12.

Koment i grupit të auditimit: Në evidencat mujore plotësohen si fusha monitorimi informacione në lidhje me situatën e ekzekutimeve nga përmbarimi gjyqësor, në se janë në banka të nivelit të dytë , në ZRPP, në DPSHTRR, QKB etj. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.*

11.1. Rekomandimi. DPD të kryejë një analizë të plotë të faktorëve dhe shkaqeve që kanë sjellë si pasojë uljen e vlerës së deklarimeve të transaksioneve të kryera deri në nivelin 60%, krahasuar kjo me të dhënat statistikore të viteve 2015 dhe 2016 për mallra identikë dhe të ngjashëm, për deklarime të mallrave të Kapitullit "Mishi dhe të Brendshmet e ngrënshme të Mishit" nga vende të EU, kryesisht Italia, Greqia, Polonia, Gjermania dhe të tjerë. Bazuar në nenin 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në DPD, nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në DPD dhe Drejtoria e Hetimit, si struktura kontrolli dhe verifikimi që monitorojnë dhe kontrollojnë edhe zbatimin e sistemeve të kontrollit në praktikë, të ndërmerren Programe Kontrolli me qëllim analizimin korrekt të konstatimeve të arritura sa më sipër, si dhe të kërkohet në vijimësi arkëtimi dhe vjelja e detyrimeve doganore për rastet e praktikave doganore që do të evidentohen gjatë ushtrimit të program kontrolleve, për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2017 dhe në vijim. Nga DPD të nxirren përgjegjësitë konkrete të inspektorëve të Kontrollit pas Zhdoganimit, specifikisht në DD Tiranë dhe të personelit përpunues doganor që ka trajtuar në mënyrë të drejtpërdrejtë vlerësimin doganor të këtyre mallrave, ku problematika e këtij fenomeni është shumë e dukshme dhe me pasoja të rënda financiare në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit, të cilët nuk kanë ushtruar atributet ligjore sipas nenit 102 të ligjit nr. 8449, datë 24.01.1999 "Kodi Doganor në RSH" i shfuqizuar dhe bazuar në nenet 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm janë organizuar programe kontrolli, gjithashtu është kërkuar dhe ndihma e administratës tatimore për këtë qëllim. Lidhur me këtë çështje kemi organizuar një plan hetimi proaktiv në se jemi në rastet e mashtrimeve fiskale, plan ky që do të analizojë problematikën e deritanishme të zhdoganimeve të këtij produkti nga të gjitha origjinat duke kërkuar shkëmbim informacioni me struktura homologe, duke organizuar hetime proaktive me hetimin tatimor për cmimet e shitjes, duke krahasuar zhdoganimet e të njëjtit mall në doganat homologe për eksportues të njëjtë. Në bazë të shqyrtimit të observacioneve rezulton se DPD ka ndërrmarë veprimet për:

-marrjen e masave për Degët kryesore si Tiranë, Durrës, Elbasan, Fier për zhdoganimin e mishit si dhe ndaj Drejtorisë së vlerësimit në qendër. (dok 11)
-kërkesën për rregulla të shtuara kodifikimi ndaj Departamentit Teknik...(dok 12)
-kërkesë për verifikim vlerësimi me aposteriro për 6-mujorin e parë 2018 (dok 13)
-shkresa Nr.7536 datë 26.03.2019 e DPD drejtuar DPT (dok 14)
-shkresa Nr.536 Prot datë 10.01.2018 e DPD drejtiar DPT (DOK 14/1)
-shkresa Nr.607/1 datë 29.06.2018 e DPT drejtuar DPD kthim përgjigjë (14/2). *Për sa më sipër duhet të konsiderohet në proces*

*11.2. Rekomandimi: I rikërkojmë DPD të shfuqizojë shkresat nr. 1945prot.datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot.datë 28.01.2016, të DPD, lidhur me vlerësimin doganor të mallrave të kapitullit *02* të NKM, të cilat bien ndesh me kërkesat e Seksionit I të Udhëzimit të MF nr. 25, datë 30.11.2007 "Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...dosjes së të dhënave të disponueshme për shpenzimet e transportit...".* ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Nuk kemi asnjë material për shfuqizimin e shkresave sipas rekomandimit 11.2. *Për sa më sipër rekomandim konsiderohet i pazbatuar.*

12.1. Rekomandimi: DPD nëpërmjet Drejtorisë së Hetimit pranë Departamentit Operativ-Hetimor, në bashkëpunim me AD, si struktura të varësisë, si dhe struktura e organe të tjera hetimore dhe ligjzbatuese në RSH, të ndjekë në të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor dhe në ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 "Kodi Penal në RSH", i ndryshuar, që lidhet me këto vepra penale, të

kërkojë sekuestrimin e mjeteve motorrike me të cilin është kryer kontrabanda për 5 raste shkeljesh doganore në shumën 2,410,459 lekë.

12.2. Rekomandimi. DPD të referojë në Organin e Prokurorisë Durrës, shumën e detyrimeve doganore të akcizës në vlerën 335,500,000 lekë, referuar dosjes hetimore nr. 24673/3prot.datë 07.11.2017, për sasinë prej 3,050,000 paketa cigare, ose 61,000,000 fije cigare të faturuara për llogari të shoqërisë "R..... G..... T..... LTD" me NIPT L....., si dhe të gjykojë mbi referimet penale të patrajtuara në përputhje me shkeljet doganore të kontrabandës, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe aneksin nr. 3, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindë bazuar në ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" dhe Udhëzimit nr. 6, datë 23.07.2013 "Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës". ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: *Rekomandimi 12.1 nuk është pranuar nga Drejtoria e Hetimit. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i papranuar dhe i pazbatuar.*

Zbatimi i këtij rekomandimi:12.2 - Ende nuk është referuar shuma e detyrimeve të akcizës në vlerën 335,500,000 lekë në Organin e Prokurorisë Durrës. Nuk disponojmë gjykime/evidenca mbi referimet penale të patrajtuara në përputhje me shkeljet doganore të kontrabandës, trajtuar në RPA dhe aneksin nr. 3. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

*13.1. Rekomandimi: DPD, Departamenti Teknik nëpërmjet Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës, të ndjekë përputhshmërinë ligjore të deklarimeve të kryera sipas autorizimeve respektive me status përjashtimi nga pagesa e TVSH-së, sipas praktikave doganore të cituara në RPA, që lidhen më artikuj të natyrës "Makineri dhe pajisje", deklaruar në kreun *8705*, me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor 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 VKM nr. 13, datë 14.01.2015, Aneksi 1/ 1, si 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 7,541,446 lekë.*

13.2. Rekomandimi. DPD, Departamenti Teknik nëpërmjet Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës, në bashkëpunim dhe me strukturat e DPT, të analizojnë vlerat dhe sasitë e mallrave në praktikat doganore të trajtuara në RPA, me qëllim "verifikimin e destinacionit" të këtyre mallrave në investimin e kryer, me status përjashtimi nga pagesa e TVSH-së, sipas deklarimeve në autorizimet respektive që lidhen me praktikat doganore, sipas aneksit nr. 19 të RPA, si dhe të veprojë 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, VKM nr. 13, datë 14.01.2015, Aneksi 1/1, si dhe legjislacionit doganor në fuqi. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Rekomandimi 13.1 nuk është pranuar. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa pranuar dhe i pazbatuar.*

Në lidhje me Rekomandimin 13.2 Nga DT, Sektori i tarifës i është dërguar shkresë DOH, Drejtorisë së Kontrollit pas zhdoganimit me qëllim "verifikimin e destinacionit" të këtyre mallrave në investimin e kryer. Gjithashtu i është dërguar DPT-s, lista e të gjithë subjekteve që kanë përfituar nga përjashtimi i TVSH.

Koment i grupit të auditimit: Deri në momentin e mbajtjes së këtij akt-konstatimi nuk kemi ansjë informacion shtesë në lidhje me veprimet/masat e DPD për mospërputhjet e konstatuara. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.*

14.1 Rekomandimi DPD, të ndjekë të gjithë procedurat e sekuestrimit për vlera mallrash, në shumën 2,849,454 lekë, parashikuar nga legjislacioni doganor dhe kontabilizimin e vendimeve administrative, sipas rasteve të trajtuara në RPA, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindë bazuar në ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 6, datë 23.07.2013 "Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës". ***Afati: Deri më 31.12.2018***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Ky rekomandim nuk është pranuar. *Për sa më sipër konsiderohet i papranuar dhe i pazbatuar.*

15.1. Rekomandimi: DPD, si struktura më e lartë e administratës doganore shqiptare të mbikëqyrë transitet e pambyllura në sistem duke kërkuar nga:

-"Zyrat doganore të destinacionit" në rastin kur konfirmohet paraqitja në destinacion, në shkelje të afatit kohor për kryerjen e transitit, vendosjen e penalitetit për shkelje të afatit të mbylljes së transitit sipas legjislacionit në fuqi.

-" Zyra doganore e nisjes", në rastin kur konfirmohet mosparaqitja në destinacion, të identifikohet debitorin, të rillogariten detyrimet doganore të munguara dhe të njoftohet menjëherë mbajtësi i regjimit/garantuesi për shlyerjen e regjimit brenda afatit kohor të përcaktuar me ligj.

-Në rast mospagese brenda afatit ligjor nga zyra doganore e nisjes, të njoftohet DPD për të vazhduar procedurën për prekjen e garancisë bankare të depozituar nga garantuesi në shumën 12,776,322 lekë, për 66 transitet e pambyllura.

-DPD, nëpërmjet strukturave të saj, të konfirmojë vlefshmërinë e garancisë për pagesë të datës 09.01.2017 lëshuar nga BKT për aplikantin "Albadian D 2013" me kod J085, në përputhje me dispozitat në fuqi. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Gjatë periudhës 01.08.2018 e në vijim deri në vënien në eficencë të Sektorit të lehtësirave Doganore, Tranzitit dhe Informimit të Operatorëve, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, në zbatim të Urdhërit Nr.18719 datë 13.08.2018 me lëndë "Struktura monitoruese në DPD për të gjitha problematikat e shfaqura nga regjimi i tranzitit do të jetë Sektori i Pagesave dhe Garancive pranë Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës; ka monitoruar mbylljen e tranziteve në sistemin Asycuda. Është mbajtur korrespondencë me DD nisëse dhe pritëse të regjimit të tranzitit. Me shkresën nr 14059/1 datë 18.10.2018 i jemi drejtuar BKT e cila me shkresën ne 5577/1 datë 02.11.2018 ka rikonfirmuar se garancia është autentike dhe e vlefshme. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.*

16.1. Rekomandimi: DPD, si struktura më e lartë e administratës doganore shqiptare, që bashkërendon e mbikëqyr veprimtarinë e administratës doganore të nxjerrë rregullore të brendshme, urdhër apo udhëzim, me qëllim adresimin e përgjegjësive për administrimin e regjimeve transit. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Është nxjerr Udhëzimi dhe Manuali Nr.17 datë 31.12.2018 "Mbi zbatimin praktik të deklarimit elektronik të përkohshëm të mallrave në deklarimin e përkohshëm DEMP në sistemin ASYCUDA Ŵorld. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i zbatuar.*

17.1. Rekomandimi: DPD, si struktura më e lartë e administratës doganore shqiptare, të përmirësojë Manualin nr. 4349/4, datë 22.04.2016 "Mbi kryerjen e kontrollit paszhdoganimit në ambientet e operatorit ekonomik apo në degët doganore", për të siguruar procedura që krijojnë sisteme të kontrollit të brendshëm që minimizojnë rrezikun e korrupsionit, sigurojnë trajtim të paanshëm për të gjithë kontrollet aposterior, reduktojnë subjektivitetin e punonjësve të administratës doganore, duke bërë të mundur mbajtjen e përgjegjësisë për të gjitha veprimet e kryera.

DPD, si struktura më e lartë e administratës doganore shqiptare të sigurojë procedura që krijojnë sisteme të kontrollit te brendshëm me qëllim zbatim e trajtim të unifikuar të zbatimit të legjislacionit doganor në përputhje me dispozitat e KD dhe legjislacionin në fuqi. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Drejtoria e Kontrolleve të Akcizës dhe paszhdoganimit në Departamentin e Analizave dhe Aposteriorit ka dërguar pranë Drejtorisë Juridike në Departamentin Administrativ shkresën Nr.4751 prot datë 25.02.2019 me lëndë "Shkresë përcjellë se e Draft Manualit mbi kryerjen e Kontrollit pas Zhdoganimit në ambientet e operatorit ekonomik apo në degët doganore. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.*

18.1. Rekomandimi: DPD, në cilësinë e organit epror dhe DD në cilësinë e "autoritetit doganor kompetent" të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto dy institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej 148,456,732 lekë, rekomanduar më parë në RPA dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 424/31prot., datë 06.10.2017 dhe protokolluar në DPD me shkresën nr. 22774 prot., datë 09.10.2017. ***Afati: Menjëherë dhe në vijimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Vazhdojnë procedurat për ndjekjen dhe rikuperimin e borxhit doganor.

Koment i grupit të auditimit: Deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi nuk kemi ende një raport mbi analizën e rekomandimeve të parealizuara dhe masave të marra mbi përgjegjësitë konkrete ligjore apo procedurat verifikuese dhe administrative për kontabilizimin e shumës prej 148,567,732 lekë. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit në DPD të marrë masa, që të bëjë rregullimet e duhura kontabile dhe pasqyrimin e saktë, si të investimeve në proces, por dhe atyre të përfunduara, kjo për një pasqyrim të saktë të aseteve të institucionit.

Nga Drejtoria e Buxhetit të merren masa për eliminimin e parregullsive të konstatuara dhe hartimin në kohë të pasqyrave financiare, me qëllim informimin në kohë të stafit menaxherial për vendimmarrjen e tyre. ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Implementimi i moduleve në fazën e dytë (2019), ka parashikuar të përfshijë: modulin e aseteve, modulin e inventarit, modulin e amortizimit ku do të bëhen të mundura veprimet: raportimi i situacionit të shpenzimit për secilën njësi dhe për njësinë raportuese. Konfigurimi i dokumentave të magazinës. Evidentimi specifik i secilit aset nëpërmjet serialeve të cilat mund të gjenerohen automatikisht apo të caktohen manualisht nga përdoruesi. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.*

20.1. Rekomandimi: Të përfundojë rakordimi i llogarisë parapaguese të sistemit Asycuda nga Zyrat e Financës së DD për periudhën para muajit Maj 2013, si dhe rakordimi nga Sektori i Kontrollit të Pagesave dhe Garancive Doganore, me qëllim nxjerrjen e rezultatit përfundimtar të balancës së llogarisë parapaguese. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Për periudhën 1 janar – 31 dhjetor 2018 janë debituar si më poshtë: Për llogari të DD. Tiranë 13,896 deklarata të thjeshtuara me një vlerë totale 42.3 mln lekë. Për llogari të DD Bllatë, Rinas, Qafë Thanë, dhe Tre Urat 404 deklarata të thjeshtuara me një vlerë totale prej 2 mln lekë. Po vijon puna për përfundimin e debitimit të deklaratave të thjeshtuara për degën e Doganës Tiranë për vitin 2013 dhe DD Rinas. Rakordimi i plotë i llogarisë parapaguese të sistemit Asycuda do të kryhet pas përfundimit të plotë të debitimit manual të deklaratave të thjeshtuara. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.*

21.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit në DPD të marrë masa, që në të ardhmen të evidentojë të gjithë të drejtat dhe detyrimet në pasqyrat financiare të institucionit, në momentin e ndodhjes së tyre,

në përputhje me kërkesat kontabël dhe me kërkesat e nenit 61 "Standardet dhe procedurat e kontabilitetit", të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, ku citohet se "Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: a) njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës". ***Afati: Në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Me implementimin e moduleve të Alpha Buxhetor në fazën e dytë në vitin 2019 janë parashikuar të implementohen Moduli i Urdhër Shpenzimeve/Buxhetit që do të bëj të mundur raportimin e situacionit të shpenzimit për secilën njësi dhe për njësinë raportuese. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.*

22.1. Rekomandimi: Nga institucioni të merren masa për implementimin e plotë të strukturës së DPD, të miratuar me VKM nr. 2, datë 08.01.2018 "Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 921, datë 29.12.2014 të KM "Për personelin e administratës doganore", ndryshuar me VKM nr. 9, datë 11.01.2017, me qëllim krijimin e një strukture efiçente, që gjatë vitit 2017 nuk është arritur të realizohej plotësisht. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Nga Drejtoria Juridike, Drejtoria e Financës, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe DOH do të hartohet draft Udhëzimi në përputhje me rekomandimin.

Koment i grupit të auditimit: Nuk kemi ende një produkt përfundimtar megjithatë DPD përgjatë vitit 2018 deri në mars 2019 ka qënë në proces ristrukturimi me qëllim krijimin e një strukture sa më eficente. Konstatohen ende vakanca të cilat duhet të plotësohen sipas strukturës së miratuar. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar.*

23.1. Rekomandimi: Departamenti Administrativ të marrë masa për hartimin e një udhëzimi të ri të shpërblimit nga të ardhurat, që realizohen nga sanksionet e shkeljeve doganore, për ta sjellë atë në kornizën aktuale të KD, tashmë në fuqi, ku të përcaktohen qartësisht raportet e përfitimit, shpërblimi nga kamatëvonesat, si dhe nga të ardhurat e krijuara nga strukturat e jashtme të auditimit. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Është ngritur grup pune në DBF me përbërje nga tri sektorët ku do të diskutohen variantet për propozim për MFE për rishikim të Udhëzimit Nr.38 datë 08.12.2009 "Për rregullat e shpërblimit të personelit doganor nga të ardhurat që realizohen nga sanksionet e shkeljeve doganore" me qëllim që të përcaktohen raportet e përfitimit, shpërblimit nga gjobat, për përfituesit e drejtëpërdrejtë dhe të tërthortë.

Koment i grupit të auditimit: Deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi ende nuk është hartuar një Udhëzim. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

24.1. Rekomandimi: Grupet e punës apo njësia e prokurimit pranë AK, në të ardhmen të tregojë vëmendjen e duhur në përcaktimin e kritereve kualifikuese në zhvillimin e procedurave të prokurimit, për të garantuar parimet mbi të cilat zhvillohen procedurat e prokurimit publik. Në hartimin e fondit limit AK të bazohet në të dhënat e vetë administratës doganore, ashtu sikurse përcaktohet dhe në nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik". ***Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Elementi "të dhënat e administratës doganore" nuk vlerësohet i përshtatshëm pasi nuk është i plotë cmimi me marzhin e fitimit e shpenzime të tjera, pra është larg cmimit real me të cilët operatorët konkurojnë dhe ofertojnë në procedurën e konkurimit. Në raste të vecanta kur del e nevojshme, për shkak të mungesës së informacionit nga burimet e tjera të përcaktuara në VKM, përdoren dhe do të përdoren në vazhdimësi edhe të dhënat e administratës doganore.

Koment i grupit të auditimit: Do të rishikohet nga grupi i auditimit në auditimin e cështjes së prokurimeve në DPD. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.*

MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE

1.1.Rekomandimi: MFE të marrë masa që të zgjidhë përfundimisht në mënyrë institucionale kontabilizimin e detyrimeve të akcizës në shumën prej 12,029,713 mijë lekë, që i përket periudhës Janar 2011 deri më Dhjetor 2014, sipas shkresës nr. 11562/1 prot., datë 16.06.2017 të DPT dhe të refuzuar nga ana e DPD me shkresën nr. 14634/4 prot., datë 31.07.2017 drejtuar Sekretares së Përgjithshme të MFE. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Nuk kemi asnjë material për marrje masash në lidhje me rekomandimin 1.1. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

MASA SHPERBLIM DËMI

DPD të marrë masa që të evidentojë detyrimet në kontabilitet dhe të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e të ardhurave doganore të munguara në Buxhetin e Shtetit në shumën 105,141,992 lekë, konkretisht:

1.1. Rekomandimi: DPD, në cilësinë e organit epror juridiksional të kërkojë nga DD Fier dhe Durrës, ndryshimin e dy vendimeve administrative në shumën 4,309,360 lekë, për rastet e trajtuara në RPA, me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve dhe gjobave doganore, bazuar në ligjin nr. 8449, datë 20.01.1999 "Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë", shfuqizuar me ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, referuar interpretimit të Avokaturës së Shtetit për mënyrën e evidentimit dhe nxjerrjes së përgjegjësive për shkeljet doganore të kryera para datës 01.06.2017 (në këtë datë ka hyrë plotësisht në fuqi ligji nr. 102/2014, datë 37.07.2014), si dhe VKM nr. 205, datë 13.04.1999 "Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor" i ndryshuar. ***Afati: Deri më 30.10.2018***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Për të shqyrtuar rekomandimet mbi rastet specifike është ngritur grupi i punës me Urdhërin Nr.68 datë 25.10.2018. Gjithashtu me shkresën Nr.2509 Prot datë 30.01.2019 në vijim të rekomandimeve të lëna nga KLSH, iu është komunikuar dy degëve doganore marrja e masave për ndryshimin e dy vendimeve administrative dhe arkëtimin e detyrimeve dhe gjobave doganore.

Koment i grupit të auditimit: Deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi nuk kemi asnjë material/evidencë mbi zbatimin e rekomandimit nga degët doganore. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

*2.1 Rekomandimi: DPD në bashkëpunim me strukturat e varësisë dhe struktura dhe organe të tjera hetimore e ligjzbatuese në RSH, të ndjekë me të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor, arkëtimin e sanksioneve dhe gjobave doganore për shkeljet doganore të kontrabandës në shumën 416,944 lekë, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindë bazuar në ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" dhe Udhëzimin nr. 6 datë 23.07.2013,"Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës".***Afati: Deri më 31.12.2018***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Ky rekomandim nuk është pranuar. *Për sa më sipër konsiderohet i papranuar dhe i pazbatuar.*

3.1 Rekomandimi: DPD, të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 49,943,089 lekë, për praktika doganore që lidhen me rekomandime rillogaritjesh të detyrimeve doganore në import, për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e neneve 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i shfuqizuar, 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., datë 16.01.2013 "Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE". ***Afati: Deri më 31.01.2019***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Për të shqyrtuar rekomandimet mbi rastet specifike është ngritur grupi i punës me Urdhërin Nr.68 datë 25.10.2018.

Koment i grupit të auditimit: Deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi nuk kemi asnjë material/evidencë mbi zbatimin e rekomandimit. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

4.1 Rekomandimi: DPD të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për kontabilizimin e detyrimeve doganore të akcizës, për 4 (katër) raste, në shumën 13,255,638 lekë, konform afateve dhe përcaktimeve ligjore të shprehura në ligjin specifik të fushës, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindë bazuar në Udhëzimit nr. 6, datë 23.07.2013 "Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës". ***Afati: Deri më 31.01.2019***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Ky rekomandim nuk është pranuar. *Për sa më sipër konsiderohet i papranuar dhe i pazbatuar.*

5.1 Rekomandimi: DPD në bashkëpunim me AD ku janë konstatuar shkeljet doganore, si struktura të varësisë, të ndjekë me të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor nxjerrjen e vendimeve administrative dhe kontabilizimin e detyrimeve në shumën totale 5,124,767 lekë, për 18 raste, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindë bazuar në ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" dhe Udhëzimin nr. 6, datë 23.07.2013 "Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës". ***Afati: Deri më 31.12.2018***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi nuk kemi asnjë material/evidencë mbi zbatimin e rekomandimit. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

6.1 Rekomandimi: DPD në bashkëpunim me strukturat e saj të varësisë, të ndjekë me të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor nxjerrjen e vendimeve administrative dhe kontabilizimin e borxhit doganor në shumën 15,865,790 lekë, me qëllim arkëtimin e borxhit doganor që do të lindë bazuar në ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 6, datë 23.07.2013 "Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës". ***Afati: Deri më 31.01.2019***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Në lidhje me mosfunksionimin e kuotave, Sektori i Origjinës së bashku me Drejtorinë e IT dhe përfaqësues nga UNCTAD po punojnë për sistemimin e situatës. Bazuar në këtë argumentim, shuma 4,546,265 lekë mbi detyrimet doganore në kuotën e verës nuk qëndron. Lidhur me rastet e përgjigjeve fallco, negative dhe pa veprim, për të cilat kërkohet të ndiqet arkëtimi i detyrimeve doganore, kemi informuar me observacionin e dërguar lidhur me gjetjet se Sektori i Origjinës ka kërkuar informacion të detajuar DD Tiranë, Vlorë, Sarandë dhe Durrës me shkresën Nr.16467/3 Prot, datë 25.07.2018. Në vijim të kësaj shkrese, degët doganore kanë dërguar informacion respektivisht me shkresat Nr.21436 Prot datë 20.09.2018; Nr.19263/1 Prot datë 31.08.2018 dhe Nr.21431 Prot datë 20.09.2018.

Koment i grupit të auditimit: Observacionet e dërguara janë mbi projekt-raportin për auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të DPD. KLSH ka dal me raport përfundimtar dhe rekomandimin përkatës, për të cilin nuk disponojmë evidencë për zbatimin e tij. *Për sa më sipër konsiderohet i papranuar dhe i pazbatuar.*

7.1 Rekomandimi: DPD dhe DD të ndjekin të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 16,226,404 lekë, sipas Aneksit bashkëlidhur. ***Afati: Menjëherë***

Zbatimi i këtij rekomandimi: Zbatimi i këtij rekomandimi: Për të shqyrtuar rekomandimet mbi rastet specifike është ngritur grupi i punës me Urdhërin Nr.68 datë 25.10.2018.

Koment i grupit të auditimit: Deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi nuk kemi asnjë material/evidencë mbi zbatimin e rekomandimit. *Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.*

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: Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, që në vlerësim të shkeljeve të konstatuara në RPA, fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave si më poshtë:

I. "Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet", sipas nenit 58, germa "c", për nëpunësit civil, si më poshtë:

1. Për znj. A..... D....., me detyrë ZV/Drejtor i Përgjithshëm i Doganave:

2. Për znj. A..... G....., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Pijeve Alkolike në Drejtorinë e Metodikave dhe Kontrollit, pranë Departamentit të Akcizës në DPD:

3. Për z. E..... D....., me detyrë Komandant Grupi i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

4. Për z. Sh..... Y....., me detyrë Komandant i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

5. Për z. H..... Sh....., me detyrë Komandant i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

6. Për z. Sh..... H....., me detyrë Komandant i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor:

II. "Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj" sipas nenit 58, germa "b", për nëpunësit civil, si më poshtë:

1. Për z. E..... C....., me detyrë specialist hetues pranë Drejtorisë së Hetimit, në Departamentin Operativ-Hetimor:

2. Për z. A..... S....., me detyrë specialist hetues pranë Drejtorisë së Hetimit në Departamentin Operativ-Hetimor.

3. Për z. D..... Sh....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

4. Për z. E..... L....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

5. Për z. Y..... K....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

6. Për z. Y.... S....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

7. Për z. F..... O....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

8. Për z. B..... P....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor,

9. Për z. A..... U....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor dhe
10. Për z. G..... U....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor:

NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, DPD 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 DAP, 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
Zbatimi i këtij rekomandimi:
Për znj. A..... D....., me detyrë ZV/Drejtor i Përgjithshëm i Doganave me shkresën Nr.2528/2 datë 04/03/2019 u vendos ndërprerja e ecurisë disiplinore nga Komisioni Disiplinor.
Për z. G..... U....., me detyrë inspektor i Drejtorisë së Antikontrabandës dhe Rikuperimit me Forcë të Borxhit Doganor me shkresën Nr.1015/3 datë 13.03.2019 u vendos ndërprerja e ecurisë disiplinore nga Komisioni Disiplinor.
Për punonjësit e mëposhtëm është dërguar praktika disiplinore për kompetencë te Eprori direkt:
Për D..... Sh..... është dërguar praktika disiplinore me shkresën Nr.15731 Prot datë 13.06.2019, te Z.P..... D....., Drejtor i Drejtorisë së Kontrollove të Akcizës dhe Paszhdoganimit.
Për Y..... S....., Sh..... H....., F..... O....., E..... D....., E..... L....., B..... P....., H.... Sh....., është dërguar praktika disiplinore me shkresën Nr.14310/1 Prot datë 11.06.2019, te Z.M..... L....., Drejtor i Drejtorisë së Antikontrabandës.
Për G..... K....., është dërguar praktika disiplinore me shkresën Nr.1017/3 Prot datë 13.06.2019, te Z.E..... Sh....., Kryetar i Degës Doganore Shkodër.
Për Sh..... Y....., është dërguar praktika disiplinore me shkresën Nr.15732 Prot datë 13.06.2019, te Z.G..... C....., Drejtor i Drejtorisë së Informacionit, Analizës së Riskut dhe Monitorimit.
Për Znj.A..... G....., është dërguar praktika disiplinore me shkresën Nr.1006/3 Prot datë 18.06.2019, te Z.P.....D...., Drejtor i Drejtorisë së Kontrolleve dhe Akcizës dhe Paszhdoganimit.
Për A..... S....., nëpunësi është i pezulluar nga shërbimi civil me kërkesë për 2 vjet.
Për A..... U..... - Me vendim të Komisionit Disiplinor Z. A..... U..... është i pezulluar nga shërbimi civil në vijim të një shqyrtimit penal.Për të gjithë punonjësit, praktika disiplinore e të cilëve është dërguar te Eprori direkt kemi marr këtë informacion:
- Këshillim me goje - Shkresa nr.13471/6 prot., datë 08.07.2019
1. B..... P.....
2. Y.... S.....
3. E..... L.....
4. F.... O.....
5. Sh.... Y.....
6. E..... D..
7. H.... Sh....
8. Sh.... H.....
-Ndërprerje të ecurisë disiplinore / Shkresa nr. 1020/3 prot., date 20.06.2019 nuk ka shkelje disiplinore
1. G.... K.....

Për punonjësit D..... Sh....., A... G.... dhe Sh..... Y..... deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi nuk kemi ende një informacion në lidhje me ecurinë disiplinore/marrjen e masave.
Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar në raport me masat e rekomanduara nga KLSH.
Për sa më sipër për mozbatimin e rekomandimeve të KLSH ngarkohet me përgjegjësi Znj.B..... I..... ish-Drejtor i Përgjithshëm i DPD dhe grupi i punës i përbërë nga: Z.A..... K....., Zv.Drejtor i Përgjithshëm i Departamentit të Akcizës; Z.A..... S....., Zv.Drejtor i Përgjithshëm i Departamentit Administrativ; Z. Gj..... B....., Zv. Drejtor i Përgjithshëm i Departamentit Operativo-Hetimor; Z. A..... R....., Zv.Drejtor i Përgjithshëm i Departamentit Teknik; Znj.F..... M....., Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës; Znj.M..... D....., Drejtor i Drejtorisë së Auditit; Z.N..... C....., Këshilltar i Drejtorit të Përgjithshëm

9. Të tjera gjatë auditimit
Në lidhje me të tjera gjatë auditimit, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim, nuk u konstatuan probleme të papërfshira në pikat e Programit të Auditimit.

IV/1. GJETJET

<u>Drejtimi nr. 1</u>. *"Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave doganore. Borxhi doganor, ecuria dhe masat shtrënguese të marra për rikuperimin e tij. Auditimi i dokumentacionit lidhur me transferimin e akcizës nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë"*

Titulli i Gjetjes 1: Mosrealizimi i planit të të ardhurave doganore**.**

Situata: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2018 rezultoi se, plani i të ardhurave për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave (DPD) është përcaktuar nga Drejtoria e Analizës dhe Politikave Fiskale në MFE në vlerën 168,982 milionë lekë ndërsa realizimi nga DPD është në vlerën 162,621 milionë lekë ose në masën 96.2 %, pra 6,361 milionë lekë më pak nga planifikimi, ku për rrjedhojë DPD ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat, duke mos angazhuar strukturat e saj, sikurse është Drejtoria e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave (Sektori i Monitorimit të Ardhurave, Analizës dhe Statistikës).

Kriteri: - Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 4, neni 24,
- Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 "Për buxhetin e shtetit të vitit 2017", i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", kap. IV. "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave"

Ndikimi/Efekti: Mosrealizim i planit të të ardhurave në vlerën 6,361 milionë lekë.

Shkaku: Mosrespektim i dispozitave ligjore të kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 "Për buxhetin e shtetit të vitit 2017", i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", kap. IV. "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave".

Rëndësia: E Lartë

Rekomandime: Strukturat e **Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave** të DPD në bashkëpunim me strukturat përkatëse të MFE, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit, të riorganizojnë dhe mundësojnë **programimin e të ardhurave** në të gjitha fazat edhe me strukturat e DPD, duke shtuar kështu bashkëpunimin për shkëmbimin e të dhënave për subjektet

kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në DPD, si dhe të programohen drejt e pa rezerva.

Titulli i Gjetjes 2: Probleme me procedurat e rikuperimit të borxhit doganor**.**

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2018 paraqitet me 4521 raste, 2978 subjekte debitorë në vlerën 23,946,599 mijë lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 4520 raste, 3211 subjekte debitorë në vlerën 27,596,148 mijë lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është shtuar me 233 subjekte debitorë ose 7.8 %, ndërsa në vlerë 3,649,549 mijë lekë ose 15.2 %. Nga zyra e borxhit pranë degëve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim për rikuperimin e detyrimeve të papaguara nga subjektet debitoë, ku për 1203 raste, për vlerën **3,299,965,219 lekë**, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në sistem të subjekteve debitore.

Kriteri: Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar, neni 245, pika 3; Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, neni 106; Ligji nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar, neni 103, pika 3 dhe 4; Udhëzimi DPD nr. 4, datë 07.04.2016, *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës",* pika 2.2.1, germa "a", të pjesës IX, ndryshuar me Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, pika 2.6, të pjesës VII.

Ndikimi/Efekti: Rritje të borxhit doganor në vlerën 3,649,549 mijë lekë ose 15.2 %

Shkaku: Mosrespektim i dispozitave ligjore të legjislacionit doganor dhe të akcizës lidhur si dhe udhëzimeve të DPD, lidhur me masat shtrënguese të ndjekura nga zyrat e borxhi për rikuperimin e borxhit doganor dhe të akcizës.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandime: DPD të marrë të gjitha masat për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive për veprimet kryera jo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me procedurat e ndjekura nga zyrat e borxhit pranë degëve doganore, si dhe të marrë masa për zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor në vlerën 27,596,148 mijë lekë.

Drejtimi nr. 2. *"Auditimi i Buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018".*

Titulli i Gjetjes 3: Blerje bileta udhëtimi pa procedurë prokurimi**.**

Situata: Mandat Pagesa nr. 63, datë 25.09.2018, me përshkrimin "Shërbim në dorëzim mostrash pranë Laboratorit të Barit, Itali". në emër të z. L…. M…., është blerë pranë agjencisë " F…. T….." me numër NIPT-i L……. me vlerën duke konvertuar 208 euro konvertuar në 26, 200 lekë. Konstatohet se shpenzimet e blerjes së biletës së udhëtimit në rastin në fjalë janë bërë pa procedurë prokurimi.

Kriteri: Udhëzimi nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël", i ndryshuar ndryshuar me Udhëzimin Nr. 5 datë 11.1.2018, neni 18

Ndikimi/Efekti: Mosrespektim i dispozitave ligjore dhe mungesë transparence dhe favorizim të agjencisë ku është blerë bileta

Shkaku: Kjo procedurë nuk është zhvilluar në përputhje me bazën ligjore përkatësisht me Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël", i ndryshuar ndryshuar me Udhëzimin Nr. 5 datë 11.1.2018, neni 18

Rëndësia: E Mesme

Rekomandime: DPD të marrë të gjitha masat për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive për veprimet kryera jo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me biletat dhe procedurat e prokurimit për blerje të vogla**.**

Titulli i Gjetjes 4: Likujdim CASH i pagave të punonjësve**.**

Situata: Në muajin korrik me mandat pagesat e arkës nr. 3, 4, 5, 6, 7 datë 09.07.2018 janë likujduar CASH për diferencë page 5 punonjës me vlerë 38,061 lekë ndërsa në muajin gusht me mandat pagesat e arkës, nr 8 dhe 9, datë 03.08.2018 janë likujduar CASH për diferencë page 2 punonjës me vlerë 21,451 lekë. Pra në total janë paguar 7 punonjës në vlerën 59,512 lekë.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave " Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 64

Ndikimi/Efekti: Pasqyrimi jo i drejtë i pagave

Shkaku: Mosrespektimi i bazës ligjore të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave " Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 64.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandime: DPD të marrë të gjitha masat për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive për veprimet kryera jo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me likujdimin e pagave të punonjësve vetëm nëpërmjet sektorit bankar

Titulli i Gjetjes 5: Likujdim me vonesë në tejkalim të afatit të faturave**.**

Situata: Konstatohet se 55 raste në vlerën 67,759,304 lekë, janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 9, datë 20.3.2018 "*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*", pika 184 ku citohet: "*Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik"*.

Kriteri: Udhëzimi Nr. 9, datë 20.3.2018 "*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*", pika 184

Ndikimi/Efekti: Kalim i afateve te pagesave në vlerën 67,759,304 lekë. Risk potencial në rritjen e shpenzimeve buxhetore si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore

Shkaku: Mosrespektim i dispozitave ligjore të Udhëzimit Nr. 9, datë 20.3.2018 "*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*", pika 184.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandime: DPD dhe strukturat përgjegjëse të marrin të gjitha masat për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive për veprimet kryera jo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me likujdimin e e detyrimeve në tejkalim të afateve të parashkruara, pasi likuidimi me vonesë i tyre përbën risk potencial ne rritjen e shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore

Drejtimi nr. 3. ***"Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Teknik i Akcizës dhe Procedurave Doganore lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër."***

Titulli i Gjetjes 6: Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave dhe transportin.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore rezultoi se: për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar si dhe shpenzimet e transportit janë deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar artikulli apo transporti dhe për raste të tjera jo; çmimet e deklaruara dhe transaktuara nga NEU për artikullin *"Mish",* paraqiten shumë më të larta se çmimet e deklaruara dhe transaktuara nga EU; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të kuotuar në bursë me transaksion; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë; anashkalim i indikatorit peshë për mallra me origjinë NEU, si dhe për mallra të importuar nga NEU (Kina) nën regjimin e magazinimit doganor, trajtimi i tyre është bërë me transaksion në momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.

Kriteri:- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* neni: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3.

- Udhëzimi 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...",* i ndryshuar, Sesioni I dhe II.

- Udhëzimi nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* pika 7 dhe pika 10, shkronja "h".

- Urdhëri nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*.

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 283,263,967 lekë**.

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor si dhe urdhrave dhe udhëzimeve të MFE dhe DPD, nxjerrë për këtë qëllim.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: DPD në bashkëpunim me strukturat e varësisë dhe struktura dhe organe të tjera ligjzbatuese në RSH, të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për 3503 raste, **në vlerën 283,119,190 lekë,** referuar: nenit 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë".*

Titulli i Gjetjes 7: Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4, të artikujve të deklaruar në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave rezultoi se nga agjencitë doganore janë keqklasifikuar mallra në kodin tarifor, (e përcaktuar kjo, në kuadratin 33 të DAV), me pasojë shmangien e detyrimeve doganore.

Kriteri: - Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 *"Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore"*, i ndryshuar, Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave 2017;

- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* neni: 250, pika 4, 251, pika 2, shkronja "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b".

Ndikimi/Efekti: Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 12,869,486 lekë,** *(nga të cilat e ardhur e munguar në vlerën 6,434,743 lekë dhe penalitet 6,434,743 lekë).*

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor dhe notat shpjeguese të NKM.

Rëndësia: I lartë
Rekomandime: DPD në bashkëpunim me strukturat e varësisë dhe struktura dhe organe të tjera ligjzbatuese në RSH, të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore dhe penaliteteve për 190 raste, **në vlerën 12,869,486 lekë** referuar nenit 250, pika 4; nenit 251, pika 2, shkronja "a"; nenit 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë".*

Titulli i Gjetjes 8: Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me pagesën e taksës së ambalazhit (TAM).
Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore u konstatua se për artikujt plastikë të importuar të cilët shërbejnë për ambalazhimin e produkteve të ndryshme, i cili e mbulon tërësisht produktin dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim, nga ana e agjencive doganore, SVQ dhe SKAO nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të legjislacionit doganor lidhur me vjeljen e taksës së ambalazhit (TAM), pasi në kuadratin 31 të DAV në momentin e deklarimit, por jo vetëm, nuk është vendosur kodi 74 për të gjeneruar këtë taksë. Nga ana e grupit të auditimit janë shqyrtuar dhe karahasuar deklarimet e operatorëve edhe në tatime ku rezulton se shumica e operatorëve nuk e kanë deklaruar TAM.
Kriteri: - Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 *"Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore"*, i ndryshuar, Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave 2017;
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* neni: 250, pika 4, 251, pika 2, shkronja "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b".
- Ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 *"Për taksat kombëtare",* i ndryshuar, neni 3 dhe 4, pika 8, shkronja "a"; neni 5, shkronja "ë/i".
- Udhëzimi i MF nr. 2, datë 17.01.2014, "*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 'Për Taksat Kombëtare', të ndryshuar*", pika 2.8.5.
Ndikimi/Efekti: Efekti financiar në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 588,691,248 lekë,** *(nga të cilat e ardhur e munguar në vlerën 487,112,258 lekë dhe penalitet 101,578,990 lekë).*
Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me legjislacionin doganor dhe taksave kombëtare.
Rëndësia: I lartë
Rekomandime: DPD në bashkëpunim me strukturat e varësisë dhe struktura dhe organe të tjera ligjzbatuese në RSH, të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore dhe penaliteteve për 797 raste, **në vlerën 588,691,248 lekë** referuar: nenit 250, pika 4; nenit 251, pika 2, shkronja "a"; nenit 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*; nenit 3 dhe 4, pika 8, shkronja "a"; nenit 5, shkronja "ë/i", të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 *"Për taksat kombëtare",* i ndryshuar.

<u>Drejtimi nr. 4</u>. *"Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit të Analizave dhe Aposteriorit lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Kontrolleve të Akcizës dhe Paszhdoganimit si dhe Drejtorisë së Politikave të Vlerësimit Doganor**. ***Rimbursimi i akcizës në përputhje me afatet dhe procedurat e parashikuara sipas legjislacionit në fuqi****"*.
Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim, nga Sektori i Pagesave, Garancive dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës, pranë DPD,

për rimbursimin e akcizës nuk u konstatuan probleme lidhur me: përputhshmërinë ligjore; procedurat; afatet; si dhe me rradhën e ndjekur për rimbursim nuk rezultuan gjetje.

Drejtimi nr. 5 ***"Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Antikontrabandës si dhe Drejtorisë së Kontrolleve të Paszhdoganimit (Aposterior operativ 5 ditor, SKAO)".***

Titulli i Gjetjes 9: Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave dhe transportin nga Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO).

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore rezultoi se: për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar si dhe shpenzimet e transportit janë deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për tu trajtuar me transaksion; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar artikulli apo transporti dhe për raste të tjera jo; çmimet e deklaruara dhe transaktuara nga NEU për artikullin *"Mish",* paraqiten shumë më të larta se çmimet e deklaruara dhe transaktuara nga EU; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; trajtimi i mallrave të kuotuar në bursë me transaksion; trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë; anashkalim i indikatorit peshë për mallra me origjinë NEU, të gjitha këto, jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor.

Kriteri:- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë",* neni: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3.

- Udhëzimi 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...",* i ndryshuar, Sesioni I dhe II.

- Udhëzimi nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore",* pika 7 dhe pika 10, shkronja "h".

- Urdhëri nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*.

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në **vlerën 34,638,400 lekë**.

Shkaku: Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor si dhe urdhrave dhe udhëzimeve të MFE dhe DPD, nxjerrë për këtë qëllim.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: DPD në bashkëpunim me strukturat e varësisë dhe struktura dhe organe të tjera ligjzbatuese në RSH, të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore për 513 raste, **në vlerën 34,638,400 lekë,** referuar: nenit 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë".*

Drejtimi nr. 6. *"Mbi përputhshmërinë ligjore në planifikimin dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor".*

Titulli i Gjetjes 10: Mos aplikimi i penalitetit në vlerën **78,336 lekë** ndaj operatorik ekonomik "**Gj.. & C..**" shpk.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt **"Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë"**, me fond limit 4,493,213 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues O. "Gj.... & C."

shpk me vlerë të ofertës 4,080,000 lekë, u konstatua mos aplikim i penalitetit për vonesa në përfundimin e shërbimeve në afat në vlerën **78,336 lekë**.

Kriteri:- Kontrata e sipërmarrjes me nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 dhe amendimit të saj me nr. 19094 prot., datë 17.08.2018 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe "Gj... & C." shpk neni 12 "Sanksionet".

Ndikimi/Efekti: Mos kryerja e arkëtimit të detyrimeve nga sipërmarrësi.

Shkaku: Mos zbatim i afateve të përcaktuara në kontratën e sipërmarrjes dhe mos identifikim i këtij detyrimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **78,336 lekë** nga O "Gj & C." shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018, me objekt *"*Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë*"*, vlerë kjo e cila përfaqëson penalitetin e pa aplikuar nga ana e Autoritetit Kontraktor ndaj sipërmarrësit për vonesa të pa justifikuara në përfundimin e shërbimeve.

Titulli i Gjetjes 11: Mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve **në vlerën 318,400 lekë** në procedurat e prokurimit.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt **"*Blerje peshore rruge portative (aksiale) për mjete transporti*"**, me fond limit 3,742,000 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues O. "M&.. T....K... M....." sh.p.k, me vlerë 3,192,000 lekë, u konstatua se: KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues O. "M&.. T. K.. M..." sh.p.k, me vlerë 3,192,000 lekë**,** pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke **shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 318,400 lekë,** të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të O. "M&... T..... K.... M...." sh.p.k minus (-) ofertën e s'kualifikuar të O. "T..... T..... C....." sh.p.k, *me vlerë më të ulët*, (3,192,000 – 2,873,600) = 318,400 lekë.

Kriteri:- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 dhe 55.

Ndikimi/Efekti: Kualifikim i padrejtë i fituesit të kontratës duke sjellë mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në dispozicion.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit në kundërshtim me LPP.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kritereve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Titulli i Gjetjes 12: Mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve **në vlerën 777,488 lekë** në procedurat e prokurimit.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt **"*Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë*"**, me fond limit 4,493,213 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues O. "Gj... & C." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, u konstatua se: KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues O. "Gj....& C." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke **shkaktuar**

mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 777,488 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të O. "Gj.. & C..." sh.p.k minus (-) ofertën e s'kualifikuar të O. "T.. N. S.." sh.p.k, *me vlerë më të ulët,* (4,080,000 – 3,302,512) = 777,488 lekë.

Kriteri:- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 dhe 55.

Ndikimi/Efekti: Kualifikim i padrejtë i fituesit të kontratës duke sjellë mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në dispozicion.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit në kundërshtim me LPP.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kritereve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative. **Drejtimi nr. 7. *"Auditimi i menaxhimit dhe administrimit të burimeve njerezore në përputhje me legjislacionin në fuqi"*.**

Titulli i Gjetjes 13: DPD për vitin 2018 ka zbatuar 47 vendime gjyqësore të viteve të kaluara për shpërblim dëmi dhe paga të papaguara punonjësve në shumën 49,338 mijë lekë, pa zbatuar radhën e shlyerjes së vendimeve gjyqësore duke angazhuar fonde buxhetore të këtij viti për paga të punonjësve që i përkasin periudhës që nuk kanë punuar në Institucion.

Situata: Përgjatë viti 2018 DPD ka zbatuar 47 vendime gjyqësore për shpërblim dëmi në total prej **49,338 mijë lekë**. Këto vendime gjyqësore kanë objekt të tyre rikthimin në punë të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga vendi i punës pagimin e pagave nga momenti i largimit deri në ekzekutimin e vendimit për ish-punonjësit me status ose dëmshpërblimin për largimin nga puna të ish-punonjësve me kod pune. **Akumulimi i detyrimeve ka ardhur si pasojë e mosekzekutimit të vendimeve gjyqësore ndër vite dhe zgjatjes së proceseve gjyqësore**. Referuar vendimeve të gjykatave, këto vendime i përkasin periudhave përpara çeljes së vitit 2018, shumë e shpenzuar pa efektivitet dhe në mbivlerësim të shpenzimeve të vitit 2018. Nga auditimi është konstatuar se nuk është zbatuar radha e shlyerjes së vendimeve gjyqësore sipas databazës së vendimeve gjyqësore dhe grafiku i shlyerjes nuk është bërë publik në faqen on-line. Grupi i auditimit konstatoi se shumica e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore janë kryer me përmbarues privat, duke e kaluar afatin për likuidimin vullnetar.

Kriteri:- Udhëzimi i Këshillit të Ministrave Nr.1, datë 04.06.2014 *"Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit,* pikën 3, 5, 9.
Urdhri Nr.5151 datë 28.10.2015 i Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike "Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga Institucionet e Administratës Shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit për Shërbimin Civil", pika 3, 4, 5.
Ndikimi/Efekti: Llogaria 602/7400 *"Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna"* është një shpenzim jo efektiv duke pasur parasysh përdorimin e këtyre fondeve buxhetore për paga të punonjësve që nuk kanë punuar për periudhën që janë paguar dhe në mbivlerësim të shpenzimeve të vitit 2018. Mosrespektimi i radhës së pagesës dhe ekzekutimi i vendimeve gjyqësore me përmbarues privat rëndon në buxhetin e shtetit, për vlerat e ndërmjetësimit të cilat indeksohen në bazë të vlerës së padisë, shumës që përfiton kreditori gjyqfitues.

Shkaku: Vendimmarrja e gabuar e titullarëve të cilët largojnë padrejtësisht punonjësit nga puna.

Mosfunksionimi i Komisionit të Posacëm. Vendimet gjyqësore për rikthim në punë të ish-punonjësve nuk zbatohen në kohë, duke krijuar detyrime për paga mujore ndër vite të cilat ekzekutohen me një pagese të vetme ose me këste.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Për shmangien e efekteve të tilla negative në Buxhetin e Shtetit KLSH rekomandon të analizohen të gjitha vendimet gjyqësore me objekt rikthimin në punë dhe nxjerrjen e përgjegjësive administrative ndaj personave shkaktarë. Në çdo rast, shlyerja e detyrimeve të lidhura me këto vendime të ndjekë radhën e paraqitjes së tyre në MFE, nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes edhe në faqen zyrtare të Institucionit.

Titulli i Gjetjes 14: KLSH konstaton vendime të gjykatave për rikthim në punë të 5 punonjësve që nuk u raportuan në databazën e vendimeve gjyqësore të DPD, 2 prej të cilëve nuk janë ekzekutuar. Grupi i auditimit nuk shprehet për detyrimet e mundshme si pasojë e mosvënies në dispozicion të evidencës së saktë të auditimit.

Situata: Gjatë auditimit janë konstatuar 5 ish-punonjës të cilët nuk na u raportuan në databazën e vendimeve gjyqësore për të cilët gjykata ka dhënë vendime që janë larguar padrejtësisht nga puna dhe që DPD duhet ti rikthejë në vendet e tyre të punës dhe pagimin e pagave nga data që janë larguar deri në rikthimin në detyrë. Pas lënies së akt-konstatimeve u evidentua se 1 prej punonjësve është në fazën e akt-rekomandimit në DAP, 1 është punësuar në dhjetor 2018 i cili nuk na u raportua në listën e të punësuarve për 2018 me vendim gjykate dhe 1 është rikthye rë punë në 23.08.2019, pas përfundimit të auditimit nga KLSH. Strukturat përgjegjëse në DPD, pjesë e komisionit të Posaçëm, nuk kanë ekzekutuar këto vendime gjyqësore që kanë sjellë situatën e krijimit të detyrimeve për DPD si pasojë e pagave vjetore të maturuara.

Kriteri:- Vendimet e gjykatave përkatëse që kërkojnë që DPD të rikthejë në punë ish-punonjësit e larguar padrejtësisht dhe dëmshërblimin e tyre nga dita e largimit deri në rikthimin e tyre sërisht.
"Shqyrtimi i fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë", të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 "Për Zbatimin e vendimeve Gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil", pika 1 dhe pika 3 e Kreut IV.
Referuar nenit 7 të Ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 "Për kontabilietin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, njësitë ekonomike duhet të kontrollojnë ekzistencën dhe vlerësimin e detyrimeve të tij, nëpërmjet një inventarizimi të tyre dhe evidencave mbështetëse të paktën një herë në vit.

Ndikimi/Efekti: Mos paraqitja e detyrimeve që lidhen me vendimet e gjykatave krijojnë risk për nënvlerësimin e këtyre detyrimeve dhe rrjedhimisht në ekspozimin e DPD drejt nevojës për të paguar **interesa dhe shpenzime përmbarimore** si pasojë e përcaktimeve të tjera ligjore. Gjithashtu mospasja e një regjistri krijon kushtet për mosrespektimin e radhës së pagesave dhe ekzekutimin e tyre në mënyrë selektive.
Ne duam të tërheqim vëmendjen e drejtimit, se mosveprimi për rikthimin në punë të punonjësve shkakton një kosto të panevojshme për buxhetin e shtetit duke qenë se për të njejtin pozicion pune paguhen dy individë ose më shumë punonjës. Ky impakt bëhet edhe më domethënës në kushtet **kur për periudhën objekt auditimi në DPD paraqiten vende vakante**, të cilat në çdo kohë mund të përdoren për sistemimin e ish-punonjësve që presin rikthimin në punë, në mënyrë që të ndalohet akumulimi i shpenzimeve jo efektive. Mos pasja e një evidence të saktë në lidhje me të gjitha detyrimet përkundrejt të tretëve në kohë reale krijon kushtet për thyerje të vazhdueshme të udhëzimeve të konstatuara edhe gjatë auditimit, në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura, likuidimin jo

sipas radhës së paraqitjes në institucion, akumulimin e interesave nga mos shlyerja në kohë e principalit të vendimeve apo planifikim të gabuar të kërkesave buxhetore në fillim të vitit.

Shkaku: Mungesa e dhënave të përditësuara të databazës së vendimeve gjyqësore.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: KLSH rekomandon marrjen e masave të menjëhershme për sistemimin e punonjësve të cilët presin rikthimin në detyrë, në mënyrë që të ndërpritet rritja e shpenzimeve jo efektive. Institucioni duhet gjithashtu të vendosi mbikqyrje të përshtashme mbi këtë proces për të garantuar funksionimin e kontrolleve të brendshme. KLSH rekomandon zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë pa asnjë vonesë subjektive për të mos rënduar buxhetin e shtetit. DPD të marrë masa për hartimin e saktë dhe të përditësuar të databazës së vendimeve gjyqësore në mënyrë të menjëhershme në mënyrë që të shmangen impaktet e padëshiruara në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Titulli i Gjetjes 15: Komisioni i Ristrukturimit ka vepruar në kundërshtim me aktet rregullatore për sa i përket vonesave dhe problematikave të konstatuara në procedurën e Ristrukturimit të Institucionit gjatë transferimit të punonjësve. Vendimmarrja për personat e prekur nga Ristrukturimi nuk është bazuar në kritere reale sic janë vjetërsia në punë, kualifikimi, vlerësimi vjetor etj. Reflektimi i Ristrukturimit të DPPD është bërë pa ndjekur fillimisht një përshkrim të pozicioneve të punës si proces paraprak vlerësimi përpara vendimmarrjes së transferimit të punonjësve.

Situata: Në zbatim të Vendimit Nr.921 datë 29.12.2014 "Për Personelin e Administratës Doganore", të ndryshuar, Ligjit Nr.152/2013 "Për Nënpunësin Civil", i ndryshuar; VKM Nr.125, datë 17.02.2016 të Këshillit të Ministrave "Për Transferimin e Përkohshëm dhe të Përhershëm të Nënpunësve Civilë"; Udhëzimit Nr.1, datë 01.03.2016 të Departamentit të Administratës Publike "Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të Institucionit", si dhe në bazë të Urdhërit Nr.04 datë **24.01.2018** të Departamentit të Administratës Publike "Për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit" të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, u ngrit Komisioni i Ristrukturimit.

Komisioni brenda 15 ditëve nga momenti i krijimit (24.01.2018) duhet t'i propozonte DAP transferimin e nënpunësve në një nga pozicionet e lira sipas procedurës ndërkohë që propozimet nga ana e Komisionit dhe miratimet nga DAP janë bërë deri në mars të viti 2019, duke e tejzgjatur procesin me 1 vit.

Nga auditimi konstatojmë 35 ankimime nga punonjësit pas procesit të ristrukturimit në lidhje me pozicionet e punës ku janë transferuar të cilat nuk janë trajtuar të gjitha dhe 5 në ulje në kategori, duke sjell në këtë mënyrë favorizime të disa punonjësve kundrejt të tjerëve dhe mostrajtim të barabartë të ankimimeve/kërkesave të tyre.

Nga auditimi i procesverbaleve dhe ankimimeve të punonjësve u konstatua se punonjësit kërkojnë rishikim vendimi për transferimin kryesisht për këto arsye:

-Distanca nga vendbanimi për më shumë se 45 km.

-Transferimin në qytete të tjera kur ka vende vakante në Tiranë dhe nuk është prekur/suprimuar vendi i punës.

-Për shkak të problemeve shëndetësore

-Për shkak të mospërputhshmërisë me pozicionet ku janë transferuar

-Nuk është prekur pozicioni i tyre i punës dhe as nuk ka ndryshim të përshkrimit të punës

Konstatohet se miratimet e DAP për Ristrukturimin e Degës Doganore Durrës janë bërë para propozimeve nga ana e Komisionit të Ristrukturimit pasi miratimi është bërë në datën 07.02.2019

ndërsa propozimi në datën 28.02.2019 (miratimi në DAP është bërë 20 ditë përpara propozimit nga ana e Komisionit të Ristrukturimit).

"Komisioni i ristrukturimit në vendimin e tij për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil të nëpunësve civilë për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit mbështetet mbi këto kritere:

a) Vjetërsinë e nëpunësit civil në shërbimin civil;

b) Vlerësimet e rezultateve në punë të nëpunësve civilë;

c) Vlerësimin e fundit që ka pasur nëpunësi në testimin për përfitimin dhe përditësimin e njohurive shtesë.

Nga auditimi u konstatua se nuk kemi evidencë për praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi i transferimit (metodologjia dhe sistemi i pikëzimit).

Reflektimi i Ristrukturimit të DPPD është bërë pa ndjekur fillimisht një përshkrim të pozicioneve të punës si proces paraprak vlerësimi përpara vendimmarrjes së transferimit të punonjësve. Përshkrimet e punës janë miratuar nga me shkresën Nr.17960/1 Prot datë 18.09.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Ndërkohë Ristrukturimi i DPD ka nisur në shkurt 2018.

Kriteri:- VKM Nr.125 datë 17.02.2016"Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nënpunësve civil", pika 16, 17, 20.

Udhëzimi Nr.1 Datë 01.03.2016 të DAP, "Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit", pika 10.

Udhëzimi Nr.1 Datë 01.03.2016 të DAP, "Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit Kreu II, pika 6.

Ndikimi/Efekti: Tejkalim me 1 vit i afateve ligjore të procesit të Ristrukturimit. Transferime të punonjësve pa kritere duke rritur riskun e cënimit të cilësisë së punës. Mungesa e shpalljes së vendeve vakante në DAP për shkak të procesit të Ristrukturimit. Mungesë e përshkrimit të detyrave dhe përgjegjësive për secilin pozicion pune. Kryerja e procesit të Ristrukturimit formalisht pa kritere specifike.

Shkaku: Ngarkesa, vështirësitë e hasura në ripozicionim e punonjësve. Ndarja e procesit në 3 faza të ndryshme nga ana e DPD. Mosrespektim i dispozitave ligjore në fuqi.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Planifikim më i kujdesshëm për respektimin e afateve të përcaktuara me VKM dhe shmangie nga ana e Institucioneve e procesit të Ristrukturimit, proces që ndikon në stabilitetin e tyre. Të administrohen në kohë reale dhe të trajtohen me përparësi rastet e ankesave për ristrukturimin në mënyrë që të shmangen problemet e mundshme që shpesh përfundojnë edhe në konflikte gjyqësore

Pjesë e rëndësishme e reformës në administratë është konsolidimi i strukturave të ministrive. Për këtë arsye rekomandohet që ndryshimet e strukturave të mos jenë objekt i riskut në cilësinë e punës, stabilitetin e institucionit dhe punonjësve. Sistemi i Kontrollit të Brendshëm të funksionojë me të gjithë elementët e tij përbërës duke i kushtuar vëmendje respektimit të dispozitave ligjore vecanërisht në procese që prekin mirëfunksionimin dhe qëndrueshmërinë e Institucionit.

Titulli i Gjetjes 16: Nga auditimi përgjatë vitit 2018 konstatohet një numër i lartë vendesh vakante si në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave ashtu dhe në Degë Doganore.

Situata: Numër i lartë vendesh vakante i shpërndarë në drejtori të ndryshme si në Drejtori të Përgjithshme ashtu dhe në Degë Doganore. Vlerat më të larta të vendeve vakante janë gjatë kohës së ndryshimit të strukurës dhe në vazhdim duke qënë se në proces Ristrukturimi nuk mund të shpallen vende të lira në DAP.

Kriteri:- Shkresa Nr.87 Prot, datë 09.01.2018 e Këshillit të Ministrave prot në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me Nr.436 Prot, datë 09.01.2018, Vendimi Nr.2 datë 08.01.2018 "Për disa ndryshime në Vendimin Nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për Personelin e Administratës Doganore", të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Performanca e disa drejtorive me pak punonjës si edhe me normë të lartë të qarkullimit të stafit ndikon në kryerjen me moseficiencë të funksioneve të këtyre drejtorive apo sektorëve. Nga auditimi u konstatua se, diferenca e numrit të punonjësve nga plani në fakt lë hapësirë interpretimi se puna kryhet nga punonjësit ekzistues të cilët mbingarkohen me funksione që nuk janë kompetencë e tyre dhe kështu riskon të cënohet cilësia e punës.

Shkaku: Tejzgjatja e procesit të Ristrukturimit dhe mungesa e shpalljes së vendeve të lira në DAP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marr masa të menjëhershme, që vendet vakante të plotësohen nga punonjës që përmbushin kriteret sipas pozicionit.

Titulli i Gjetjes 17: Probleme në lidhje me procedurën e punësimit dhe mungesa e kryerjes së procedurave të konkurimit për punonjësit me kontratë të përkohshme.

Situata: *Nga auditimi u konstatua se:*

-Nga Komiteti i Përhershëm i Pranimit prej 3 antarësh, është nxjerr një listë e fituesit vlerësuar me pikë për këto pozicione. Në disa raste pikët e grumbulluara janë shënuar vetëm për fituesin. Nuk ka vlerësim me pikë për konkurentët e tjerë duke mos lënë gjurmë për pjesëmarrjen e konkurentëve të tjerë dhe nivelin e tyre.

-Nuk është mbajtur procesverbal nga KPP për personat që kanë marr pjesë në konkurim, datën e konkurimit, vendin etj.

-Në disa raste rezulton se nuk ka patur fitues të shpallur nga KPP. Por nuk është mbajtur relacion, informacion për vlerësimet apo arsyet e mosshpalljes së fituesit.

-Në disa raste në "Njoftimin për shpallje konkurimi" tregohet se data e intervistës do të caktohet në një njoftim të dytë, por në dosjet e konkurimit nuk ka shkresë për njoftimet e aplikantëve, datën, vendin dhe orën ku do të zhvillohet konkurimi, datën e daljes së rezultateve të konkurimit, mënyrën e njoftimit etj.

-Nuk ka dokumentacion që të vërtetojë njoftimin e kandidatëve "mënyrat e njoftimit.

-Janë pranuar dokumenta pas datës së vendosur në njoftimi për shpallje konkurimi.

Kriteri:- Ligjit Nr.8485 datë 12.05.1999 "Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë, neni 60, pika 1, shkronja "c"
Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë.

Ndikimi/Efekti: Është cënuar konkurrimi i hapur dhe transparent në rekrutimin e punonjësve.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit ligjor në fuqi për favorizimin e kandidatëve të caktuar për punësim.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandime: Rekrutimi i punonjësve të jetë sa më i hapur, transparent dhe duke plotësuar të gjitha kriteret e nevojshëm në kualifikim sipas përcaktimeve të bëra në vendet e lira të punës.
Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren të gjitha masat për respektimin e afateve të dokumentacioneve.
Komiteti i Pranimit të Përhershëm të mbaj relacion dhe evidenca mbi vlerësimin e të gjithë kandidatëve që marrin pjesë në intervistë për shpalljet e vendeve të punës.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marr masa për kryerjen e procedurave të konkurimit edhe për punonjësit me kontratë të përkohshme, për të garantuar transparencë në përzgjedhje sipas kritereve të caktuara

Titulli i Gjetjes 18: Nga auditimi mbi transferimet e përkohshme të punonjësve tejkalime të afatetve ligjore (mbi 6 muaj).

Situata: Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësit civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja "a", të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" i ndryshuar, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).
Nga auditimi u konstatua se janë 175 nënpunës të cilët janë transferuar dhe kanë tejkaluar afatet e përcaktuara për Transferimin e Përkohshëm në Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" përgjatë vitit 2018, nga të cilët 134 janë punonjës civilë dhe 41 punonjës administrativë.

Kriteri:- Ligji nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" i ndryshuar, neni 48, pika 1, shkronja a.

Ndikimi/Efekti: Tejzgjatje e kohës së qëndrimit në pozicione ku janë transferuar; Mosqëndrueshmëri në një pozicion pune; Cënim të mbarëvajtjes dhe cilësisë së punës.

Shkaku: Mosrespektim i dispozitave ligjore.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Të nxirren përgjegjësitë pas nje hetimi administrativ për veprimet jo në përputhje të dispozitave ligjore në lidhje me afatet kohore për transferimet e përkohshme të punonjësve dhe transferimet e shpeshta në mënyrë që të shmanget risku i transferimeve të detyruara në Drejtori apo struktura të tjera varësie dhe qëndrueshmëria e funksionimit të Institucionit.

Titulli i Gjetjes 19: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të punonjësve me ecuri disiplinore u konstatuan problematika në lidhje me veprimtarinë e Komisionit Disiplinor.

Situata: *Në mënyrë të përmbledhur konstatohen këto problematika:*
-Në dosjen e punonjësit për të cilën ka filluar ecuria disiplinore, mungon arsyetimi i eprorit direkt për fillimin e ecurisë disiplinore të punonjësve
-Në disa raste data e shqyrtimit të shkeljeve disiplinore është më vonë se 16 ditë nga dita e marrjes së njoftimit nga nënpunësi, -Në disa raste, deklaratat për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD janë të nënshkruara nga anëtarët, por nuk tregohet se për cilin/cilën punonjës bëhet kjo deklaratë.
-Nuk disponohen shkresa për shtyrje të seancës dëgjimore.

Kriteri:- Vendimi 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, Kreut II "Komisioni Disiplinor" pika 13/c, pika 7.

Ndikimi/Efekti: Konstatohen 3 ish-punonjës të DPD, larguar me Komision Disiplinor të cilët kanë hapur proces gjyqësor dhe janë në proces në Apel në Gjykatën Administrative.

Shkaku: Ngarkesa dhe numri i lartë i cështjeve të shqyrtuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Komisioni Disiplinor gjatë shqyrtimit të cështjeve për ecurinë disiplinore të respektojë afatet për shyrtimin e shkeljeve disiplinore, të marr masa për plotësimin e deklaratave për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD sipas formateve standarteve dhe të trajtojë të gjithë rastet me vëmendje maksimale për të shmangur largime të padrejta nga puna të cilat në vazhdim mund të rezultojnë me dëme dhe efekte financiare në Buxhetin e Shtetit.

Titulli i Gjetjes 20: Nga auditimi për menaxhimin e Burimeve Njerëzore u konstatua se në dosjet personale të punonjësve ka mungesa të pjesshme në dokumentacion dhe vlerësimi vjetor i tyre është me mangësi në procedurë.

Situata: -Në disa raste nuk administrohet në dosje raporti mjeko ligjor, vërtetim nga prokuroria autorizimi i konfliktit të interesit, dokumenta të kurseve kualifikuese apo gjuhëve të huaja, vërtetim nga tatim-taksat si dhe në disa raste nuk është plotësuar/përditësuar fletë inventari i dosjes.

Kriteri:- Urdhri Nr.15339 Prot datë 27.06.2018 i Drejtorit të Përgjithshëm "Për kryerjen e vlerësimeve vjetore për të gjithë punonjësit Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degëve Doganore"
Lidhja Nr.1 dhe Lidhjen Nr.2 të Vendimit Nr.117 datë 05.03.2014 "Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit".

Ndikimi/Efekti: Vlerësimet e punonjësve dhe dosjet e personelit janë me mangësi duke rritur riskun e kryerjes së rekrutimeve dhe vlerësimeve formale të punonjësve.

Shkaku: Mosrespektim i Lidhjen Nr.1 dhe Lidhjen Nr.2 të Vendimit Nr.117 datë 05.03.2014 "Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit" dhe i Urdhrit Nr.15339 Prot datë 27.06.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm për kryerjen e vlerësimeve vjetore për të gjithë punonjësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandime: Me qëllim vlerësimin dhe rritjen e aftësive profesionale të punonjësve, Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masat e menjëhershme për plotësimin e dosjeve të personelit sipas kërkesave ligjore, dhe realizimin e kujdesshëm të vlerësimeve vjetore të punonjësve tyre për çdo Drejtori në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe për Degët Doganore.

<u>Drejtimi nr. 8</u> ***"Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme"***

Titulli i Gjetjes 21: Nuk janë zbatuar rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm.

Situata: Nga auditimi u konstatua se nuk rezultojnë të zbatuara masa për shpërblim dëmi të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr.280/11 Prot. datë 05.10.2018, në shumën 105,142 mijë lek për 7 rekomandime. Gjithashtu nuk janë zbatuar 11 masa organizative dhe 16 masa disiplinore.

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

Ndikimi/Efekti: Konstatohet moszbatim i rekomandimeve të lëna më parë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në shumën totale 105,142 mijë lekë.

Shkaku: Mospranim nga ana e DPD të disa prej rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Vështirësitë në implementim dhe nevoja e një periudhe më të gjatë për zbatimin e rekomandimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto dy institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për shpërblimin e dëmit të shumës prej 105,142 mijë lek, rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit përcjellë me shkresën nr. 280/11 Prot. datë 05.10.2018.

IV/2. *Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:*

A. <u>MASA ORGANIZATIVE</u>

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2018 rezultoi se, plani i të ardhurave për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave është përcaktuar nga Drejtoria e Analizës dhe Politikave Fiskale në MFE në vlerën 168,982 milionë lekë. Krahasuar me planin përfundimtar, të ardhurat doganore për vitin 2018, janë realizuar bruto në masën 96.2 %, pra 6,361.1 milionë lekë më pak kundrejt planit fillestar, ndërsa neto në masën 95.2 %, pra 8.004.1 milionë lekë më pak kundrejt planit fillestar. Referuar të dhënave të mësipërme, plani fillestar i të ardhurave doganore për vitin 2018, është parashikuar në vlerën 168,982 milionë lekë. Të ardhurat fiskale doganore për vitin 2018, janë realizuar bruto 3,530.9 milionë lekë më shumë se vitin 2017, ose rreth 2.2 %, ndërsa neto 1,887.9 milion lekë më shumë se vitin 2017, ose 1.1 %. DPD ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat, duke mos angazhuar strukturat e saj, sikurse është Drejtoria e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave (Sektori i Monitorimit të Ardhurave, Analizës dhe Statistikës), në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 "Për buxhetin e shtetit të vitit 2017", i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", kap. IV. "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave".

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, në faqet nr. 14 - 22, të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Strukturat e **Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave** të DPD në bashkëpunim me strukturat përkatëse të MFE, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit, të riorganizojnë dhe mundësojnë **programimin e të ardhurave** në të gjitha fazat edhe me strukturat e DPD, duke shtuar kështu bashkëpunimin për shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave dhe për subjektet problematike, të cilat pengojnë krijimin e tyre, në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshëm në DPD, si dhe të programohen drejt e pa rezerva.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2018 paraqitet me 4521 raste, 2978 subjekte debitorë në vlerën 23,946,599 mijë lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 4520 raste, 3211 subjekte debitorë në vlerën 27,596,148 mijë lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është shtuar me 233 subjekte debitorë ose 7.8 %, ndërsa në vlerë 3,649,549 mijë lekë ose 15.2 %. Nga zyra e borxhit pranë degëve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim për rikuperimin e detyrimeve të papaguara nga subjektet debitoë, ku për 1203 raste, për vlerën **3,299,965,219 lekë**, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në sistem të subjekteve debitore, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e: nenit 245, pika 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar; nenit 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*; nenit 103, pika 3 dhe 4, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar; si dhe pikës 2.2.1, shkronja "a", pjesa IX të Udhëzimit të DPD nr. 4, datë 07.04.2016, ndryshuar me pikën 2.6, pjesa VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, në faqet nr. 22 – 36, të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: DPD të marrë të gjitha masat për analizimin e situatës për zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor në vlerën 27,596,148 mijë lekë.

2.2. Rekomandimi: DPD të marrë të gjitha masat duke ngritur një grup pune për verifikimin, analizimin e situatës për veprimet kryera nga zyrat e borxhit pranë degëve doganore jo në përputhje me dispozitat ligjore për procedurat e ndjekura lidhur me rikuperimin e borxhit, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit dhe nxjerrjen e përgjegjësive për të gjitha rastet e mosveprimeve ku subjektet apo agjensitë doganore edhe pse debitorë kanë vijuar aktivitetin doganor në import - eksport.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 280/11 prot., datë 05.10.2018 dhe protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me shkresën nr. 22995 prot., datë 08.10.2018 në DPD, konkretisht:
a. Zbatimin e rekomandimeve për 11 masa organizative;
b. Zbatimin e rekomandimeve për 7 masa për shpërblim dëmi në vlerën 105,142 mijë lekë;
c. Zbatimin e rekomandimeve për 16 masa disiplinore.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 8, në faqet nr. 158 – 173, të Raportit të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, në cilësinë e organit epror dhe Degët Doganore në cilësinë e "autoritetit doganor kompetent" të analizojnë në bashkëpunim të plotë rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Nga këto institucione të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për kontabilizimin e shumës prej ***105,142 mijë lekë,*** rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 280/11 prot., datë 05.10.2018 dhe protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me shkresën nr. 22995 prot., datë 08.10.2018.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rregjistrimit të faturave në SIFQ, mbi veprimet e arkës dhe bankës, u konstatuan fatura të rregjistruara përtej afatit 30 ditë në kundërshtim me LMSB në vlerë 67,759,304 lekë dhe numër 55 raste, duke rezultuar ne thyerje te disiplines fiskale, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Udhëzimit Nr. 9, datë 20.3.2018 "*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*", pika 184 ku citohet: "*Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik"*.
(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, në faqet nr. 59 - 61 të Raportit të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, në cilësinë e organit epror dhe strukturat përgjegjëse të marrin të gjitha masat për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive për veprimet kryera jo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me likujdimin e e detyrimeve në tejkalim të afateve të parashkruara, pasi likuidimi me vonesë i tyre përbën risk potencial ne rritjen e

shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatuan 5 ish-punonjës të cilët nuk na u vunë të dhëna në dispozicion në databazën e vendimeve gjyqësore për të cilët gjykata ka dhënë vendime që janë larguar padrejtësisht nga puna dhe që DPD duhet ti rikthejë në vendet e tyre të punës dhe pagimin e pagave nga data që janë larguar deri në rikthimin në detyrë. Pas lënies së akt-konstatimeve u evidentua se 1 prej punonjësve është në fazën e akt-rekomandimit në DAP, 1 është punësuar në dhjetor 2018 i cili nuk na u raportua në listën e të punësuarve për 2018 me vendim gjykate dhe 1 është rikthye rë punë në 23.08.2019, pas përfundimit të auditimit nga KLSH. Strukturat përgjegjëse në DPD, pjesë e komisionit të Posaçëm, nuk kanë ekzekutuar këto vendime gjyqësore që kanë sjellë situatën e krijimit të detyrimeve për DPD si pasojë e pagave vjetore të maturuara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 *"Për Zbatimin e vendimeve Gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil"*, pika 1 dhe pika 3 e Kreut IV.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për sistemimin e punonjësve të cilët presin rikthimin në detyrë, në mënyrë që të ndërpritet rritja e shpenzimeve jo efektive. Institucioni duhet gjithashtu të vendosi mbikqyrje të përshtashme mbi këtë proces për të garantuar funksionimin e kontrolleve të brendshme për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë pa asnjë vonesë subjektive për të mos rënduar buxhetin e shtetit si dhe të marrë masa për hartimin e saktë dhe të përditësuar të databazës së vendimeve gjyqësore në mënyrë të menjëhershme në mënyrë që të shmangen impaktet negative në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se DPD ka zbatuar 47 vendime gjyqësore për shpërblim dëmi në total prej **49,338 mijë lekë**. Këto vendime gjyqësore kanë objekt të tyre rikthimin në punë të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht nga vendi i punës pagimin e pagave nga momenti i largimit deri në ekzekutimin e vendimit për ish-punonjësit me status ose dëmshpërblimin për largimin nga puna të ish-punonjësve me kod pune. **Akumulimi i detyrimeve ka ardhur si pasojë e mosekzekutimit të vendimeve gjyqësore ndër vite dhe zgjatjes së proceseve gjyqësore**. Referuar vendimeve të gjykatave, këto vendime i përkasin periudhave përpara çeljes së vitit 2018, shumë e shpenzuar pa efektivitet dhe në mbivlerësim të shpenzimeve të vitit 2018. Nga auditimi është konstatuar se nuk është zbatuar radha e shlyerjes së vendimeve gjyqësore sipas databazës së vendimeve gjyqësore dhe grafiku i shlyerjes nuk është bërë publik në faqen on-line. Grupi i auditimit konstatoi se shumica e ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore janë kryer me përmbarues privat, duke e kaluar afatin për likuidimin vullnetar, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave Nr.1, datë 04.06.2014 *"Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit*, pikën 3, 5, 9, si dhe Urdhrit Nr.5151 datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike "Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga Institucionet e Administratës Shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit për Shërbimin Civil", pika 3, 4, 5.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimet gjyqësore me objekt rikthimin në punë dhe nxjerrjen e përgjegjësive administrative ndaj personave shkaktarë. Në çdo rast, shlyerja e detyrimeve të lidhura me këto vendime të ndjekë radhën e paraqitjes së tyre në MFE, nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes edhe në faqen zyrtare të Institucionit

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se nuk kemi evidencë për praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi i transferimit (metodologjia dhe sistemi i pikëzimit). Reflektimi i Ristrukturimit të DPPD është bërë pa ndjekur fillimisht një përshkrim të pozicioneve të punës si proces paraprak vlerësimi përpara vendimmarrjes së transferimit të punonjësve. Tejkalim me 1 vit i afateve ligjore të procesit të Ristrukturimit. Transferime të punonjësve pa kritere duke rritur riskun e cënimit të cilësisë së punës. Mungesa e shpalljes së vendeve vakante në DAP për shkak të procesit të Ristrukturimit. Mungesë e përshkrimit të detyrave dhe përgjegjësive për secilin pozicion pune. Kryerja e procesit të Ristrukturimit formalisht pa kritere specifike. Përshkrimet e punës janë miratuar nga me shkresën Nr.17960/1 Prot datë 18.09.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Ndërkohë Ristrukturimi i DPD ka nisur në shkurt 2018, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e VKM Nr.125 datë 17.02.2016, *"Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nënpunësve civil"*, pika 16, 17, 20.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për një planifikim më të kujdesshëm në respekt të afateve të përcaktuara me VKM dhe shmangie nga ana e Institucioneve të procesit të Ristrukturimit, proces që ndikon në stabilitetin e tyre. Të administrohen në kohë reale dhe të trajtohen me përparësi rastet e ankesave për ristrukturimin në mënyrë që të shmangen problemet e mundshme që shpesh përfundojnë edhe në konflikte gjyqësore. Pjesë e rëndësishme e reformës në administratë është konsolidimi i strukturave të ministrive. Për këtë arsye rekomandohet që ndryshimet e strukturave të mos jenë objekt i riskut në cilësinë e punës, stabilitetin e institucionit dhe punonjësve.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatuan numër i lartë vendesh vakante i shpërndarë në drejtori të ndryshme si në Drejtori të Përgjithshme ashtu dhe në Degë Doganore. Vlerat më të larta të vendeve vakante janë gjatë kohës së ndryshimit të strukurës dhe në vazhdim duke qënë se në proces Ristrukturimi nuk mund të shpallen vende të lira në DAP, duke ndikuar në performancën e disa drejtorive pasi, diferenca e numrit të punonjësve nga plani në fakt lë hapësirë interpretimi se puna kryhet nga punonjësit ekzistues të cilët mbingarkohen me funksione që nuk janë kompetencë e tyre dhe kështu riskon të cënohet cilësia e punës, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e shkresës Nr.87 Prot, datë 09.01.2018 e Këshillit të Ministrave prot në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me Nr.436 Prot, datë 09.01.2018, Vendimi Nr.2 datë 08.01.2018 "Për disa ndryshime në Vendimin Nr.921 datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për Personelin e Administratës Doganore", të ndryshuar. Nga Komiteti i Përhershëm i Pranimit prej 3 antarësh për punonjësit me kontratë të përkohshme, është nxjerr një listë e fituesit vlerësuar me pikë për këto pozicione. Në disa raste pikët e grumbulluara janë shënuar vetëm për fituesin. Nuk ka vlerësim me pikë për konkurentët e tjerë duke mos lënë gjurmë për pjesëmarrjen e konkurentëve të tjerë dhe nivelin e tyre, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr.8485 datë 12.05.1999 "Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë, neni 60, pika 1, shkronja "c"

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për që vendet vakante të plotësohen nga punonjës që përmbushin kriteret sipas pozicionit. Rekrutimi i punonjësve të jetë sa më i hapur, transparent dhe duke plotësuar të gjitha kriteret e nevojshëm në kualifikim sipas përcaktimeve të bëra në vendet e lira të punës. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren të gjitha masat për respektimin e afateve të dokumentacioneve. Komiteti i Pranimit të Përhershëm të mbaj relacion dhe evidenca mbi vlerësimin e të gjithë kandidatëve që marrin pjesë në intervistë për shpalljet e vendeve të punës. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marr masa për kryerjen e procedurave të konkurimit edhe për punonjësit me kontratë të përkohshme, për të garantuar transparencë në përzgjedhje sipas kritereve të caktuara

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se nëpunësit civil janë transferuar dhe kanë tejkaluar afatet e përcaktuara për Transferimin e Përkohshëm, nga të cilët 134 janë punonjës civilë dhe 41 punonjës administrativë, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja "a", të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil" i ndryshuar, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për një hetim administrativ duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për veprimet jo në përputhje të dispozitave ligjore në lidhje me afatet kohore për transferimet e përkohshme të punonjësve dhe transferimet e shpeshta në mënyrë që të shmanget risku i transferimeve të detyruara në Drejtori apo struktura të tjera varësie dhe qëndrueshmëria e funksionimit të Institucionit

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me veprimtarinë e Komisionit Disiplinor u konstatuan se: në dosjen e punonjësit për të cilën ka filluar ecuria disiplinore, mungon arsyetimi i eprorit direkt për fillimin e ecurisë disiplinore të punonjësve; në disa raste data e shqyrtimit të shkeljeve disiplinore është më vonë se 16 ditë nga dita e marrjes së njoftimit nga nëpunësi; në disa raste, deklaratat për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD janë të nënshkruara nga anëtarët, por nuk tregohet se për cilin/cilën punonjës bëhet kjo deklaratë; si dhe nuk disponohen shkresa për shtyrje të seancës dëgjimore, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Vendimi 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"*, Kreut II *"Komisioni Disiplinor",* pika 13/c, pika 7.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të analizojë dhe të marrë masa të menjëhershme për procedurat e ndjekura nga Komisioni Disiplinor gjatë shqyrtimit të cështjeve për ecurinë disiplinore, në respect të afateve për shyrtimin e shkeljeve disiplinore, të marrë masa për plotësimin e deklaratave për vlerësimin e paanshmërisë së anëtarëve të KD sipas formateve standarteve si dhe të trajtojë të gjithë rastet me vëmendje maksimale për të shmangur largime të padrejta nga puna të cilat në vazhdim mund të rezultojnë me dëme dhe efekte financiare në Buxhetin e Shtetit

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se në dosjet personale të punonjësve ka mungesa të pjesshme në

dokumentacion dhe vlerësimi vjetor i tyre është me mangësi në procedurë. Në disa raste nuk administrohet në dosje raporti mjeko ligjor, vërtetim nga prokuroria autorizimi i konfliktit të interesit, dokumenta të kurseve kualifikuese apo gjuhëve të huaja, vërtetim nga tatim-taksat si dhe në disa raste nuk është plotësuar/përditësuar fletë inventari i dosjes, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e Urdhrit Nr.15339 Prot., datë 27.06.2018, të Drejtorit të Përgjithshëm *"Për kryerjen e vlerësimeve vjetore për të gjithë punonjësit Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Degëve Doganore",* si dhe Lidhja Nr.1 dhe Lidhjen Nr.2 të Vendimit Nr.117 datë 05.03.2014 *"Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit"*.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet nr. 109 – 129, të Raportit të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të marrë masa të menjëhershme për vlerësimin dhe rritjen e aftësive profesionale të punonjësve. Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masat e menjëhershme për plotësimin e dosjeve të personelit sipas kërkesave ligjore, dhe realizimin e kujdesshëm të vlerësimeve vjetore të punonjësve tyre për çdo Drejtori në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe për Degët Doganore.

Menjëherë

B.1. <u>MASA PËR SHPËRBLIM DËMI</u>

Nisur nga gjetjet, të trajtuara në Projektraportin e Auditimit, nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kontabilizimit dhe kërkimin për arkëtimin e të ardhurave të munguara **në Buxhetin e Shtetit për 5004 raste/subjekte, në shumën 919,541,437 lekë,** në mënyrë analitike si më poshtë:

1.- Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit tregtar bashkëlidhur praktikave doganore IM4 dhe procedurave të ndjekura lidhur me vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor në deklarimin e mallrave nga Sektori i Vlerësimit në Qendër dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ, u konstatua:

a. trajtim me transaksion i mallrave të importuar, veprime këto, jo në përputhje me: kërkesat e Sesionit I dhe II të të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave *"Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore...."*; pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *"Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore"*; Urdhërit nr.779 prot, datë 16.01.2013 të DPD *"Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU"*;

b. keqklasifikim i kodit tarifor të artikujve në kuadratin 31 dhe 33 të DAV me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të neneve: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, gërma "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Kodit Doganor.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3 dhe 5, faqe 66 – 93 dhe 98 – 109, të Raportit të Auditimit.

<u>1.1- Rekomandimi:</u> Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi dhe zbatimin në rrugë ligjore për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kontabilizimit dhe arkëtimin e detyrimeve doganore **për sa më sipër,** referuar nenit: 67, pika 1, shkronja "d/i"; 70, pika 2, shkronja "a"; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, shkronja "a"; 256, pika 1, shkronja "a" dhe "b", të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi*

Doganor i Republikës së Shqipërisë". (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në anekset nr.: 3; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 dhe 5 të Raportit të Auditimit).*

Deri më datën 28.02.2020

2. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt **"*Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë*"**, me fond limit 4,493,213 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues O... "Gj..... & C.." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, u konstatua se komisioni i ngritur për monitorimin dhe zbatimin e kontratës nuk ka aplikuar penalitetit për vonesa në furnizimin e mallit në afat pasi është dorëzuar 16 ditë me vonesë, duke shkaktuar **78,336 lekë sanksione të pambajtura dëm ekonomik të arkëtueshëm nga subjekti sipërmarrës**. Veprime në kundërshtim me kontratën bazë nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 neni 12 dhe amendimit të kontratës nr. 19094 prot., datë 17.08.2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 106 – 129, të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **78,336 lekë** nga O. "Gj..... & C." shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 6940/5 prot., datë 04.07.2018 me objekt *"Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë"*, vlerë kjo e cila përfaqëson penalitetin e pa aplikuar nga ana e Autoritetit Kontraktor ndaj sipërmarrësit të punimeve për vonesa të pa justifikuara në përfundimin e shërbimeve.

Deri më datën 28.02.2020

B.2. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE, PËRFSHI SHPENZIMET TË REALIZUARA NË KUSHTE TË PALIGJSHMËRISË PROCEDURALE.

Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, u konstatua se **2 procedura prokurimi** janë kryer në kundërshtim me nenin 2, "Parimet e përzgjedhjes", nenin 55, "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese", nenin 24, "Anulimi i një procedure prokurimi" dhe pika 5 e nenit 53, "Shqyrtimi i ofertave", të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, pasi: Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (NJHDT), duke mos anuluar këtë procedurë, veprime me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese në **vlerën totale të fondit limit 8,235,213 lekë, duke favorizuar operatorët ekonomikë, në shumën 1,095,888 lekë, mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet i fondeve, të llogaritur si diferencë e vlerës të ofertës ekonomike në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kritere të paplota e konkretisht si më poshtë:**

1. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt **"*Blerje peshore rruge portative (aksiale) për mjete transporti*"**, me fond limit 3,742,000 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues OE "M&... T..... K..... M....." sh.p.k, me vlerë 3,192,000 lekë, u konstatua se: KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues O. "M&.. T..... K..... M....." sh.p.k, me vlerë 3,192,000 lekë**,** pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke **shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 318,400 lekë,** të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të OE "M&M Topuzi Konstruksione Metalike" sh.p.k minus (-) ofertën e s'kualifikuar të O. "T..... T..... C....." sh.p.k, *me vlerë më të ulët,* (3,192,000 – 2,873,600) = 318,400 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe

qëllimi", pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55

Në procedurën e prokurimit me objekt **"*Projekt për rikonceptimin e hapësirave të Degës Doganore Kapshticë*"**, me fond limit 4,493,213 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues O. "M Gj..... & C." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, u konstatua se: KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues O. "Gj.....& C." sh.p.k, me vlerë 4,080,000 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke **shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 777,488 lekë,** të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të OE "Gjeokonsult & Co" sh.p.k minus (-) ofertën e s'kualifikuar të O. "T..... N.....S" sh.p.k, *me vlerë më të ulët*, (4,080,000 – 3,302,512) = 777,488 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 109 - 129 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet strukturave përkatëse, të analizojë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kritereve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data-basse) të vëna në dispozicion nga Sektori i Monitorimit të Borxhit, rezulton se:
a. Gjendja e borxhit doganor më 01.01.2018 paraqitet me 4521 raste, 2978 subjekte debitorë në vlerën 23,946,599 mijë lekë. Gjendja e borxhit më datë 31.12.2018 paraqitet me 4520 raste, 3211 subjekte debitorë në vlerën 27,596,148 mijë lekë, pra gjatë vitit ushtrimor 2018, borxhi doganor është shtuar me 233 subjekte debitorë ose 7.8 %, ndërsa në vlerë 3,649,549 mijë lekë ose 15.2 %;
b. Nga zyra e borxhit pranë degëve doganore nuk janë ndjekur hap pas hapi masat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin doganor si dhe udhëzimet përkatëse të nxjerra për këtë qëllim për rikuperimin e detyrimeve të papaguara nga subjektet debitoë, ku për 1203 raste, për vlerën **3,299,965,219 lekë**, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara, duke bërë të mundur vazhdimin e veprimtarisë doganore në sistem të subjekteve debitore, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e: nenit 245, pika 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar; nenit 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *"Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë"*; nenit 103, pika 3 dhe 4, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *"Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar; si dhe pikës 2.2.1, shkronja "a", pjesa IX të Udhëzimit të DPD nr. 4, datë 07.04.2016, ndryshuar me pikën 2.6, pjesa VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, *"Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës"*.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, në faqet nr. 22 – 36, të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: DPD të marrë të gjitha masat duke ngritur një grup pune për verifikimin, analizimin e situatës për veprimet kryera nga zyrat e borxhit pranë degëve doganore jo në përputhje me dispozitat ligjore për procedurat e ndjekura lidhur me rikuperimin e borxhit, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit dhe nxjerrjen e përgjegjësive për të gjitha rastet e mosveprimeve ku subjektet apo agjensitë doganore edhe pse debitorë kanë vijuar aktivitetin doganor në import - eksport.

V. ANEKSE

Aneksi nr. 1. *"Gjendja e borxhit në fillim, fund, si dhe ecuria e tij", faqe 16 – 30, të Raportit*

në lekë

DEGA	*DEBITORE NGA FILLIMI I VITIT 2018*			*DEBITORE NE FUND TE VITIT 2018*			*NDRYSHIMI GJATË VITIT 2018*		
	Raste	*Debitore*	*Vlere*	*Raste*	*Debitore*	*Vlere*	*Raste*	*Debitore*	*Vlere*
TIRANE	1,550	973	*4,670,824,455*	1,723	1,127	*4,859,870,048*	173	154	*189,045,593*
RINAS	21	18	*2,186,659*	21	21	*4,428,915*	-	3	*2,242,256*
DURRES	889	773	*3,330,753,909*	784	685	*4,223,320,916*	105	88	*892,567,007*
SHKODER	131	123	*353,911,477*	136	125	*376,165,225*	5	2	*22,253,748*
POGRADEC	54	55	*13,104,337*	43	41	*12,529,868*	11	14	*- 574,469*
KAKAVIJE	312	197	*385,558,479*	299	182	*396,879,395*	13	15	*11,320,916*
KORCE	109	70	*438,698,861*	102	62	*472,386,745*	7	8	*33,687,884*
KAPSHTICE	105	46	*57,016,040*	99	38	*62,413,586*	6	8	*5,397,546*
VLORE	174	67	*742,000,676*	253	128	*717,652,976*	79	61	*- 24,347,700*
FIER	327	226	*11,148,575,423*	462	352	*13,524,101,534*	135	126	*2,375,526,111*
SARANDE	107	84	*123,792,288*	95	75	*136,947,862*	12	9	*13,155,574*
ELBASAN	103	56	*212,402,446*	98	56	*232,584,641*	5	-	*20,182,195*
LEZHE	91	72	*1,763,628,385*	86	65	*1,844,833,221*	5	7	*81,204,836*
BERAT	73	53	*512,035,056*	83	59	*521,697,187*	10	6	*9,662,131*
KUKES	83	64	*74,095,861*	96	72	*80,286,482*	13	8	*6,190,621*
PESHKOPI	31	25	*103,761,748*	28	24	*105,384,749*	3	1	*1,623,001*
TRE URAT	91	76	*14,253,380*	112	99	*24,664,928*	21	23	*10,411,548*
TOTALI	***4,251***	***2,978***	***23,946,599,480***	***4,520***	***3,211***	***27,596,148,278***	***269***	***233***	***3,649,548,798***

Aneksi nr. 3. *"Auditimi i praktikave doganore IM4 lidhur me vlerësimin doganor", faqe 61 – 81, të Raportit*

NR.	*DAV/R*	*DATA*	*NIPTI*	*KODI T.*	*Njësi*	*PESHA/KG*	*REF. ART.*	*REF. TR.*	*D. DOG./L*
1	27086	29/03/18		7019050	24000	24000	0.42 €/kg FOB		81,242
2	5745	04/05/18		7019050	25000	25000	0.42 €/kg FOB		104,352
3	6255	14/05/18		7019050	25000	25000	0.42 €/kg FOB		113,291
4	4470	10/04/18		7019050	25000	25000	0.42 €/kg FOB		93,917
5	3030	09/03/18		7019050	25000	25000	0.42 €/kg FOB		95,206
6	5183	23/04/18		7019050	25000	25000	0.42 €/kg FOB		93,917
7	3550	20/03/18		7019050	25000	25000	0.42 €/kg FOB		95,206
8	7770	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
9	7766	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
10	7879	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
11	7793	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
12	7884	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169

13	7738	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
14	7778	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
15	7825	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
16	7845	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
17	7848	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
18	7804	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
19	7849	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
20	7869	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
21	7881	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
22	7874	22/01/18		7133390	22880	22880	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,169
23	7830	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
24	7855	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
25	7797	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
26	7749	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
27	7808	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
28	7865	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
29	7813	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
30	7820	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
31	7802	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
32	7859	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
33	7834	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
34	7838	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
35	7786	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
36	7877	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
37	7863	22/01/18		7133390	22900	22900	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,208
38	5075	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
39	5111	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
40	5117	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
41	5072	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
42	5090	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
43	5078	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
44	5068	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
45	5116	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
46	5127	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
47	5097	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
48	5063	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
49	5102	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
50	5084	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
51	5124	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
52	5058	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
53	5080	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
54	5106	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
55	5121	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
56	5087	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
57	5093	16/01/18		7133390	23000	23000	1.1 $/kg FOB	2200 $	96,404
58	14486	21/02/18		7133390	23744	23744	1.1 $/kg FOB	2200 $	28,244
59	31690	13/04/18		7133390	23824	23824	1.1 $/kg FOB	2200 $	27,750
60	90560	25/09/18		7133390	23864	23864	1.1 $/kg FOB	2200 $	28,321
61	15560	04/11/18		7134000	24900	24900	0.8 $/kg FOB	1950 $	249,824
62	749	06/01/18		7134000	25000	25000	0.8 $/kg FOB	1950 $	29,330
63	14553	21/02/18		7134000	25000	25000	0.8 $/kg FOB	1950 $	58,349
64	16651	08/11/18		8024100	12500	12500	0.5 €/kg FOB		49,976
65	95280	08/10/18		9041100	100	100	6.5 €/kg FOB		14,953
66	36291	25/04/18		9041100	200	200	6.5 €/kg FOB		25,044
67	13438	17/02/18		9041100	200	200	6.5 €/kg FOB		17,934
68	84564	07/09/18		9041100	300	300	6.5 €/kg FOB		38,790
69	118624	08/12/18		9041100	300	300	6.5 €/kg FOB		38,194
70	82515	31/08/18		9041100	300	300	6.5 €/kg FOB		32,597
71	25588	26/03/18		9041100	320	320	6.5 €/kg FOB		19,887
72	58069	22/06/18		9041100	500	500	6.5 €/kg FOB		55,405
73	65991	13/07/18		9041100	500	500	6.5 €/kg FOB		54,402
74	95003	06/10/18		9041100	500	500	6.5 €/kg FOB		50,516
75	61492	01/06/18		9041100	500	500	6.5 €/kg FOB		43,257
76	110313	23/10/18		9041100	2000	2000	6.5 €/kg FOB		210,147
77	45960	19/04/18		9041200	220	220	6.5 €/kg FOB		20,570
78	4607	22/01/18		9041200	250	250	6.5 €/kg FOB		27,866
79	19730	08/03/18		9041200	300	300	6.5 €/kg FOB		36,178
80	21404	14/03/18		9041200	500	500	6.5 €/kg FOB		19,041
81	53969	12/06/18		9041200	500	500	6.5 €/kg FOB		25,184
82	53969	12/06/18		9041200	700	700	6.5 €/kg FOB		74,746
83	61492	01/06/18		9041200	1500	1500	6.5 €/kg FOB		142,129
84	110313	23/10/18		9041200	4000	4000	6.5 €/kg FOB		404,128
85	16712	09/02/18		9041200	4000	4000	6.5 €/kg FOB		222,044
86	40839	09/05/18		9041100	300	300	6.5 €/kg FOB		30,339
87	15353	23/02/18		9041100	425	425	6.5 €/kg FOB		47,212

88	15863	26/02/18		9041100	450	450	6.5 €/kg FOB		49,989
89	99157	18/10/18		9041100	650	650	6.5 €/kg FOB		80,264
90	70572	26/07/18		9041100	700	700	6.5 €/kg FOB		79,203
91	37815	30/04/18		9041100	725	725	6.5 €/kg FOB		71,520
92	9114	05/02/18		9041100	797	797	6.5 €/kg FOB		65,344
93	70532	26/07/18		9041100	2500	2500	6.5 €/kg FOB		274,218
94	85546	11/09/18		9041100	2600	2600	6.5 €/kg FOB		304,808
95	88024	18/09/18		9041100	2800	2800	6.5 €/kg FOB		347,643
96	85546	11/09/18		9041200	300	300	6.5 €/kg FOB		42,440
97	46881	24/05/18		9041200	500	500	6.5 €/kg FOB		45,464
98	492	05/01/18		16041421	2550	2550	3.6 €/kg FOB		30,720
99	2999	16/01/18		16041441	5100	5100	3.6 €/kg FOB		107,275
100	4015	30/03/18		16041421	6528	6528	3.6 €/kg FOB		76,288
101	36864	27/04/18		16042070	16606	16606	3.6 €/kg FOB	1750 $	243,499
102	49526	30/05/18		16041421	311	311	3.6 €/kg FOB		9,424
103	7438	06/06/18		16041421	15360	15360	3.6 €/kg FOB	1750 $	448,490
104	8278	21/06/18		16041421	15360	15360	3.6 €/kg FOB	1750 $	348,219
105	64386	10/07/18		16041421	11760	11760	3.6 €/kg FOB		80,778
106	71280	27/07/18		16041421	12600	12600	3.6 €/kg FOB	1750 $	15,373
107	10715	03/08/18		16041421	14976	14976	3.6 €/kg FOB	1750 $	354,421
108	181	04/08/18		16042070	1119	1119	3.6 €/kg FOB		29,592
109	181	04/08/18		16042070	2238	2238	3.6 €/kg FOB		33,998
110	79863	22/08/18		16041421	16830	16830	3.6 €/kg FOB	1750 $	15,098
111	82156	30/08/18		16041421	10200	10200	3.6 €/kg FOB		6,605
112	15462	01/11/18		16041421	13440	13440	3.6 €/kg FOB	1750 $	337,619
113	15463	01/11/18		16041421	15360	15360	3.6 €/kg FOB	1750 $	404,431
114	126829	28/12/18		16041428	10968	10968	3.6 €/kg FOB	1750 $	31,627
115	18250	29/12/18		16041421	13356	13356	3.6 €/kg FOB	1750 $	282,480
116	50824	02/06/18		29033919	2880	2880	470 L/kg CIF		135,604
117	11555	12/02/18		29033919	3860	3860	470 L/kg CIF		172,957
118	98470	16/10/18		29033919	4306	4306	470 L/kg CIF		192,834
119	71308	27/07/18		29033919	4328	4328	470 L/kg CIF		219,637
120	21264	13/03/18		29033919	5471	5471	470 L/kg CIF		250,952
121	56603	19/06/18		29033919	6431	6431	470 L/kg CIF		297,279
122	58636	25/06/18		29033919	6440	6440	470 L/kg CIF		302,570
123	13430	17/02/18		29033919	6761	6761	470 L/kg CIF		297,028
124	63318	06/07/18		29033919	10070	10070	470 L/kg CIF		511,037
125	74275	04/08/18		29033919	11137	11137	470 L/kg CIF		528,437
126	70019	24/07/18		29033919	15232	15232	470 L/kg CIF		149,871
127	1749	09/03/18		29033926	1904	1904	470 L/kg CIF		108,742
128	3706	15/05/18		29033926	4080	4080	470 L/kg CIF		203,262
129	8431	03/09/18		29033926	6800	6800	470 L/kg CIF		403,206
130	9332	27/09/18		29033926	9520	9520	470 L/kg CIF		570,440
131	4573	06/06/18		29033926	9520	9520	470 L/kg CIF		553,437
132	6512	18/07/18		29033926	11560	11560	470 L/kg CIF		565,414
133	5138	20/06/18		29033926	15504	15504	470 L/kg CIF		887,860
134	12837	13/12/18		29033926	15504	15504	470 L/kg CIF		789,488
135	7573	13/08/18		29033926	16600	16600	470 L/kg CIF		1,087,663
136	833	02/02/18		29033980	1000	1000	470 L/kg CIF		54,704
137	12835	13/12/18		29033980	6648	6648	470 L/kg CIF		366,191
138	7309	06/08/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		914,072
139	8134	27/08/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		919,007
140	5203	21/06/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		889,787
141	11375	12/11/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		908,767
142	7322	06/08/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		919,007
143	3983	21/05/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		904,313
144	10325	22/10/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		913,082
145	10384	23/10/18		29033980	15640	15640	470 L/kg CIF		912,529
146	833	02/02/18		29033980	19584	19584	470 L/kg CIF		1,083,000
147	2	10/01/18		33061000	6114	6114	4.6 $/kg FOB		35,095
148	31	12/02/18		33061000	3594	3594	4.6 $/kg FOB		25,966
149	68	12/04/18		33061000	5679	5679	4.6 $/kg FOB		20,413
150	81	20/04/18		33061000	798	798	4.6 $/kg FOB		18,299
151	95	09/05/18		33061000	4781	4781	4.6 $/kg FOB		53,163
152	120	12/06/18		33061000	3532	3532	4.6 $/kg FOB		51,891
153	140	16/07/18		33061000	5363	5363	4.6 $/kg FOB		73,542
154	74352	06/08/18		33061000	5126	5126	4.6 $/kg FOB		127,866
155	175	08/09/18		33061000	4532	4532	4.6 $/kg FOB		114,448
156	85261	10/09/18		33061000	330	330	4.6 $/kg FOB		20,429
157	185	28/09/18		33061000	639	639	4.6 $/kg FOB		16,070
158	215	12/11/18		33061000	5716	5716	4.6 $/kg FOB		43,575
159	120701	14/12/18		33061000	4443	4443	4.6 $/kg FOB		76,481
160	240	18/12/18		33061000	798	798	4.6 $/kg FOB		26,438
161	13188	16/02/18		39173900	1100	1100	1.9 $/kg FOB		33,259
162	68486	20/07/18		39173900	3286	3286	1.9 $/kg FOB		66,516

163	4467	04/06/18		39173900	4687	4687	1.9 $/kg FOB		32,027
164	68535	20/07/18		39173900	7915	7915	1.9 $/kg FOB		160,243
165	1678	26/05/18		39181090	9255	9255	730 $/t FOB		145,095
166	13	04/01/18		39181090	12400	12400	730 $/t FOB		88,441
167	74	10/01/18		39181090	12400	12400	730 $/t FOB		92,838
168	1597	19/05/18		39181090	20018	20018	730 $/t FOB		64,745
169	1616	22/05/18		39181090	22990	22990	730 $/t FOB		66,497
170	8891	04/07/18		39181090	25611	25611	730 $/t FOB		138,266
171	19003	18/12/18		39181090	26135	26135	730 $/t FOB		178,744
172	86749	14/09/18		39222000	900	900	2.3 $/kg FOB		37,737
173	1728	07/05/18		39229000	868	868	2.3 $/kg FOB		16,246
174	83696	04/09/18		39229000	1540	1540	2.3 $/kg FOB		17,214
175	5711	25/01/18		39229000	1588	1588	2.3 $/kg FOB		40,252
176	85615	11/09/18		39229000	2530	2530	2.3 $/kg FOB		64,888
177	121245	15/12/18		39229000	8977	8977	2.3 $/kg FOB		63,702
178	8523	13/07/18		39231010	600	600	2.3 $/kg FOB		18,836
179	1907	08/05/18		39249000	2803	2803	2.3 $/kg FOB		63,910
180	10748	29/09/18		39249000	2931	2931	2.3 $/kg FOB		50,595
181	58851	25/06/18		39249000	3340	3340	2.3 $/kg FOB		71,887
182	51693	05/06/18		39249000	6804	6804	2.3 $/kg FOB		44,322
183	10743	29/09/18		39249000	10639	10639	2.3 $/kg FOB		169,465
184	10884	03/10/18		39259010	968	968	2.3 $/kg FOB		45,578
185	114674	29/11/18		39259080	3016	3016	2.3 $/kg FOB		100,121
186	26202	27/03/18		39259080	4100	4100	2.3 $/kg FOB		84,045
187	71679	28/07/18		39264000	685	685	2.3 $/kg FOB		11,438
188	1169	09/01/18		39264000	1050	1050	2.3 $/kg FOB		36,716
189	1169	09/01/18		39264000	1985	1985	2.3 $/kg FOB		41,506
190	26019	27/03/18		39241000	588	588	2.3 $/kg FOB		30,950
191	26019	27/03/18		39241000	787	787	2.3 $/kg FOB		34,557
192	38819	03/05/18		39249000	730	730	2.3 $/kg FOB		31,742
193	63178	06/07/18		39249000	803	803	2.3 $/kg FOB		12,570
194	45710	22/05/18		39249000	847	847	2.3 $/kg FOB		28,581
195	97575	15/10/18		39249000	850	850	2.3 $/kg FOB		39,282
196	40278	08/05/18		39249000	902	902	2.3 $/kg FOB		19,715
197	52724	08/06/18		39249000	1028	1028	2.3 $/kg FOB		22,312
198	10957	08/08/18		39249000	1049	1049	2.3 $/kg FOB		20,575
199	19674	08/03/18		39249000	1094	1094	2.3 $/kg FOB		26,444
200	5086	21/04/18		39249000	1141	1141	2.3 $/kg FOB		12,092
201	82804	01/09/18		39249000	1392	1392	2.3 $/kg FOB		56,039
202	113259	24/11/18		39249000	1595	1595	2.3 $/kg FOB		26,794
203	5817	13/07/18		39249000	1707	1707	2.3 $/kg FOB		18,358
204	58851	25/06/18		39249000	1750	1750	2.3 $/kg FOB		41,124
205	44086	17/05/18		39249000	2120	2120	2.3 $/kg FOB		39,530
206	60566	29/06/18		39249000	2132	2132	2.3 $/kg FOB		30,954
207	38819	03/05/18		39249000	2435	2435	2.3 $/kg FOB		57,570
208	43366	15/05/18		39249000	2550	2550	2.3 $/kg FOB		72,068
209	22345	16/03/18		39249000	2620	2620	2.3 $/kg FOB		20,605
210	8649	28/06/18		39249000	2668	2668	2.3 $/kg FOB		11,958
211	112615	23/11/18		44182010	14	820	100 $/pc FOB		9,261
212	121943	17/12/18		44182080	313	13545	100 $/pc FOB		532,025
213	6000	26/01/18		48201090	19116	19116	0.85 $/kg FOB		18,225
214	6001	26/01/18		48201090	19116	19116	0.85 $/kg FOB		18,225
215	6360	27/01/18		48201090	18918	18918	0.85 $/kg FOB		7,104
216	6361	27/01/18		48201090	18918	18918	0.85 $/kg FOB		7,104
217	8448	02/02/18		48202000	18918	18918	0.85 $/kg FOB		7,104
218	8451	02/02/18		48202000	18918	18918	0.85 $/kg FOB		7,104
219	8854	03/02/18		48202000	19116	19116	0.85 $/kg FOB		18,225
220	8859	03/02/18		48202000	19116	19116	0.85 $/kg FOB		18,225
221	30340	10/04/18		48201090	18918	18918	0.85 $/kg FOB		27,163
222	30339	10/04/18		48201090	18918	18918	0.85 $/kg FOB		27,163
223	30823	11/04/18		48201090	19116	19116	0.85 $/kg FOB		37,966
224	31256	12/04/18		48201090	19116	19116	0.85 $/kg FOB		37,966
225	42426	14/05/18		48201090	17743	17743	0.85 $/kg FOB		12,858
226	43087	15/05/18		48201090	17703	17703	0.85 $/kg FOB		14,669
227	43127	15/05/18		48201090	19116	19116	0.85 $/kg FOB		36,178
228	43449	16/05/18		48201090	18918	18918	0.85 $/kg FOB		25,346
229	43475	16/05/18		48201090	18918	18918	0.85 $/kg FOB		25,346
230	43498	16/05/18		48201090	19116	19116	0.85 $/kg FOB		36,178
231	75273	09/07/18		48201090	86675	86675	0.85 $/kg FOB		14,620
232	5666	11/07/18		48201090	18165	18165	0.85 $/kg FOB		17,613
233	5669	11/07/18		48201090	18208	18208	0.85 $/kg FOB		17,635
234	5664	11/07/18		48201090	18718	18718	0.85 $/kg FOB		22,527
235	5668	11/07/18		48201090	18829	18829	0.85 $/kg FOB		22,662
236	75592	11/07/18		48201090	74091	74091	0.85 $/kg FOB		17,387

237	67298	17/07/18		48202000	16847	16847	0.85 $/kg FOB		20,378
238	70260	25/07/18		48202000	17368	17368	0.85 $/kg FOB		18,158
239	70234	25/07/18		48202000	17372	17372	0.85 $/kg FOB		18,249
240	76541	10/08/18		48202000	13325	13325	0.85 $/kg FOB		16,531
241	76703	11/08/18		48202000	16055	16055	0.85 $/kg FOB		19,814
242	11966	25/10/18		48202000	4380	4380	0.85 $/kg FOB		5,052
243	11967	25/10/18		48202000	12084	12084	0.85 $/kg FOB		6,894
244	110107	16/11/18		57011090	225	780	10 €/m2 FOB		45,090
245	19957	09/03/18		57024200	8986	12681	4.5 €/m2 FOB	76509	127,801
246	81002	27/08/18		59011000	2466	691	2.96 $/m2 FOB		126,396
247	3248	29/05/18		59032090	5000	1420	1.5 €/ml FOB		82,903
248	8580	02/02/18		60012200	3427	3427	450 L/kg CIF		23,699
249	26081	27/03/18		60012200	3702	3702	450 L/kg CIF		34,449
250	58642	25/06/18		60012200	4050	4050	450 L/kg CIF		21,381
251	100572	22/10/18		60012200	4098	4098	450 L/kg CIF		18,201
252	124871	24/12/18		60012200	4117	4117	450 L/kg CIF		23,711
253	2168	13/01/18		60012200	4150	4150	450 L/kg CIF		40,333
254	120328	13/12/18		60012200	4184	4184	450 L/kg CIF		23,090
255	95047	06/10/18		60012200	4212	4212	450 L/kg CIF		25,404
256	83468	04/09/18		60012200	4218	4218	450 L/kg CIF		24,839
257	46531	23/05/18		60012200	4237	4237	450 L/kg CIF		53,130
258	6090	26/01/18		60012200	4250	4250	450 L/kg CIF		40,773
259	18870	06/03/18		60012200	4348	4348	450 L/kg CIF		50,136
260	62965	06/07/18		60012200	4386	4386	450 L/kg CIF		28,165
261	84774	08/09/18		60012200	4543	4543	450 L/kg CIF		29,243
262	11187	29/01/18		60019200	1944	1944	450 L/kg CIF		86,447
263	62553	05/07/18		60063200	7144	7144	450 L/kg CIF		21,298
264	7398	30/01/18		61149000	272	272	1350 L/kg CIF		60,108
265	7958	24/12/18		61091000	213	213	1350 L/kg CIF		21,840
266	112985	23/11/18		61099090	150	150	1350 L/kg CIF		5,980
267	65792	13/07/18		61091000	145	145	1350 L/kg CIF		18,237
268	12908	29/05/18		61046900	290	290	1350 L/kg CIF		36,260
269	98542	22/09/18		61091000	155	155	1350 L/kg CIF		9,057
270	122767	23/11/18		61091000	155	155	1350 L/kg CIF		15,106
271	18295	05/03/18		61171000	320	320	1350 L/kg CIF		39,674
272	14759	18/12/18		61045300	100	100	1350 L/kg CIF		11,857
273	90322	25/09/18		61089200	383	383	1350 L/kg CIF		12,799
274	94402	05/10/18		61089200	504	504	1350 L/kg CIF		15,857
275	114959	04/11/18		61034200	128	128	1350 L/kg CIF		9,207
276	114949	04/11/18		61142000	105	105	1350 L/kg CIF		10,819
277	118508	08/12/18		61091000	165	165	1350 L/kg CIF		42,128
278	114975	29/11/18		61091000	221	221	1350 L/kg CIF		15,165
279	9381	05/02/18		61171000	108	108	1350 L/kg CIF		11,629
280	82551	31/08/18		61091000	297	297	1350 L/kg CIF		6,338
281	13219	16/02/18		61121100	162	162	1350 L/kg CIF		28,297
282	7310	04/06/18		61099090	450	450	1350 L/kg CIF		85,365
283	54613	13/06/18		61061000	1408	1408	1350 L/kg CIF		58,204
284	41059	09/05/18		61091000	330	330	1350 L/kg CIF		14,116
285	18351	05/03/18		61091000	443	443	1350 L/kg CIF		28,757
286	103956	31/10/18		61019080	504	504	1350 L/kg CIF		88,287
287	111496	20/11/18		61023090	175	175	1350 L/kg CIF		9,539
288	27291	30/03/18		61062000	1368	1368	1350 L/kg CIF		18,866
289	4666	23/01/18		61046900	171	171	1350 L/kg CIF		8,352
290	2070	13/01/18		61051000	169	169	1350 L/kg CIF		19,959
291	10561	09/02/18		61091000	177	177	1350 L/kg CIF		7,577
292	76119	09/08/18		61091000	118	118	1350 L/kg CIF		23,764
293	122358	18/12/18		61091000	2240	2240	1350 L/kg CIF		604,173
294	59044	26/06/18		61099020	129	129	1350 L/kg CIF		12,581
295	87476	17/09/18		61102099	160	160	1350 L/kg CIF		13,239
296	13390	17/02/18		61099090	555	555	1350 L/kg CIF		108,680
297	52924	08/06/18		61143000	186	186	1350 L/kg CIF		40,318
298	13390	17/02/18		61143000	2195	2195	1350 L/kg CIF		465,755
299	46518	23/05/18		61034900	129	129	1350 L/kg CIF		7,248
300	50237	01/06/18		61034900	140	140	1350 L/kg CIF		7,797
301	65593	13/07/18		61046200	104	104	1350 L/kg CIF		5,009
302	97778	15/10/18		61072100	123	123	1350 L/kg CIF		5,623
303	95268	08/10/18		61083100	121	121	1350 L/kg CIF		5,705
304	117898	06/12/18		61083100	117	117	1350 L/kg CIF		7,821
305	119653	12/12/18		61083100	101	101	1350 L/kg CIF		7,951
306	104248	31/10/18		61083100	168	168	1350 L/kg CIF		8,038
307	82513	31/08/18		61083100	191	191	1350 L/kg CIF		9,171
308	5772	25/01/18		61083100	145	145	1350 L/kg CIF		10,257
309	85169	10/09/18		61083100	209	209	1350 L/kg CIF		15,897
310	116068	03/12/18		61083100	319	319	1350 L/kg CIF		35,666
311	102693	27/10/18		61083900	131	131	1350 L/kg CIF		6,142

312	109805	16/11/18		61083900	115	115	1350 L/kg CIF		7,649
313	114377	27/11/18		61083900	118	118	1350 L/kg CIF		8,089
314	114963	29/11/18		61083900	125	125	1350 L/kg CIF		8,738
315	110145	16/11/18		61083900	109	109	1350 L/kg CIF		9,014
316	97293	13/10/18		61083900	151	151	1350 L/kg CIF		9,951
317	106594	07/11/18		61083900	172	172	1350 L/kg CIF		11,886
318	98465	16/10/18		61083900	193	193	1350 L/kg CIF		12,586
319	3500	18/01/18		61083900	216	216	1350 L/kg CIF		15,407
320	84769	08/09/18		61083900	212	212	1350 L/kg CIF		15,954
321	99823	19/10/18		61083900	130	130	1350 L/kg CIF		16,425
322	74927	07/08/18		61083900	251	251	1350 L/kg CIF		18,867
323	7909	31/01/18		61083900	132	132	1350 L/kg CIF		21,581
324	108532	13/11/18		61083900	210	210	1350 L/kg CIF		31,048
325	94532	05/10/18		61083900	166	166	1350 L/kg CIF		31,148
326	97467	13/10/18		61091000	364	364	1350 L/kg CIF		11,128
327	90252	24/09/18		61091000	178	178	1350 L/kg CIF		11,791
328	92158	29/09/18		61091000	457	457	1350 L/kg CIF		13,132
329	29122	05/04/18		61091000	139	139	1350 L/kg CIF		31,076
330	97778	15/10/18		61149000	122	122	1350 L/kg CIF		12,652
331	91038	26/09/18		61149000	844	844	1350 L/kg CIF		25,149
332	88836	20/09/18		61102010	250	250	1350 L/kg CIF		6,384
333	111499	20/11/18		61102091	207	207	1350 L/kg CIF		28,619
334	45601	22/05/18		61091000	427	427	1350 L/kg CIF		6,019
335	20659	12/03/18		61091000	309	309	1350 L/kg CIF		11,188
336	11372	12/02/18		61091000	179	179	1350 L/kg CIF		12,256
337	20659	12/03/18		61099020	127	127	1350 L/kg CIF		5,355
338	44799	19/05/18		61091000	559	559	1350 L/kg CIF		30,118
339	66989	17/07/18		61091000	137	137	1350 L/kg CIF		18,163
340	96271	10/10/18		61091000	309	309	1350 L/kg CIF		6,713
341	126403	30/11/18		61102099	234	234	1350 L/kg CIF		8,963
342	108339	12/11/18		61059090	210	210	1350 L/kg CIF		40,774
343	1591	09/02/18		61099090	130	130	1350 L/kg CIF		10,895
344	4092	11/08/18		62021900	252	252	1350 L/kg CIF		46,073
345	124855	24/12/18		62114290	1000	1000	1350 L/kg CIF		133,472
346	6032	07/07/18		62114210	100	100	1350 L/kg CIF		9,309
347	86176	13/09/18		62093000	222	222	1350 L/kg CIF		47,727
348	6870	08/06/18		62044300	180	180	1350 L/kg CIF		41,343
349	78080	15/08/18		62032210	190	190	1350 L/kg CIF		24,406
350	41028	09/05/18		62111100	1150	1150	1350 L/kg CIF		9,400
351	93443	02/10/18		62113310	410	410	1350 L/kg CIF		49,255
352	44124	17/05/18		62114310	530	530	1350 L/kg CIF		57,419
353	16542	09/02/18		62089900	130	130	1350 L/kg CIF		16,824
354	135452	29/12/18		62079100	6760	6760	1350 L/kg CIF		690,497
355	16722	27/02/18		62114310	120	120	1350 L/kg CIF		8,504
356	2720	14/04/18		62113210	394	394	1350 L/kg CIF		25,694
357	4721	23/01/18		62019300	176	176	1350 L/kg CIF		16,800
358	35236	23/04/18		62034251	131	131	1350 L/kg CIF		23,496
359	4721	23/01/18		62011390	107	107	1350 L/kg CIF		24,369
360	87720	17/09/18		62101092	7175	7175	1350 L/kg CIF		1,408,728
361	44962	19/05/18		62143000	2800	2800	1350 L/kg CIF		7,565
362	44834	19/05/18		62113310	1542	1542	1350 L/kg CIF		19,592
363	32949	17/04/18		62113310	1248	1248	1350 L/kg CIF		111,841
364	113835	26/11/18		62082200	396	396	1350 L/kg CIF		7,288
365	103956	31/10/18		62114900	183	183	1350 L/kg CIF		26,074
366	35438	24/04/18		62113310	897	897	1350 L/kg CIF		53,899
367	15171	07/02/18		62113390	785	785	1350 L/kg CIF		99,455
368	126000	29/11/18		62019300	1310	1310	1350 L/kg CIF		27,949
369	87989	18/09/18		62044990	110	110	1350 L/kg CIF		25,741
370	20693	12/03/18		62044200	118	118	1350 L/kg CIF		11,526
371	13390	17/02/18		62031990	300	300	1350 L/kg CIF		51,391
372	13390	17/02/18		62113290	800	800	1350 L/kg CIF		140,803
373	85274	10/09/18		62139000	320	320	1350 L/kg CIF		48,047
374	97128	12/10/18		62113290	233	233	1350 L/kg CIF		22,898
375	124207	26/11/18		62114900	284	284	1350 L/kg CIF		8,047
376	7704	31/01/18		62113210	175	175	1350 L/kg CIF		30,585
377	46916	24/05/18		62034331	103	103	1350 L/kg CIF		5,853
378	114591	29/11/18		62082100	108	108	1350 L/kg CIF		6,953
379	119950	12/12/18		62082100	106	106	1350 L/kg CIF		7,355
380	123521	20/12/18		62082100	109	109	1350 L/kg CIF		7,865
381	117885	06/12/18		62082100	101	101	1350 L/kg CIF		8,470
382	110461	17/11/18		62082100	140	140	1350 L/kg CIF		9,447
383	118521	08/12/18		62082100	193	193	1350 L/kg CIF		9,909
384	129489	08/12/18		62143000	185	185	1350 L/kg CIF		18,371
385	79796	22/08/18		62113342	114	114	1350 L/kg CIF		7,249
386	17550	02/03/18		62114342	266	266	1350 L/kg CIF		10,033

387	75866	09/08/18		62113290	388	388	1350 L/kg CIF		20,328
388	24143	21/03/18		62113342	219	219	1350 L/kg CIF		34,223
389	93872	03/10/18		62114242	745	745	1350 L/kg CIF		34,465
390	9324	05/02/18		62113242	1112	1112	1350 L/kg CIF		60,466
391	17550	02/03/18		62113342	1375	1375	1350 L/kg CIF		64,784
392	71259	27/07/18		62113342	1720	1720	1350 L/kg CIF		67,422
393	78700	17/08/18		62113342	1199	1199	1350 L/kg CIF		108,093
394	101864	25/10/18		62114900	527	527	1350 L/kg CIF		117,032
395	68070	19/07/18		62032210	475	475	1350 L/kg CIF		6,115
396	17795	03/03/18		62104000	108	108	1350 L/kg CIF		8,954
397	73941	03/08/18		62102000	107	107	1350 L/kg CIF		10,118
398	13318	17/02/18		62102000	206	206	1350 L/kg CIF		10,351
399	58566	25/06/18		62101098	109	109	1350 L/kg CIF		12,583
400	35185	23/04/18		62101098	110	110	1350 L/kg CIF		13,354
401	27095	29/03/18		62101098	202	202	1350 L/kg CIF		14,295
402	115946	03/12/18		62102000	201	201	1350 L/kg CIF		16,755
403	17889	03/03/18		62102000	219	219	1350 L/kg CIF		22,513
404	50314	01/06/18		62101098	198	198	1350 L/kg CIF		23,411
405	123383	20/12/18		62104000	240	240	1350 L/kg CIF		25,480
406	19719	08/03/18		62102000	410	410	1350 L/kg CIF		35,424
407	68070	19/07/18		62104000	216	216	1350 L/kg CIF		35,829
408	68063	19/07/18		62102000	457	457	1350 L/kg CIF		40,275
409	44790	19/05/18		62104000	270	270	1350 L/kg CIF		49,328
410	120890	14/12/18		62101098	440	440	1350 L/kg CIF		77,242
411	29739	06/04/18		62113210	399	399	1350 L/kg CIF		92,980
412	50082	31/05/18		62101098	750	750	1350 L/kg CIF		126,297
413	10419	08/02/18		62139000	128	128	1350 L/kg CIF		13,945
414	106767	07/11/18		62139000	245	245	1350 L/kg CIF		23,629
415	106767	07/11/18		62149000	1848	1848	1350 L/kg CIF		107,308
416	126774	28/12/18		62149000	2221	2221	1350 L/kg CIF		311,206
417	10419	08/02/18		62143000	3650	3650	1350 L/kg CIF		385,616
418	43264	15/05/18		62082200	520	520	1350 L/kg CIF		8,701
419	43264	15/05/18		62072200	300	300	1350 L/kg CIF		9,699
420	93636	03/10/18		62072200	128	128	1350 L/kg CIF		14,725
421	33212	17/04/18		62082900	107	107	1350 L/kg CIF		15,195
422	43264	15/05/18		62071100	130	130	1350 L/kg CIF		16,325
423	111499	20/11/18		62034231	216	216	1350 L/kg CIF		10,556
424	111499	20/11/18		62034235	151	151	1350 L/kg CIF		12,827
425	98428	16/10/18		62113310	299	299	1350 L/kg CIF		57,834
426	85261	10/09/18		62129000	416	416	1350 L/kg CIF		73,391
427	109593	15/11/18		62114210	1000	1000	1350 L/kg CIF		171,362
428	8335	02/02/18		62104000	138	138	1350 L/kg CIF		6,046
429	8335	02/02/18		62019200	112	112	1350 L/kg CIF		6,119
430	14730	21/02/18		62034231	334	334	1350 L/kg CIF		8,516
431	90772	25/09/18		62029300	315	315	1350 L/kg CIF		21,412
432	88242	18/09/18		62034231	171	171	1350 L/kg CIF		23,194
433	9142	05/02/18		62101092	928	928	1350 L/kg CIF		12,562
434	36466	26/04/18		62101092	240	240	1350 L/kg CIF		39,803
435	28323	03/04/18		62101092	768	768	1350 L/kg CIF		51,407
436	126793	28/12/18		62101092	3654	3654	1350 L/kg CIF		142,844
437	108753	13/11/18		62032380	223	223	1350 L/kg CIF		26,115
438	44840	19/05/18		62113310	231	231	1350 L/kg CIF		12,774
439	13744	27/11/18		62011310	259	259	1350 L/kg CIF		42,280
440	13744	27/11/18		62021310	390	390	1350 L/kg CIF		58,629
441	13744	27/11/18		62064000	400	400	1350 L/kg CIF		72,513
442	13744	27/11/18		62044300	590	590	1350 L/kg CIF		91,980
443	52512	07/06/18		62101098	120	120	1350 L/kg CIF		11,564
444	11871	13/02/18		62113390	100	100	1350 L/kg CIF		6,473
445	68914	21/07/18		62113310	140	140	1350 L/kg CIF		17,221
446	103344	29/10/18		62101092	118	118	1350 L/kg CIF		14,183
447	111430	20/11/18		62149000	2717	2717	1350 L/kg CIF		18,503
448	100222	20/10/18		62149000	2625	2625	1350 L/kg CIF		33,707
449	100222	20/10/18		62102000	704	704	1350 L/kg CIF		86,821
450	62361	04/07/18		62114210	308	308	1350 L/kg CIF		43,158
451	6692	29/01/18		62046318	210	210	1350 L/kg CIF		40,045
452	1591	09/02/18		62046239	238	238	1350 L/kg CIF		9,366
453	40278	08/05/18		62121090	144	144	1350 L/kg CIF		25,455
454	19992	09/03/18		63014090	100	100	550 L/kg CIF		6,677
455	19867	09/03/18		63014090	177	177	550 L/kg CIF		7,758
456	119653	12/12/18		63019090	293	293	550 L/kg CIF		10,019
457	10783	09/02/18		63014090	217	217	550 L/kg CIF		10,484
458	10178	31/08/18		63019090	200	200	550 L/kg CIF		16,714
459	5334	18/10/18		63019090	1305	1305	550 L/kg CIF		17,171
460	1103	09/01/18		63014010	130	130	550 L/kg CIF		18,122
461	1237	17/03/18		63019090	333	333	550 L/kg CIF		18,361

462	1103	09/01/18		63019090	180	180	550 L/kg CIF		27,470
463	55053	14/06/18		63014090	384	384	550 L/kg CIF		28,901
464	1237	17/03/18		63019090	1020	1020	550 L/kg CIF		56,514
465	1237	17/03/18		63019090	1484	1484	550 L/kg CIF		78,112
466	1237	17/03/18		63019090	2448	2448	550 L/kg CIF		127,866
467	1237	17/03/18		63019090	1568	1568	550 L/kg CIF		133,794
468	1646	04/05/18		63014090	5967	5967	550 L/kg CIF		394,454
469	1647	04/05/18		63014090	6033	6033	550 L/kg CIF		400,277
470	34428	20/04/18		63039290	118	118	1000 L/kg CIF		6,735
471	26010	27/03/18		63031200	113	113	1000 L/kg CIF		7,801
472	22175	16/03/18		63031200	109	109	1000 L/kg CIF		10,244
473	17252	01/03/18		63031200	120	120	1000 L/kg CIF		10,512
474	35436	24/04/18		63039990	132	132	1000 L/kg CIF		10,701
475	74279	04/08/18		63039290	112	112	1000 L/kg CIF		11,445
476	98465	16/10/18		63031200	108	108	1000 L/kg CIF		11,666
477	24582	23/03/18		63031200	101	101	1000 L/kg CIF		11,758
478	75450	08/08/18		63039290	112	112	1000 L/kg CIF		11,964
479	68270	20/07/18		63031200	104	104	1000 L/kg CIF		12,814
480	33659	18/04/18		63039290	103	103	1000 L/kg CIF		13,138
481	49361	30/05/18		63031200	106	106	1000 L/kg CIF		13,457
482	81174	27/08/18		63031200	102	102	1000 L/kg CIF		13,777
483	92158	29/09/18		63031200	119	119	1000 L/kg CIF		13,835
484	1336	10/01/18		63031200	112	112	1000 L/kg CIF		13,836
485	90252	24/09/18		63031200	113	113	1000 L/kg CIF		13,928
486	118847	10/12/18		63031200	108	108	1000 L/kg CIF		14,180
487	97293	13/10/18		63031200	132	132	1000 L/kg CIF		14,218
488	63420	07/07/18		63031200	102	102	1000 L/kg CIF		14,715
489	80326	23/08/18		63039290	110	110	1000 L/kg CIF		14,844
490	94810	06/10/18		63031200	116	116	1000 L/kg CIF		16,252
491	119653	12/12/18		63031200	134	134	1000 L/kg CIF		17,104
492	99543	19/10/18		63031200	128	128	1000 L/kg CIF		17,113
493	48794	29/05/18		63039290	112	112	1000 L/kg CIF		17,220
494	98474	16/10/18		63031200	149	149	1000 L/kg CIF		17,443
495	109805	16/11/18		63031200	118	118	1000 L/kg CIF		17,466
496	48117	26/05/18		63031200	165	165	1000 L/kg CIF		18,153
497	122019	18/12/18		63031200	154	154	1000 L/kg CIF		18,808
498	82224	30/08/18		63031200	131	131	1000 L/kg CIF		19,371
499	63533	07/07/18		63031900	500	500	1000 L/kg CIF		19,951
500	122016	18/12/18		63031200	164	164	1000 L/kg CIF		20,057
501	122523	18/12/18		63031200	140	140	1000 L/kg CIF		21,130
502	94532	05/10/18		63031200	160	160	1000 L/kg CIF		26,375
503	99524	19/10/18		63031200	190	190	1000 L/kg CIF		29,886
504	74927	07/08/18		63039290	342	342	1000 L/kg CIF		37,788
505	25227	26/03/18		63039290	530	530	1000 L/kg CIF		53,222
506	24057	21/03/18		63039990	1150	1150	1000 L/kg CIF		98,829
507	106975	08/11/18		69101000	13802	13802	125 L/kg CIF		11,962
508	7932	31/01/18		69109000	1191	1191	125 L/kg CIF		13,302
509	6808	25/07/18		69101000	4700	4700	125 L/kg CIF		29,198
510	7932	31/01/18		69109000	2779	2779	125 L/kg CIF		31,038
511	105111	02/11/18		69101000	4525	4525	125 L/kg CIF		39,260
512	98854	17/10/18		69101000	14239	14239	125 L/kg CIF		43,171
513	3806	16/05/18		69101000	1724	1724	125 L/kg CIF		47,184
514	82802	01/09/18		69101000	14830	14830	125 L/kg CIF		69,466
515	98261	16/10/18		69101000	14680	14680	125 L/kg CIF		74,367
516	1372	22/02/18		69101000	8420	8420	125 L/kg CIF		118,210
517	44051	17/05/18		69101000	15352	15352	125 L/kg CIF		165,305
518	14577	15/12/18		69101000	8904	8904	125 L/kg CIF		188,261
519	12278	14/02/18		69101000	16432	16432	125 L/kg CIF		236,020
520	27950	21/12/18		69101000	336	336	150 L/kg CIF		8,978
521	5110	03/05/18		69101000	1145	1145	150 L/kg CIF		10,488
522	27950	21/12/18		69101000	3232	3232	150 L/kg CIF		11,747
523	111874	21/11/18		69109000	1250	1250	150 L/kg CIF		11,879
524	111874	21/11/18		69109000	763	763	150 L/kg CIF		13,026
525	111874	21/11/18		69109000	1550	1550	150 L/kg CIF		14,725
526	5110	03/05/18		69101000	2280	2280	150 L/kg CIF		21,712
527	5110	03/05/18		69101000	3065	3065	150 L/kg CIF		29,200
528	5017	24/04/18		69101000	2810	2810	150 L/kg CIF		36,181
529	5017	24/04/18		69101000	1800	1800	150 L/kg CIF		37,180
530	27950	21/12/18		69101000	2055	2055	150 L/kg CIF		39,439
531	5110	03/05/18		69101000	7465	7465	150 L/kg CIF		70,943
532	5017	24/04/18		69101000	5620	5620	150 L/kg CIF		117,082
533	13880	19/07/18		69101000	11607	11607	150 L/kg CIF		128,577
534	13880	19/07/18		69101000	7590	7590	150 L/kg CIF		131,739
535	111874	21/11/18		69109000	14399	14399	150 L/kg CIF		132,193
536	11861	10/10/18		69109000	14984	14984	150 L/kg CIF		142,460

537	8140	06/07/18		69109000	15249	15249	150 L/kg CIF		145,008
538	15241	20/12/18		69109000	17734	17734	150 L/kg CIF		168,722
539	5017	24/04/18		69101000	10420	10420	150 L/kg CIF		192,668
540	26520	03/12/18		69101000	18414	18414	150 L/kg CIF		230,567
541	27950	21/12/18		69101000	14445	14445	150 L/kg CIF		286,658
542	14744	30/07/18		69101000	19969	19969	150 L/kg CIF		309,701
543	16568	20/08/18		69101000	27929	27929	150 L/kg CIF		668,135
544	910	03/02/18		69101000	17205	17205	150 L/kg CIF		163,971
545	8534	24/05/18		69101000	17748	17748	150 L/kg CIF		168,308
546	8139	21/05/18		69101000	17768	17768	150 L/kg CIF		168,755
547	14611	21/02/18		71179000	110	110	12 $/kg FOB		9,473
548	27917	31/03/18		71179000	146	146	12 $/kg FOB		43,247
549	49361	30/05/18		71179000	191	191	12 $/kg FOB		58,250
550	52523	07/06/18		71179000	109	109	12 $/kg FOB		26,246
551	53123	09/06/18		71179000	194	194	12 $/kg FOB		49,253
552	55255	14/06/18		71179000	103	103	12 $/kg FOB		23,196
553	63204	06/07/18		71179000	171	171	12 $/kg FOB		64,535
554	65453	12/07/18		71179000	144	144	12 $/kg FOB		37,446
555	78757	17/08/18		71179000	1180	1180	12 $/kg FOB		156,643
556	101118	23/10/18		71179000	289	289	12 $/kg FOB		112,485
557	30768	11/04/18		76012020	25295	25295	2.5 $/kg CIF		87,351
558	30642	10/04/18		76012020	25299	25299	2.5 $/kg CIF		87,365
559	30773	11/04/18		76012020	25299	25299	2.5 $/kg CIF		87,365
560	30783	11/04/18		76012020	25301	25301	2.5 $/kg CIF		87,372
561	30688	10/04/18		76012020	25308	25308	2.5 $/kg CIF		87,396
562	30673	10/04/18		76012020	25306	25306	2.5 $/kg CIF		87,396
563	30670	10/04/18		76012020	25308	25308	2.5 $/kg CIF		87,396
564	1656	11/01/18		76041090	25772	25772	3 €/kg FOB	4200 $	54,508
565	1654	11/01/18		76041090	27172	27172	3 €/kg FOB	4200 $	57,110
566	19993	09/03/18		76071119	6015	6015	3 $/kg FOB		61,174
567	111359	20/11/18		76071119	19604	19604	3 $/kg FOB		140,231
568	3600	18/01/18		76071119	20727	20727	3 $/kg FOB		252,886
569	123289	20/12/18		76071190	21703	21703	3 $/kg FOB		238,410
570	8162	01/02/18		76151080	916	916	3.7 €/kg FOB		13,999
571	39284	04/05/18		76151080	7543	7543	3.7 €/kg FOB		33,144
572	2119	12/05/18		76151080	4947	4947	3.7 €/kg FOB		114,031
573	2886	24/05/18		76151080	597	597	3.7 €/kg FOB		21,505
574	5743	11/07/18		76151080	9921	9921	3.7 €/kg FOB		232,226
575	5817	13/07/18		76151080	2126	2126	3.7 €/kg FOB		72,457
576	93684	03/10/18		76151080	10624	10624	3.7 €/kg FOB		33,480
577	6771	29/01/18		84522900	12	700	480 €/pc		42,809
578	18403	05/03/18		84823000	310	310	6 $/kg FOB		32,588
579	18356	05/03/18		84833080	481	481	6 $/kg FOB		10,641
580	25143	26/03/18		84821090	490	490	6 $/kg FOB		7,086
581	39787	07/05/18		84821090	260	260	6 $/kg FOB		14,029
582	42778	14/05/18		84821090	4591	4591	6 $/kg FOB		118,975
583	52741	08/06/18		84821090	465	465	6 $/kg FOB		13,187
584	83566	04/09/18		84821090	350	350	6 $/kg FOB		16,961
585	4859	25/09/18		84833038	431	431	6 $/kg FOB		19,299
586	105021	02/11/18		84821090	520	520	6 $/kg FOB		20,035
587	120704	14/12/18		84821090	945	945	6 $/kg FOB		41,058
588	19686	08/03/18		94013000	1176	1176	180 L/kg CIF		7,990
589	13247	03/02/18		94016100	2928	2928	180 L/kg CIF		7,538
590	11382	30/01/18		94016100	1189	1189	180 L/kg CIF		8,172
591	27506	30/03/18		94016100	768	768	180 L/kg CIF		17,257
592	2225	15/05/18		94016900	836	836	180 L/kg CIF		8,376
593	2211	14/05/18		94016900	1260	1260	180 L/kg CIF		10,127
594	49885	31/05/18		94016900	4200	4200	180 L/kg CIF		38,620
595	126500	28/12/18		94017100	440	440	180 L/kg CIF		6,613
596	3907	27/06/18		94017100	720	720	180 L/kg CIF		7,023
597	2950	16/05/18		94017100	840	840	180 L/kg CIF		13,153
598	41277	10/05/18		94017900	2270	2270	180 L/kg CIF		5,716
599	3906	15/06/18		94017900	4320	4320	180 L/kg CIF		9,046
600	1357	28/04/18		94017900	4800	4800	180 L/kg CIF		9,852
601	4928	16/01/18		94017900	700	700	180 L/kg CIF		13,488
602	7947	23/01/18		94017900	880	880	180 L/kg CIF		19,273
603	7557	22/01/18		94017900	1512	1512	180 L/kg CIF		21,087
604	3907	13/01/18		94017900	2172	2172	180 L/kg CIF		36,536
605	6428	23/07/18		94017900	9200	9200	180 L/kg CIF		107,738
606	4858	03/07/18		94018000	601	601	180 L/kg CIF		5,234
607	7947	23/01/18		94018000	230	230	180 L/kg CIF		5,571
608	62230	04/07/18		94018000	924	924	180 L/kg CIF		8,491
609	43255	15/05/18		94018000	438	438	180 L/kg CIF		8,847
610	116997	10/11/18		94018000	1030	1030	180 L/kg CIF		10,498
611	8100	18/08/18		94019080	10256	10256	180 L/kg CIF		24,002

612	75714	11/07/18		94021000	1035	1035	180 L/kg CIF		10,904
613	19686	08/03/18		94029000	360	360	180 L/kg CIF		5,527
614	29221	05/04/18		94029000	950	950	180 L/kg CIF		9,956
615	103949	31/10/18		94031058	10374	10374	180 L/kg CIF		14,652
616	67436	18/07/18		94031058	2860	2860	180 L/kg CIF		46,278
617	9279	26/09/18		94031098	466	466	180 L/kg CIF		8,121
618	19823	09/03/18		94031098	1128	1128	180 L/kg CIF		15,405
619	34683	21/04/18		94032080	165	165	180 L/kg CIF		5,472
620	83392	04/09/18		94032080	287	287	180 L/kg CIF		6,547
621	104641	01/11/18		94032080	191	191	180 L/kg CIF		6,877
622	123076	19/12/18		94032080	191	191	180 L/kg CIF		6,877
623	6011	17/07/18		94032080	636	636	180 L/kg CIF		9,006
624	21519	14/03/18		94032080	280	280	180 L/kg CIF		10,058
625	92617	01/10/18		94032080	287	287	180 L/kg CIF		10,316
626	3907	27/06/18		94032080	880	880	180 L/kg CIF		15,932
627	2950	16/05/18		94032080	936	936	180 L/kg CIF		17,677
628	40683	09/05/18		94032080	5223	5223	180 L/kg CIF		29,500
629	93760	03/10/18		94032080	2155	2155	180 L/kg CIF		38,802
630	8074	24/08/18		94035000	278	278	180 L/kg CIF		5,004
631	77393	13/08/18		94035000	420	420	180 L/kg CIF		5,676
632	5045	11/08/18		94035000	650	650	180 L/kg CIF		9,978
633	3907	27/06/18		94035000	5739	5739	180 L/kg CIF		24,898
634	1143	13/02/18		94036010	705	705	180 L/kg CIF		8,516
635	8173	21/06/18		94036010	396	396	180 L/kg CIF		9,254
636	18324	05/12/18		94036010	987	987	180 L/kg CIF		11,420
637	81051	27/08/18		94036010	3295	3295	180 L/kg CIF		18,147
638	2225	15/05/18		94036010	2568	2568	180 L/kg CIF		39,902
639	2211	14/05/18		94036090	870	870	180 L/kg CIF		8,161
640	70361	25/07/18		94036090	924	924	180 L/kg CIF		20,957
641	53195	09/06/18		94036090	931	931	180 L/kg CIF		24,625
642	37145	27/03/18		94036090	8012	8012	180 L/kg CIF		59,510
643	3907	27/06/18		94036090	4000	4000	180 L/kg CIF		79,513
644	2950	16/05/18		94036090	9996	9996	180 L/kg CIF		163,482
645	33659	18/04/18		94037000	372	372	180 L/kg CIF		8,992
646	86176	13/09/18		94038900	1479	1479	180 L/kg CIF		15,055
647	12741	02/02/18		94038900	11063	11063	180 L/kg CIF		139,691
648	41238	10/05/18		94039010	5853	5853	180 L/kg CIF		6,166
649	65053	11/07/18		94039010	14720	14720	180 L/kg CIF		10,432
650	50818	02/06/18		94039010	6660	6660	180 L/kg CIF		20,996
651	4897	12/04/18		90031100	247	10	13 $/pc FOB		24,759
652	81581	28/08/18		90031100	251	7	13 $/pc FOB		8,345
653	14179	27/09/18		90031100	293	13	13 $/pc FOB		24,793
654	101491	24/10/18		90031100	572	18	13 $/pc FOB		15,031
655	37689	30/04/18		90031100	120	27	13 $/pc FOB		27,017
656	25422	26/03/18		90031100	906	100	13 $/pc FOB		201,186
657	119861	12/12/18		90031100	969	140	13 $/pc FOB		125,429
658	6350	16/03/18		90031900	216	10	13 $/pc FOB		18,143
659	7748	03/04/18		90031900	240	11	13 $/pc FOB		34,875
660	16683	07/07/18		90031900	115	15	13 $/pc FOB		9,603
661	119652	12/12/18		64034000	127	174	1000 L/kg CIF		7,048
662	53724	11/05/18		64034000	160	251	1000 L/kg CIF		15,202
663	61957	02/06/18		64034000	123	189	1000 L/kg CIF		6,908
664	26630	28/03/18		64034000	4760	8663	1000 L/kg CIF		2,137,516
665	49176	29/05/18		64034000	5820	7831	1000 L/kg CIF		731,027
666	2088	13/01/18		64034000	1661	2492	1000 L/kg CIF		218,756
667	11944	13/02/18		64034000	1188	1436	1000 L/kg CIF		91,374
668	108247	12/11/18		64034000	540	770	1000 L/kg CIF		54,277
669	73446	05/07/18		64029996	240	150	1000 L/kg CIF		27,334
670	6313	27/01/18		64029996	139	103	1000 L/kg CIF		8,705
671	128697	06/12/18		64029996	240	170	1000 L/kg CIF		16,499
672	15799	08/02/18		64029996	480	310	1000 L/kg CIF		41,586
673	859	12/01/18		64019900	121	115	1000 L/kg CIF		9,216
674	15799	08/02/18		64029991	1000	480	1000 L/kg CIF		92,425
675	13390	17/02/18		64019290	360	3001	1000 L/kg CIF		1,067,974
676	13653	19/02/18		64041910	4000	430	1000 L/kg CIF		33,842
677	12881	15/02/18		64041990	525	477	1000 L/kg CIF		63,287
678	92483	29/09/18		64029110	500	470	1000 L/kg CIF		42,186
679	110930	25/10/18		64029991	1440	820	1000 L/kg CIF		195,081
680	128697	06/12/18		64029998	672	446	1000 L/kg CIF		68,468
681	115990	08/11/18		64029998	672	570	1000 L/kg CIF		64,021
682	115990	08/11/18		64029996	1080	780	1000 L/kg CIF		132,923
683	56786	19/06/18		64029190	3060	510	1000 L/kg CIF		77,623
684	99005	17/10/18		64029950	2840	635	1000 L/kg CIF		96,598
685	53047	10/05/18		64029996	896	500	1000 L/kg CIF		80,760
686	128697	06/12/18		64029998	1224	1140	1000 L/kg CIF		249,213

687	53047	10/05/18		64029998	1972	1210	1000 L/kg CIF		246,763
688	115990	08/11/18		64029998	2400	1420	1000 L/kg CIF		321,631
689	58200	24/05/18		64029998	1360	720	1000 L/kg CIF		103,676
690	6129	18/01/18		64029991	1200	580	1000 L/kg CIF		88,131
691	43524	12/04/18		64029998	1581	750	1000 L/kg CIF		132,634
692	43524	12/04/18		64029998	1627	850	1000 L/kg CIF		145,012
693	63443	07/06/18		64029998	1200	700	1000 L/kg CIF		96,709
694	133006	20/12/18		64029998	2900	1970	1000 L/kg CIF		476,314
695	11871	13/02/18		64029996	1000	1102	1000 L/kg CIF		200,887
696	68364	21/06/18		64029993	1320	700	1000 L/kg CIF		100,269
697	92254	05/09/18		64029996	2900	1480	1000 L/kg CIF		296,622
698	31019	14/03/18		64029996	840	620	1000 L/kg CIF		101,951
699	16999	10/02/18		64019290	864	600	1000 L/kg CIF		19,164
700	115990	08/11/18		64029991	1200	650	1000 L/kg CIF		138,016
701	105331	11/10/18		64029991	2520	1700	1000 L/kg CIF		427,568
702	25084	02/03/18		64029993	3200	1920	1000 L/kg CIF		401,400
703	25084	02/03/18		64029991	1800	870	1000 L/kg CIF		180,033
704	31019	14/03/18		64029996	3400	1780	1000 L/kg CIF		361,138
705	53883	12/06/18		64022000	4035	757	1000 L/kg CIF		19,596
706	63443	07/06/18		64029991	2800	1260	1000 L/kg CIF		295,401
707	48015	25/04/18		64029996	2300	1270	1000 L/kg CIF		287,938
708	15799	08/02/18		64029998	2040	1200	1000 L/kg CIF		218,467
709	30701	11/04/18		64022000	946	181	1000 L/kg CIF		9,136
710	43524	12/04/18		64029996	1900	1250	1000 L/kg CIF		227,556
711	105439	03/11/18		64029110	900	910	1000 L/kg CIF		125,982
712	15252	23/02/18		64021900	190	666	1000 L/kg CIF		189,154
713	128697	06/12/18		64029998	3960	2750	1000 L/kg CIF		648,165
714	43524	12/04/18		64029998	3102	1780	1000 L/kg CIF		323,519
715	25084	02/03/18		64029993	3880	2100	1000 L/kg CIF		373,258
716	13421	17/02/18		64029996	780	945	1000 L/kg CIF		94,832
717	25084	02/03/18		64029998	1920	1200	1000 L/kg CIF		210,489
718	92254	05/09/18		64029991	2400	1060	1000 L/kg CIF		221,930
719	133006	20/12/18		64029996	600	450	1000 L/kg CIF		80,405
720	65473	12/07/18		64029950	13620	3000	1000 L/kg CIF		456,151
721	97545	20/09/18		64029998	6240	4005	1000 L/kg CIF		757,942
722	15799	08/02/18		64029996	5840	3200	1000 L/kg CIF		544,894
723	50976	04/06/18		64022000	3085	637	1000 L/kg CIF		38,690
724	103823	30/10/18		64029950	10282	3895	1000 L/kg CIF		588,695
725	88077	15/08/18		64029993	2790	1500	1000 L/kg CIF		249,629
726	58200	24/05/18		64029991	3408	1600	1000 L/kg CIF		380,200
727	63443	07/06/18		64029998	4490	2230	1000 L/kg CIF		492,343
728	81407	26/07/18		64029993	3160	1950	1000 L/kg CIF		365,301
729	134359	24/12/18		64041990	936	1060	1000 L/kg CIF		149,943
730	38690	30/03/18		64029996	4837	2570	1000 L/kg CIF		573,997
731	58200	24/05/18		64029998	6672	3482	1000 L/kg CIF		745,762
732	68364	21/06/18		64029998	2400	1150	1000 L/kg CIF		135,670
733	92254	05/09/18		64029998	4720	2580	1000 L/kg CIF		347,355
734	12781	15/02/18		64029996	4760	998	1000 L/kg CIF		151,820
735	49621	30/05/18		64022000	12072	4700	1000 L/kg CIF		714,696
736	105331	11/10/18		64029998	5848	3820	1000 L/kg CIF		846,209
737	105331	11/10/18		64029998	2676	1930	1000 L/kg CIF		377,299
738	111496	20/11/18		64029939	3600	2897	1000 L/kg CIF		8,882
739	88077	15/08/18		64029998	6100	3550	1000 L/kg CIF		739,911
740	119477	11/12/18		64029950	14480	2766	1000 L/kg CIF		420,619
741	8830	25/01/18		64029931	660	645	1000 L/kg CIF		84,672
742	2088	13/01/18		64019210	1880	3948	1000 L/kg CIF		1,082,688
743	81724	29/08/18		64029950	610	110	1000 L/kg CIF		18,567
744	127054	29/12/18		64029996	3750	2880	1000 L/kg CIF		77,305
745	31019	14/03/18		64029998	3784	2440	1000 L/kg CIF		438,629
746	53047	10/05/18		64029998	11076	6180	1000 L/kg CIF		1,374,139
747	46540	23/05/18		64029939	2700	1860	1000 L/kg CIF		13,738
748	80282	23/08/18		64029996	10876	7360	1000 L/kg CIF		44,866
749	54387	12/06/18		64029190	10844	3389	1000 L/kg CIF		515,166
750	128697	06/12/18		64029991	2448	1410	1000 L/kg CIF		327,281
751	110930	25/10/18		64029998	8676	5640	1000 L/kg CIF		1,183,736
752	48015	25/04/18		64029998	2800	1630	1000 L/kg CIF		301,627
753	6129	18/01/18		64029996	6740	3570	1000 L/kg CIF		543,056
754	73446	05/07/18		64029996	5240	2657	1000 L/kg CIF		523,924
755	58200	24/05/18		64029998	1944	1080	1000 L/kg CIF		200,493
756	133006	20/12/18		64029998	4680	3770	1000 L/kg CIF		837,817
757	118199	07/12/18		64029931	22800	2400	1000 L/kg CIF		365,188
758	97545	20/09/18		64029991	2592	1370	1000 L/kg CIF		297,252
759	92473	29/09/18		64029998	1368	900	1000 L/kg CIF		14,734
760	35086	23/04/18		64041910	2000	240	1000 L/kg CIF		26,314
761	68364	21/06/18		64029993	3960	1900	1000 L/kg CIF		423,683

762	81407	26/07/18		64029996	540	380	1000 L/kg CIF		85,548
763	14759	21/02/18		64029996	650	640	1000 L/kg CIF		49,626
764	6129	18/01/18		64029998	2920	1948	1000 L/kg CIF		296,092
765	48015	25/04/18		64029998	3000	1470	1000 L/kg CIF		267,308
766	75559	08/08/18		64011000	960	1191	1000 L/kg CIF		12,700
767	115990	08/11/18		64029998	3000	2100	1000 L/kg CIF		495,265
768	82283	30/08/18		64029939	1910	1048	1000 L/kg CIF		21,428
769	68364	21/06/18		64029996	360	250	1000 L/kg CIF		55,224
770	81407	26/07/18		64029991	3280	1580	1000 L/kg CIF		324,174
771	110930	25/10/18		64029998	1200	960	1000 L/kg CIF		211,868
772	81407	26/07/18		64029998	3120	1970	1000 L/kg CIF		433,437
773	38690	30/03/18		64029998	2312	1340	1000 L/kg CIF		243,176
774	12164	29/11/18		64029996	3080	1125	1000 L/kg CIF		170,877
775	15799	08/02/18		64029996	2328	1210	1000 L/kg CIF		203,848
776	48015	25/04/18		64029991	2140	1010	1000 L/kg CIF		217,125
777	133006	20/12/18		64029991	2400	1450	1000 L/kg CIF		342,029
778	133854	22/12/18		64029998	792	670	1000 L/kg CIF		100,237
779	43524	12/04/18		64029998	2690	1430	1000 L/kg CIF		320,440
780	68364	21/06/18		64029998	1240	590	1000 L/kg CIF		107,485
781	68364	21/06/18		64029991	2840	1190	1000 L/kg CIF		266,781
782	92125	28/09/18		64029190	2128	665	1000 L/kg CIF		98,515
783	31019	14/03/18		64029996	1000	630	1000 L/kg CIF		134,032
784	31019	14/03/18		64029991	2096	1010	1000 L/kg CIF		215,952
785	103956	31/10/18		64011000	530	769	1000 L/kg CIF		169,929
786	25084	02/03/18		64029996	1320	930	1000 L/kg CIF		151,365
787	88077	15/08/18		64029991	1200	590	1000 L/kg CIF		104,379
788	63443	07/06/18		64029998	1944	1010	1000 L/kg CIF		187,906
789	128697	06/12/18		64029998	480	328	1000 L/kg CIF		28,437
790	59402	26/06/18		64029190	3000	550	1000 L/kg CIF		83,679
791	48015	25/04/18		64029998	1650	910	1000 L/kg CIF		174,452
792	105331	11/10/18		64029998	1200	790	1000 L/kg CIF		174,157
793	126843	28/12/18		64029993	481	610	1000 L/kg CIF		79,571
794	42090	12/05/18		64029950	528	574	1000 L/kg CIF		92,518
795	58200	24/05/18		64029998	1164	710	1000 L/kg CIF		108,205
796	12681	15/02/18		64029996	500	520	1000 L/kg CIF		55,565
797	6129	18/01/18		64029996	360	250	1000 L/kg CIF		34,233
798	73446	05/07/18		64029993	2270	1020	1000 L/kg CIF		241,691
799	43524	12/04/18		64029991	1900	840	1000 L/kg CIF		188,550
800	97545	20/09/18		64029996	1200	830	1000 L/kg CIF		187,668
801	80206	23/08/18		64029110	400	390	1000 L/kg CIF		35,972
802	75060	07/08/18		64019290	296	492	1000 L/kg CIF		117,205
803	88077	15/08/18		64029996	840	580	1000 L/kg CIF		123,944
804	63443	07/06/18		64029996	1164	660	1000 L/kg CIF		115,911
805	27620	30/03/18		64029939	450	360	1000 L/kg CIF		32,818
806	63203	06/07/18		64029110	240	230	1000 L/kg CIF		26,953
807	53047	10/05/18		64029996	240	150	1000 L/kg CIF		19,961
808	110930	25/10/18		64029996	480	350	1000 L/kg CIF		60,175
809	53881	12/06/18		64022000	376	108	1000 L/kg CIF		14,468
810	122532	18/12/18		64059090	45000	3160	1000 L/kg CIF		678,812
811	62249	04/07/18		64019900	50	100	600 L/kg CIF		9,680
812	2222	27/03/18		64022000	9782	2941	600 L/kg CIF		9,781
813	4250	20/01/18		64019900	80	100	600 L/kg CIF		10,684
814	75559	08/08/18		64019900	54	128	600 L/kg CIF		17,592
815	40357	08/05/18		64019900	1280	400	600 L/kg CIF		19,558
816	63204	06/07/18		64029939	108	176	600 L/kg CIF		30,178
817	103956	31/10/18		64019900	180	799	600 L/kg CIF		78,270
818	113250	24/11/18		64019900	360	1000	600 L/kg CIF		112,756
819	44090	17/05/18		64011000	570	1182	600 L/kg CIF		159,629
820	12681	15/02/18		64019900	950	1520	600 L/kg CIF		209,961
821	44944	19/05/18		64019900	3362	2100	600 L/kg CIF		279,022
822	98428	16/10/18		64019900	1200	2031	600 L/kg CIF		355,152
823	107576	09/11/18		64019900	4200	3480	600 L/kg CIF		462,858
824	65562	12/07/18		64029190	9700	3450	600 L/kg CIF		535,537
825	82456	31/08/18		64019900	8062	4150	600 L/kg CIF		551,981
826	73499	02/08/18		64021900	8956	5000	600 L/kg CIF		665,029
827	115442	30/11/18		64019900	8768	5376	600 L/kg CIF		715,044
828	92473	29/09/18		64019900	7152	5540	600 L/kg CIF		734,342
829	94783	05/10/18		64019900	8982	5532	600 L/kg CIF		778,120
830	77365	13/08/18		64019900	14550	6395	600 L/kg CIF		850,668
831	100203	20/10/18		64019900	10478	7050	600 L/kg CIF		937,700
832	45164	21/05/18		64029950	26159	9250	600 L/kg CIF		1,008,130
833	91821	28/09/18		61169900	170	170	650 L/kg CIF		5,281
834	27917	31/03/18		61169300	103	103	650 L/kg CIF		7,211
835	38819	03/05/18		61169900	101	101	650 L/kg CIF		8,212
836	18624	06/03/18		61169900	210	210	650 L/kg CIF		11,456

837	39587	05/05/18		62160000	387	387	650 L/kg CIF		12,885
838	24023	21/03/18		61161020	895	895	650 L/kg CIF		13,787
839	121792	17/12/18		61161020	1850	1850	650 L/kg CIF		14,308
840	104657	01/11/18		61161020	3709	3709	650 L/kg CIF		17,918
841	52419	07/06/18		61161080	314	314	650 L/kg CIF		20,582
842	13390	17/02/18		61161080	303	303	650 L/kg CIF		27,547
843	43680	16/05/18		61161020	677	677	650 L/kg CIF		32,666
844	38929	03/05/18		61161080	420	420	650 L/kg CIF		33,389
845	103697	30/10/18		61161020	900	900	650 L/kg CIF		40,546
846	52924	08/06/18		61161080	796	796	650 L/kg CIF		49,345
847	31945	13/04/18		61161080	850	850	650 L/kg CIF		66,027
848	7774	31/01/18		61161020	2621	2621	650 L/kg CIF		67,766
849	86580	13/09/18		61161080	4097	4097	650 L/kg CIF		233,561
850	51743	05/06/18		61161080	4900	4900	650 L/kg CIF		348,258
851	97271	12/10/18		61161080	11350	11350	650 L/kg CIF		649,348
852	8496	04/09/18		61161020	8424	8424	650 L/kg CIF		846,372
853	10084	15/05/18		44071190	40	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	45,574
854	14392	25/06/18		44071190	40	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	44,576
855	2883	20/02/18		44071190	40	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	47,238
856	6548	11/04/18		44071190	40	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	46,176
857	9448	09/05/18		44071190	40	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	45,574
858	33	04/01/18		44071190	40	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	47,309
859	19096	16/08/18		44071190	39	22000	120 €/m3 FOB	2,570 €	45,024
860	13099	11/06/18		44071190	40	22100	120 €/m3 FOB	2,570 €	44,576
861	7718	23/04/18		44071190	40	22100	120 €/m3 FOB	2,570 €	46,176
862	119372	11/12/18		44071290	43	20810	120 €/m3 FOB	2,570 €	47,345
863	52958	08/06/18		44071290	49	21910	120 €/m3 FOB	2,570 €	58,408
864	100011	20/10/18		44071290	48	22800	120 €/m3 FOB	2,570 €	38,708
865	6868	29/01/18		44071290	41	23000	120 €/m3 FOB	2,570 €	84,962
866	19874	09/03/18		44071290	42	23200	120 €/m3 FOB	2,570 €	87,600
867	14051	19/02/18		44071290	41	23200	120 €/m3 FOB	2,570 €	88,417
868	34087	19/04/18		44071290	44	23600	120 €/m3 FOB	2,570 €	90,234
869	70560	26/07/18		44071290	47	23800	120 €/m3 FOB	2,570 €	39,099
870	6854	29/01/18		44071290	44	23800	120 €/m3 FOB	2,570 €	89,117
871	89815	24/09/18		44071290	52	23800	120 €/m3 FOB	2,570 €	70,455
872	46920	24/05/18		44071290	48	23800	120 €/m3 FOB	2,570 €	91,757
873	39871	07/05/18		44071290	54	23910	120 €/m3 FOB	2,570 €	63,149
874	85006	10/09/18		44071290	52	24400	120 €/m3 FOB	2,570 €	53,109
875	76877	13/08/18		44071290	54	24400	120 €/m3 FOB	2,570 €	41,594
876	70540	26/07/18		44071290	50	24535	120 €/m3 FOB	2,570 €	39,734
877	56174	18/06/18		94051098	324	324	2.9 €/kg FOB		18,960
878	100211	20/10/18		94051098	344	344	2.9 €/kg FOB		16,468
879	8523	13/07/18		94052099	450	450	2.9 €/kg FOB		32,636
880	12022	26/11/18		95051090	373	373	4.5 €/kg FOB		12,645
881	114140	27/11/18		95051090	545	545	4.5 €/kg FOB		20,058
882	110145	16/11/18		95059000	1939	1939	4.5 €/kg FOB		102,668
883	109805	16/11/18		95059000	2801	2801	4.5 €/kg FOB		171,124
884	112310	22/11/18		95059000	4339	4339	4.5 €/kg FOB		312,988
885	9972	13/10/18		74112190	264	264	8.4 €/kg FOB		18,146
886	6545	27/10/18		74112900	220	220	8.4 €/kg FOB		13,690
887	1887	03/04/18		74112900	250	250	8.4 €/kg FOB		24,369
888	437	26/01/18		74112900	600	600	8.4 €/kg FOB		99,036
889	62723	05/07/18		74111090	5544	5544	8.4 €/kg FOB		146,644
890	63217	06/07/18		74111090	1494	1494	8.4 €/kg FOB		48,637
891	13797	19/02/18		74111090	1976	1976	8.4 €/kg FOB		21,131
892	77574	15/07/18		74111090	894	894	8.4 €/kg FOB		34,753
893	62198	03/06/18		74111010	1558	1558	8.4 €/kg FOB		23,084
894	98686	22/09/18		74111090	1734	1734	8.4 €/kg FOB		24,852
895	69551	24/06/18		74111010	2066	2066	8.4 €/kg FOB		53,330
896	49021	27/04/18		74111090	2392	2392	8.4 €/kg FOB		44,274
897	72358	01/07/18		74111090	2518	2518	8.4 €/kg FOB		93,706
898	36576	26/03/18		74111010	3229	3229	8.4 €/kg FOB		69,877
899	8623	24/01/18		74111090	3429	3429	8.4 €/kg FOB		91,379
900	116300	09/11/18		74111090	3495	3495	8.4 €/kg FOB		142,552
901	117556	11/11/18		74111010	3625	3625	8.4 €/kg FOB		70,958
902	22688	23/02/18		74111090	3914	3914	8.4 €/kg FOB		113,576
903	44547	14/04/18		74111090	4232	4232	8.4 €/kg FOB		117,190
904	95582	14/09/18		74111090	4886	4886	8.4 €/kg FOB		135,503
905	81	08/01/18		74111090	1583	1583	7.8 €/kg FOB		65,336
906	80	08/01/18		74111090	3497	3497	7.8 €/kg FOB		128,620
907	35401	23/03/18		74111010	1298	1298	8.4 €/kg FOB		30,751
908	52143	07/05/18		74111010	2725	2725	8.4 €/kg FOB		50,641
909	51771	05/06/18		74111090	885	885	8.4 €/kg FOB		8,350
910	54029	12/05/18		74111090	851	851	8.4 €/kg FOB		14,637
911	29506	10/03/18		74111090	1203	1203	8.4 €/kg FOB		26,101

912	135602	30/12/18		74111090	1440	1440	8.4 €/kg FOB		24,842
913	105659	05/11/18		74111090	688	688	8.4 €/kg FOB		24,086
914	11908	13/02/18		74111090	1802	1802	8.4 €/kg FOB		21,922
915	75055	07/08/18		74111090	1992	1992	8.4 €/kg FOB		66,330
916	15161	22/02/18		74111090	2811	2811	8.4 €/kg FOB		78,029
917	87802	17/09/18		74111010	836	836	8.4 €/kg FOB		28,651
918	48719	28/05/18		74111090	2735	2735	8.4 €/kg FOB		54,827
919	119242	11/12/18		74111090	2784	2784	8.4 €/kg FOB		68,137
920	108425	12/11/18		74111090	3936	3936	8.4 €/kg FOB		99,755
921	97971	15/10/18		74111090	5862	5862	8.4 €/kg FOB		152,041
922	82212	27/07/18		74111090	8134	8134	8.4 €/kg FOB		230,348
923	71308	27/07/18		74112900	396	396	7.8 €/kg FOB		17,847
924	24601	23/03/18		74111010	411	411	8.4 €/kg FOB		13,524
925	68382	20/07/18		74111010	587	587	8.4 €/kg FOB		10,672
926	24601	23/03/18		74111090	1016	1016	8.4 €/kg FOB		23,579
927	88620	19/09/18		74111090	1317	1317	8.4 €/kg FOB		29,470
928	55504	16/06/18		74111090	1495	1495	8.4 €/kg FOB		31,608
929	13607	19/02/18		74111090	2297	2297	8.4 €/kg FOB		22,323
930	123676	24/11/18		74111090	2498	2498	8.4 €/kg FOB		43,386
931	5962	01/10/18		74111090	429	429	8.4 €/kg FOB		8,965
932	4764	31/07/18		74111090	588	588	8.4 €/kg FOB		10,298
933	4713	23/01/18		74111010	876	876	8.4 €/kg FOB		27,247
934	69856	24/07/18		74111010	909	909	8.4 €/kg FOB		14,072
935	86903	10/08/18		74111090	700	700	8.4 €/kg FOB		19,317
936	35131	23/03/18		74111090	1000	1000	8.4 €/kg FOB		8,568
937	49756	29/04/18		74111010	1203	1203	8.4 €/kg FOB		44,078
938	130499	12/12/18		74111090	1809	1809	8.4 €/kg FOB		14,706
939	46261	20/04/18		74111090	2000	2000	8.4 €/kg FOB		17,805
940	78847	19/07/18		74111090	2125	2125	8.4 €/kg FOB		37,080
941	25256	02/03/18		74111090	2500	2500	8.4 €/kg FOB		76,573
942	63796	08/06/18		74111090	3500	3500	8.4 €/kg FOB		113,518
943	116482	09/11/18		74111090	4119	4119	8.4 €/kg FOB		129,767
944	3596	18/01/18		74112900	215	215	7.8 €/kg FOB		17,485
945	38641	02/05/18		74111090	536	536	8.4 €/kg FOB		15,513
946	56460	19/06/18		74111090	1274	1274	8.4 €/kg FOB		21,312
947	57337	21/05/18		74111010	1307	1307	8.4 €/kg FOB		23,790
948	68519	20/07/18		74111090	1836	1836	8.4 €/kg FOB		49,154
949	11137	10/02/18		74111090	1860	1860	8.4 €/kg FOB		22,250
950	111553	20/11/18		74111090	2306	2306	8.4 €/kg FOB		56,689
951	126485	28/12/18		74111090	2423	2423	8.4 €/kg FOB		26,740
952	59053	26/06/18		74111090	546	546	8.4 €/kg FOB		9,953
953	15093	22/02/18		74111090	2138	2138	8.4 €/kg FOB		37,679
954	91128	26/09/18		74111090	5072	5072	8.4 €/kg FOB		221,147
955	120730	18/11/18		74111090	2488	2488	8.4 €/kg FOB		33,874
956	17312	10/02/18		74111090	3322	3322	8.4 €/kg FOB		85,041
957	111397	20/11/18		74111090	609	609	8.4 €/kg FOB		10,082
958	3483	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
959	3486	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
960	3485	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
961	3482	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
962	3480	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
963	3476	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
964	3477	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
965	3478	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
966	3479	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
967	3484	07/06/18		17019910	24000	24000	0.399 $/kg		4,522
968	9124	06/07/18		17019910	24000	24000	0.395 $/kg		3,470
969	9827	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
970	9811	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
971	9815	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
972	9819	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
973	9818	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
974	9825	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
975	9821	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
976	9809	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
977	9801	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
978	9806	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
979	9813	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
980	9823	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
981	9808	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
982	9828	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
983	9812	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
984	9816	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
985	9822	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
986	9805	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334

987	9820	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
988	9824	14/09/18		17019910	24000	24000	0.383 $/kg		8,334
989	114645	29/11/18		10011900	27670	27670	0.211 €/kg FOB		9,127
990	106955	08/11/18		10019900	27920	27920	0.211 €/kg FOB		18,000
991	89217	21/09/18		10019900	29760	29760	0.209 €/kg FOB		21,795
992	25889	01/11/18		10019900	25000	25000	0.21 $/kg FOB		2,383
993	13446	04/08/18		10019900	26100	26100	0.197		2,394
994	2173	08/02/18		10019900	25000	25000	0.185		2,472
995	8383	28/04/18		10019900	24800	24800	0.209		2,533
996	13932	20/06/18		10019900	26000	26000	0.195		2,612
997	5058	22/03/18		10019900	25000	25000	0.197		2,647
998	8093	25/08/18		10019900	25420	25420	0.216		2,713
999	25944	01/11/18		10019900	24700	24700	0.21		2,713
1000	25929	01/11/18		10019900	25000	25000	0.21		2,735
1001	25883	01/11/18		10019900	25000	25000	0.21		2,764
1002	21136	01/11/18		10019900	26500	26500	0.21		2,774
1003	8092	25/08/18		10019900	26580	26580	0.216		2,836
1004	25907	01/11/18		10019900	26240	26240	0.21		2,860
1005	5655	30/03/18		10019900	25840	25840	0.203		2,902
1006	32359	16/04/18		10019900	25000	25000	0.209		3,187
1007	5645	30/03/18		10019900	24900	24900	0.203		3,271
1008	5656	30/03/18		10019900	24920	24920	0.203		3,275
1009	8389	28/04/18		10019900	25260	25260	0.209		3,277
1010	5691	30/03/18		10019900	25000	25000	0.203		3,288
1011	6970	16/04/18		10019900	25800	25800	0.209		3,309
1012	5742	31/03/18		10019900	25500	25500	0.203		3,317
1013	6967	16/04/18		10019900	26100	26100	0.209		3,317
1014	6982	16/04/18		10019900	26140	26140	0.209		3,368
1015	5661	30/03/18		10019900	26060	26060	0.203		3,369
1016	5658	30/03/18		10019900	26300	26300	0.203		3,376
1017	2557	25/08/18		10019900	17580	17580	0.216		3,383
1018	5648	30/03/18		10019900	26040	26040	0.203		3,465
1019	3791	30/03/18		10019900	26580	26580	0.203		3,494
1020	9752	11/05/18		10019900	25000	25000	0.21		3,514
1021	6968	16/04/18		10019900	25760	25760	0.209		3,565
1022	7151	17/04/18		10019900	24700	24700	0.209		3,614
1023	3859	31/03/18		10019900	27360	27360	0.203		3,658
1024	17677	31/07/18		10019900	24880	24880	0.197		3,736
1025	17672	31/07/18		10019900	24940	24940	0.197		3,751
1026	17698	31/07/18		10019900	25000	25000	0.197		3,760
1027	17707	31/07/18		10019900	25000	25000	0.197		3,807
1028	17703	31/07/18		10019900	25000	25000	0.197		3,825
1029	18942	14/08/18		10019900	25260	25260	0.216		3,833
1030	17664	31/07/18		10019900	25460	25460	0.197		3,870
1031	13140	31/07/18		10019900	25940	25940	0.197		3,898
1032	17665	31/07/18		10019900	25360	25360	0.197		3,900
1033	17663	31/07/18		10019900	25900	25900	0.197		3,909
1034	13148	31/07/18		10019900	25540	25540	0.197		3,916
1035	6972	16/04/18		10019900	26440	26440	0.209		3,957
1036	3597	02/03/18		10019900	25000	25000	0.194		3,962
1037	13149	31/07/18		10019900	26260	26260	0.197		3,978
1038	13150	31/07/18		10019900	26460	26460	0.197		4,001
1039	13147	31/07/18		10019900	26460	26460	0.197		4,028
1040	4456	11/04/18		10019900	27740	27740	0.203		4,274
1041	19652	24/08/18		10019900	26560	26560	0.216		4,450
1042	17791	01/08/18		10019900	25400	25400	0.197		5,030
1043	9095	05/05/18		10019900	25780	25780	0.21		5,255
1044	9688	11/05/18		10019900	25360	25360	0.21		5,522
1045	18897	14/08/18		10019900	26000	26000	0.216		5,797
1046	10400	17/05/18		10019900	24940	24940	0.21		5,800
1047	10393	17/05/18		10019900	25000	25000	0.21		6,130
1048	19231	17/08/18		10019900	25000	25000	0.216		6,169
1049	18937	14/08/18		10019900	25000	25000	0.216		6,208
1050	2557	25/08/18		10019900	9400	9400	0.216		6,251
1051	19327	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		6,254
1052	19326	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		6,254
1053	19485	22/08/18		10019900	25000	25000	0.216		6,254
1054	13981	14/08/18		10019900	27480	27480	0.216		7,613
1055	3557	01/03/18		10019900	25000	25000	0.191		7,691
1056	8146	26/04/18		10019900	25500	25500	0.209		8,002
1057	18494	09/08/18		10019900	25000	25000	0.197		8,197
1058	18893	14/08/18		10019900	25220	25220	0.216		8,400
1059	18898	14/08/18		10019900	25440	25440	0.216		8,473
1060	411	09/02/18		10019900	7000	7000	0.185		8,544
1061	18876	14/08/18		10019900	25680	25680	0.216		8,553

1062	7352	07/08/18		10019900	26450	26450	0.197		8,672
1063	19558	23/08/18		10019900	24960	24960	0.216		8,864
1064	3596	02/03/18		10019900	25000	25000	0.194		9,300
1065	19441	21/08/18		10019900	25000	25000	0.216		9,584
1066	2869	25/09/18		10019900	14020	14020	0.21		9,606
1067	19232	17/08/18		10019900	25000	25000	0.216		9,670
1068	19336	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		9,670
1069	19332	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		9,670
1070	19322	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		9,710
1071	23942	12/10/18		10019900	25000	25000	0.205		9,805
1072	974	30/03/18		10019900	2000	2000	0.203		9,871
1073	19557	23/08/18		10019900	24780	24780	0.216		10,054
1074	18941	14/08/18		10019900	24900	24900	0.216		10,108
1075	19439	21/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,203
1076	19501	22/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,203
1077	19598	23/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,203
1078	19638	24/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,203
1079	19636	24/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,213
1080	16080	14/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,215
1081	16084	14/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,215
1082	19334	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,247
1083	18886	14/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,280
1084	19333	19/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,280
1085	18934	14/08/18		10019900	25000	25000	0.216		10,455
1086	5389	27/03/18		10019900	25000	25000	0.197		10,631
1087	6645	12/04/18		10019900	25000	25000	0.203		10,861
1088	13983	14/08/18		10019900	26760	26760	0.216		10,876
1089	2478	14/08/18		10019900	26900	26900	0.216		10,953
1090	13985	14/08/18		10019900	27680	27680	0.216		11,294
1091	13984	14/08/18		10019900	28220	28220	0.216		11,540
1092	3907	07/03/18		10019900	25000	25000	0.194		11,654
1093	17036	24/07/18		10019900	25000	25000	0.19		12,054
1094	17108	25/07/18		10019900	25000	25000	0.19		12,054
1095	17517	29/07/18		10019900	25000	25000	0.19		12,054
1096	4868	20/03/18		10019900	26000	26000	0.197		12,432
1097	16142	15/07/18		10019900	25000	25000	0.19		12,684
1098	16817	22/07/18		10019900	25000	25000	0.19		12,684
1099	16815	22/07/18		10019900	25000	25000	0.19		12,684
1100	18889	14/08/18		10019900	24980	24980	0.216		13,868
1101	17699	31/07/18		10019900	25000	25000	0.197		14,579
1102	13980	14/08/18		10019900	27150	27150	0.216		14,776
1103	26597	08/11/18		10019900	25560	25560	0.227		4,563
1104	26376	06/11/18		10019900	26320	26320	0.227		5,350
1105	28674	29/11/18		10019900	25120	25120	0.224		5,466
1106	31171	28/12/18		10019900	24520	24520	0.238		5,878
1107	31209	28/12/18		10019900	25000	25000	0.238		6,081
1108	31173	28/12/18		10019900	25420	25420	0.238		6,098
1109	31175	28/12/18		10019900	24980	24980	0.238		6,110
1110	31191	28/12/18		10019900	25080	25080	0.238		6,141
1111	31217	28/12/18		10019900	24940	24940	0.238		6,333
1112	31164	28/12/18		10019900	26000	26000	0.238		6,336
1113	31162	28/12/18		10019900	26060	26060	0.238		6,626
1114	21892	09/11/18		10019900	26700	26700	0.227		7,931
1115	26357	06/11/18		10019900	25020	25020	0.227		8,243
1116	27309	15/11/18		10019900	26000	26000	0.225		8,601
1117	27313	15/11/18		10019900	26280	26280	0.225		8,707
1118	105959	06/11/18		10019900	24600	24600	0.227		9,297
1119	26361	06/11/18		10019900	24940	24940	0.227		9,299
1120	26359	06/11/18		10019900	25000	25000	0.227		9,325
1121	26362	06/11/18		10019900	25000	25000	0.227		9,325
1122	26533	07/11/18		10019900	25000	25000	0.227		9,326
1123	26901	11/11/18		10019900	25000	25000	0.227		9,376
1124	26596	08/11/18		10019900	25680	25680	0.227		9,602
1125	26373	06/11/18		10019900	25560	25560	0.227		9,623
1126	26528	07/11/18		10019900	25000	25000	0.227		9,627
1127	26372	06/11/18		10019900	25860	25860	0.227		9,756
1128	26375	06/11/18		10019900	26080	26080	0.227		9,853
1129	3375	08/11/18		10019900	26500	26500	0.227		9,915
1130	26581	08/11/18		10019900	26340	26340	0.227		9,969
1131	21657	07/11/18		10019900	26940	26940	0.227		10,043
1132	21661	07/11/18		10019900	26580	26580	0.227		10,045
1133	21660	07/11/18		10019900	27280	27280	0.227		10,177
1134	21904	09/11/18		10019900	27860	27860	0.227		10,407
1135	21890	09/11/18		10019900	27880	27880	0.227		10,415
1136	21659	07/11/18		10019900	27520	27520	0.227		10,420

1137	3392	11/07/18		10059000	15000	15000	0.183		8,033
1138	1303	16/11/18		10051090	12010	12010	0.17		6,136
1139	29138	09/03/18		10059000	25000	25000	0.181		6,610
1140	24388	28/02/18		10059000	25000	25000	0.175		18,459
1141	24673	01/03/18		10059000	25000	25000	0.175		18,459
1142	44937	16/04/18		10059000	26500	26500	0.205		4,556
1143	83015	30/07/18		10059000	18000	18000	0.176		7,530
1144	67449	18/06/18		10059000	10000	10000	0.189		16,257
1145	5861	11/05/18		10059000	25040	25040	0.204		4,335
1146	8251	30/08/18		10059000	26000	26000	0.19		6,676
1147	4511	15/03/18		10059000	26000	26000	0.192		6,284
1148	7852	24/04/18		10059000	27000	27000	0.205		6,904
1149	4512	15/03/18		10059000	25080	25080	0.192		7,291
1150	9428	09/05/18		10059000	25080	25080	0.204		7,499
1151	11109	24/05/18		10059000	26300	26300	0.203		5,813
1152	4526	15/03/18		10059000	26000	26000	0.192		6,194
1153	6553	11/04/18		10059000	25900	25900	0.198		8,512
1154	6552	11/04/18		10059000	26240	26240	0.198		8,624
1155	6156	05/04/18		10059000	26280	26280	0.198		11,049
1156	13373	13/06/18		10059000	25980	25980	0.195		12,199
1157	4523	15/03/18		10059000	26000	26000	0.192		13,746
1158	4736	18/03/18		10059000	25000	25000	0.192		21,813
1159	6579	11/04/18		10059000	25000	25000	0.198		23,869
1160	10632	19/05/18		10059000	26000	26000	0.203		10,663
1161	5046	22/03/18		10059000	25000	25000	0.192		5,284
1162	3606	02/03/18		10059000	25000	25000	0.181		5,664
1163	6304	06/04/18		10059000	25000	25000	0.198		5,765
1164	3999	08/03/18		10059000	25000	25000	0.181		5,949
1165	16864	23/07/18		10059000	25000	25000	0.176		7,003
1166	3784	06/03/18		10059000	25000	25000	0.181		7,271
1167	3783	06/03/18		10059000	25000	25000	0.181		7,271
1168	3776	06/03/18		10059000	26000	26000	0.181		4,792
1169	12182	02/06/18		10059000	26000	26000	0.195		5,008
1170	4748	18/03/18		10059000	25000	25000	0.192		6,276
1171	12446	05/06/18		10059000	26880	26880	0.195		6,907
1172	6776	13/04/18		10059000	25000	25000	0.198		7,564
1173	6865	14/04/18		10059000	25240	25240	0.198		7,637
1174	6546	11/04/18		10059000	25380	25380	0.198		9,003
1175	11384	26/05/18		10059000	25000	25000	0.203		9,066
1176	6549	11/04/18		10059000	25640	25640	0.198		9,096
1177	18212	06/08/18		10059000	25000	25000	0.178		9,954
1178	13815	19/06/18		10059000	25900	25900	0.189		10,122
1179	12984	09/06/18		10059000	25020	25020	0.195		10,488
1180	17904	02/08/18		10059000	25000	25000	0.178		10,603
1181	4618	16/03/18		10059000	26000	26000	0.192		7,558
1182	6246	06/04/18		10059000	25800	25800	0.198		9,152
1183	2124	09/07/18		10059000	26500	26500	0.183		4,761
1184	792	15/03/18		10059000	26300	26300	0.192		6,217
1185	1679	26/05/18		10059000	10000	10000	0.203		6,096
1186	2626	03/09/18		10059000	10000	10000	0.19		6,804
1187	928	27/03/18		10059000	10000	10000	0.192 $/kg FOB		8,249
1188	3085	15/03/18		10059000	25000	25000	0.192 $/kg FOB		5,284
1189	3075	15/03/18		10059000	25600	25600	0.192 $/kg FOB		5,411
1190	3083	15/03/18		10059000	25680	25680	0.192 $/kg FOB		5,428
1191	3077	15/03/18		10059000	27000	27000	0.192 $/kg FOB		5,707
1192	3078	15/03/18		10059000	27000	27000	0.192 $/kg FOB		5,707
1193	3079	15/03/18		10059000	27320	27320	0.192 $/kg FOB		5,774
1194	3086	15/03/18		10059000	27240	27240	0.192 $/kg FOB		6,528
1195	3087	15/03/18		10059000	26520	26520	0.192 $/kg FOB		7,008
1196	3105	15/03/18		10059000	25000	25000	0.192 $/kg FOB		5,965
1197	3081	15/03/18		10059000	25000	25000	0.192 $/kg FOB		5,965
1198	17695	02/03/18		10059000	26000	26000	0.192 $/kg FOB		5,197
1199	24649	23/03/18		10059000	26000	26000	0.192 $/kg FOB		6,527
1200	21674	15/03/18		10059000	25260	25260	0.192 $/kg FOB		8,679
1201	44832	19/05/18		20041010	20160	20160	0.6 €/kg FOB		71,093
1202	102170	26/10/18		20041010	24000	24000	0.6 €/kg FOB		101,675
1203	102192	26/10/18		20041010	24000	24000	0.6 €/kg FOB		101,675
1204	7842	31/01/18		20041010	21600	21600	0.6 €/kg FOB		113,119
1205	7821	31/01/18		20041010	21600	21600	0.6 €/kg FOB		113,213
1206	78813	17/08/18		20041010	22800	22800	0.6 €/kg FOB		150,669
1207	58689	25/06/18		20041010	22800	22800	0.6 €/kg FOB		150,793
1208	58650	25/06/18		20041010	22800	22800	0.6 €/kg FOB		150,793
1209	72241	30/07/18		20041010	22800	22800	0.6 €/kg FOB		150,801
1210	72551	31/07/18		20041010	22800	22800	0.6 €/kg FOB		150,801
1211	125869	26/12/18		20041010	21600	21600	0.6 €/kg FOB		160,601

1212	126095	27/12/18		20041010	21600	21600	0.6 €/kg FOB		160,601
1213	78736	17/08/18		20041010	24480	24480	0.6 €/kg FOB		171,435
1214	8849	25/01/18		20041010	21630	21630	0.6 €/kg FOB		53,749
1215	89435	24/08/18		20041010	21600	21600	0.6 €/kg FOB		54,328
1216	117119	10/11/18		20041010	20160	20160	0.6 €/kg FOB		55,413
1217	63511	07/06/18		20041010	22080	22080	0.6 €/kg FOB		55,927
1218	32537	16/03/18		20041010	21570	21570	0.6 €/kg FOB		57,044
1219	69234	23/07/18		20041010	20880	20880	0.6 €/kg FOB		79,789
1220	17734	03/03/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		8,981
1221	2527	15/01/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		9,217
1222	34351	20/04/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		10,422
1223	45588	22/05/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		11,238
1224	70901	26/07/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		12,587
1225	65745	13/07/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		12,587
1226	78449	16/08/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		12,668
1227	60688	29/06/18		20041010	20790	20790	0.6 €/kg FOB		14,458
1228	12872	07/07/18		20041010	20205	20205	0.6 €/kg FOB		9,130
1229	6875	11/05/18		20041010	19980	19980	0.6 €/kg FOB		11,749
1230	762	08/01/18		20041010	19575	19575	0.6 €/kg FOB		4,092
1231	72335	31/07/18		20041010	20115	20115	0.6 €/kg FOB		8,323
1232	30177	09/04/18		20041010	20250	20250	0.6 €/kg FOB		8,946
1233	82852	03/09/18		20041010	18225	18225	0.6 €/kg FOB		11,192
1234	92567	01/10/18		20041010	19062	19062	0.6 €/kg FOB		12,096
1235	66345	16/07/18		20041010	21087	21087	0.6 €/kg FOB		13,954
1236	98145	16/10/18		20041010	20412	20412	0.6 €/kg FOB		14,144
1237	37570	30/04/18		20041010	21006	21006	0.6 €/kg FOB		16,736
1238	25160	26/03/18		20041010	20970	20970	0.6 €/kg FOB		17,042
1239	2273	15/01/18		20041010	20250	20250	0.6 €/kg FOB		17,589
1240	44988	21/05/18		20041010	20888	20888	0.6 €/kg FOB		18,879
1241	61038	02/07/18		20041010	21006	21006	0.6 €/kg FOB		22,616
1242	42258	14/05/18		20041010	21019	21019	0.6 €/kg FOB		25,028
1243	78554	17/08/18		20041010	20250	20250	0.6 €/kg FOB		25,127
1244	20635	12/03/18		20041010	20925	20925	0.6 €/kg FOB		29,990
1245	84985	10/09/18		20041010	20250	20250	0.6 €/kg FOB		30,684
1246	58700	25/06/18		20041010	20925	20925	0.6 €/kg FOB		31,619
1247	56189	18/06/18		20041010	20000	20000	0.6 €/kg FOB		38,244
1248	2275	15/01/18		20041010	15525	15525	0.6 €/kg FOB		49,968
1249	78147	15/08/18		20041010	20880	20880	0.6 €/kg FOB		77,327
1250	30749	13/03/18		10063092	24000	24000	0.57 €/kg FOB		19,478
1251	10661	28/09/18		10063092	24000	24000	0.58 €/kg FOB		18,415
1252	101340	24/10/18		10063098	19200	19200	0.56 €/kg FOB		77,592
1253	120813	14/12/18		10063096	24000	24000	0.59 €/kg FOB		41,774
1254	123180	19/12/18		10063094	25000	25000	0.59 €/kg FOB	500 $	15,336
1255	123183	19/12/18		10063094	25000	25000	0.59 €/kg FOB	500 $	15,336
1256	123178	19/12/18		10063094	25000	25000	0.59 €/kg FOB	500 $	15,336
1257	124220	22/12/18		10063096	24000	24000	0.59 €/kg FOB		29,839
1258	18161	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	30,013
1259	18167	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	30,013
1260	18194	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1261	18197	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1262	18207	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1263	18217	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	30,013
1264	18210	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1265	18216	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1266	18192	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1267	18203	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1268	18212	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1269	18215	13/02/18		10063094	25000	25000	0.425 $/kg FOB	1950 $	31,283
1270	13213	03/02/18		10063096	25000	25000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,144
1271	13224	03/02/18		10063096	25000	25000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,144
1272	13240	03/02/18		10063096	25000	25000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,144
1273	13220	03/02/18		10063096	25000	25000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,144
1274	14445	05/02/18		10063025	26000	26000	0.405 $/kg FOB	1200 $	3,036
1275	14453	05/02/18		10063025	26000	26000	0.405 $/kg FOB	1200 $	3,036
1276	17069	10/02/18		10063096	26000	26000	0.405 $/kg FOB	1200 $	7,842
1277	17065	10/02/18		10063096	26000	26000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,784
1278	17068	10/02/18		10063096	26000	26000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,784
1279	17066	10/02/18		10063096	26000	26000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,784
1280	19934	17/02/18		10063096	27000	27000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,829
1281	19939	17/02/18		10063096	27000	27000	0.405 $/kg FOB	1200 $	4,829
1282	21514	21/02/18		10064000	26552	26552	0.39 $/kg FOB	1200 $	5,224
1283	21506	21/02/18		10064000	26901	26901	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,914
1284	21518	21/02/18		10064000	26911	26911	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,905
1285	21501	21/02/18		10064000	26921	26921	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,896
1286	21503	21/02/18		10064000	26921	26921	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,896

1287	21519	21/02/18		10064000	26923	26923	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,894
1288	21504	21/02/18		10064000	26931	26931	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,887
1289	21505	21/02/18		10064000	26941	26941	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,878
1290	21516	21/02/18		10064000	27258	27258	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,874
1291	22084	22/02/18		10063025	27000	27000	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,788
1292	22074	22/02/18		10063025	27000	27000	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,788
1293	22081	22/02/18		10063025	27000	27000	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,788
1294	22076	22/02/18		10063025	27000	27000	0.39 $/kg FOB	1200 $	4,788
1295	1492	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1296	1488	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1297	1493	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1298	1483	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1299	1485	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1300	1487	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1301	1494	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1302	1491	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1303	1495	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1304	1490	30/04/18		10064000	26600	26600	0.41 $/kg FOB	1200 $	4,361
1305	3979	21/05/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		57,171
1306	4382	01/06/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		57,225
1307	8109	27/08/18		2071410	11220	11220	0.45 €/kg FOB		67,780
1308	5340	23/06/18		2071410	11880	11880	0.45 €/kg FOB		64,966
1309	9023	19/09/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		91,205
1310	4214	26/05/18		2071410	13200	13200	0.45 €/kg FOB		54,308
1311	3673	14/05/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		89,802
1312	4813	11/06/18		2071410	15180	15180	0.45 €/kg FOB		61,219
1313	7549	11/08/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		95,628
1314	3251	28/04/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		99,236
1315	5341	23/06/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		63,981
1316	4285	29/05/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		97,917
1317	4757	09/06/18		2071410	7920	7920	0.45 €/kg FOB		33,323
1318	5052	18/06/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		39,913
1319	3943	19/05/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		40,877
1320	3568	09/05/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		40,854
1321	6038	07/07/18		2071410	1980	1980	0.45 €/kg FOB		7,949
1322	2628	12/04/18		2071410	11220	11220	0.45 €/kg FOB		46,890
1323	10700	29/10/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		76,112
1324	9168	22/09/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		76,012
1325	7293	06/08/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		50,194
1326	3483	05/05/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		52,389
1327	9967	13/10/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		75,993
1328	11314	10/11/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		75,212
1329	5656	02/07/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		50,554
1330	12651	08/12/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		86,611
1331	8045	23/08/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		87,693
1332	8376	01/09/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		87,748
1333	8667	10/09/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		88,029
1334	7807	18/08/18		2071410	15180	15180	0.45 €/kg FOB		94,665
1335	8621	07/09/18		2071410	15180	15180	0.45 €/kg FOB		92,060
1336	11631	19/11/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		95,027
1337	11630	19/11/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		95,035
1338	9430	29/09/18		2071410	7260	7260	0.45 €/kg FOB		44,055
1339	6378	16/07/18		2071410	9240	9240	0.45 €/kg FOB		55,897
1340	7222	03/08/18		2071410	9240	9240	0.45 €/kg FOB		55,848
1341	7806	18/08/18		2071410	10560	10560	0.45 €/kg FOB		63,800
1342	13532	28/12/18		2071410	10560	10560	0.45 €/kg FOB		62,995
1343	8860	14/09/18		2071410	11880	11880	0.45 €/kg FOB		72,046
1344	10698	29/10/18		2071410	11880	11880	0.45 €/kg FOB		72,156
1345	13599	29/12/18		2071410	13200	13200	0.45 €/kg FOB		78,797
1346	11309	10/11/18		2071410	13200	13200	0.45 €/kg FOB		79,215
1347	12242	30/11/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		83,236
1348	6071	09/07/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		55,996
1349	10270	20/10/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		84,119
1350	3252	28/04/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		86,864
1351	12161	28/11/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		83,191
1352	11002	05/11/18		2071410	16500	16500	0.45 €/kg FOB		100,070
1353	9575	04/10/18		2071410	17160	17160	0.45 €/kg FOB		104,086
1354	7548	11/08/18		2071410	17820	17820	0.45 €/kg FOB		107,588
1355	13252	22/12/18		2071410	3315	3315	0.45 €/kg FOB		19,805
1356	12641	08/12/18		2071410	5280	5280	0.45 €/kg FOB		24,300
1357	6929	27/07/18		2071410	5280	5280	0.45 €/kg FOB		31,878
1358	10267	20/10/18		2071410	8580	8580	0.45 €/kg FOB		52,030
1359	6630	20/07/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		39,913
1360	2559	10/04/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		26,702
1361	9670	06/10/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		60,025

1362	9965	13/10/18		2071410	9900	9900	0.45 €/kg FOB		60,028
1363	12885	14/12/18		2071410	5940	5940	0.45 €/kg FOB		35,455
1364	2385	03/04/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		52,980
1365	2177	26/03/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		58,576
1366	319	13/01/18		2071410	11880	11880	0.45 €/kg FOB		50,512
1367	1468	26/02/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		53,632
1368	1975	16/03/18		2071410	12540	12540	0.45 €/kg FOB		53,064
1369	2092	21/03/18		2071410	13200	13200	0.45 €/kg FOB		55,820
1370	1057	10/02/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		59,263
1371	1800	10/03/18		2071410	13860	13860	0.45 €/kg FOB		58,688
1372	714	29/01/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		61,769
1373	1564	02/03/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		62,128
1374	528	20/01/18		2071410	14520	14520	0.45 €/kg FOB		34,115
1375	1801	10/03/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		67,156
1376	2948	21/04/18		2071410	15840	15840	0.45 €/kg FOB		66,216
1377	1262	17/02/18		2071410	16500	16500	0.45 €/kg FOB		70,472
1378	718	29/01/18		2071410	16500	16500	0.45 €/kg FOB		69,695
1379	862	05/02/18		2071410	17160	17160	0.45 €/kg FOB		73,134
1380	1066	12/02/18		2071410	17160	17160	0.45 €/kg FOB		73,505
1381	2909	20/04/18		2071410	17160	17160	0.45 €/kg FOB		107,441
1382	1586	03/03/18		2071410	18480	18480	0.45 €/kg FOB		76,617
1383	144	11/01/18		2071410	18480	18480	0.45 €/kg FOB		77,237
1384	1295	19/02/18		2071410	19140	19140	0.45 €/kg FOB		81,766
1385	529	20/01/18		2071410	7920	7920	0.45 €/kg FOB		34,042
1386	2727	14/04/18		2071410	8580	8580	0.45 €/kg FOB		35,911
1387	6665	21/07/18		2071410	10500	10500	0.45 €/kg FOB		71,931
1388	9605	05/10/18		2071410	11550	11550	0.45 €/kg FOB		70,091
1389	8313	31/08/18		2071410	11550	11550	0.45 €/kg FOB		69,695
1390	6246	12/07/18		2071410	11550	11550	0.45 €/kg FOB		46,492
1391	8165	28/08/18		2071410	11550	11550	0.45 €/kg FOB		69,819
1392	9296	26/09/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		76,464
1393	8971	18/09/18		2071410	13650	13650	0.45 €/kg FOB		82,827
1394	5560	29/06/18		2071410	13650	13650	0.45 €/kg FOB		93,503
1395	9404	28/09/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		89,142
1396	9519	03/10/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		90,724
1397	9099	21/09/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		95,517
1398	5755	04/07/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		63,605
1399	7340	07/08/18		2071410	16800	16800	0.45 €/kg FOB		101,431
1400	7207	03/08/18		2071410	17850	17850	0.45 €/kg FOB		107,904
1401	8550	06/09/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		114,567
1402	8750	11/09/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		120,916
1403	7735	17/08/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		120,428
1404	8447	04/09/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		120,428
1405	8780	12/09/18		2071410	22050	22050	0.45 €/kg FOB		133,347
1406	8211	29/08/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		139,514
1407	6503	18/07/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		139,785
1408	8064	24/08/18		2071410	5250	5250	0.45 €/kg FOB		31,686
1409	6833	25/07/18		2071410	5250	5250	0.45 €/kg FOB		31,713
1410	9358	27/09/18		2071410	6225	6225	0.45 €/kg FOB		37,782
1411	7061	31/07/18		2071410	6300	6300	0.45 €/kg FOB		38,131
1412	5752	04/07/18		2071410	9450	9450	0.45 €/kg FOB		38,185
1413	13357	25/12/18		2071410	16800	16800	0.45 €/kg FOB		100,260
1414	13203	22/12/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		112,792
1415	13020	18/12/18		2071410	19500	19500	0.45 €/kg FOB		116,373
1416	12892	14/12/18		2071410	22050	22050	0.45 €/kg FOB		131,591
1417	10578	26/10/18		2071410	10500	10500	0.45 €/kg FOB		50,920
1418	5416	26/06/18		2071410	11550	11550	0.45 €/kg FOB		55,848
1419	10942	03/11/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		61,104
1420	11467	14/11/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		60,451
1421	4008	22/05/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		62,290
1422	10365	23/10/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		61,104
1423	11289	10/11/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		60,451
1424	12158	28/11/18		2071410	13650	13650	0.45 €/kg FOB		65,489
1425	11122	07/11/18		2071410	13650	13650	0.45 €/kg FOB		65,489
1426	11967	24/11/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		70,526
1427	10802	31/10/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		71,288
1428	10250	20/10/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		71,288
1429	11594	17/11/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		75,564
1430	9767	09/10/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		76,380
1431	11816	21/11/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		75,564
1432	10084	16/10/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		76,380
1433	9872	11/10/18		2071410	16800	16800	0.45 €/kg FOB		81,472
1434	12723	11/12/18		2071410	17850	17850	0.45 €/kg FOB		85,221
1435	4378	01/06/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		93,434
1436	4154	24/05/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		93,434

1437	3877	18/05/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		93,434
1438	3643	12/05/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		98,625
1439	3707	15/05/18		2071410	21000	21000	0.45 €/kg FOB		103,816
1440	12351	03/12/18		2071410	22050	22050	0.45 €/kg FOB		105,789
1441	12578	07/12/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		110,286
1442	4620	07/06/18		2071410	5250	5250	0.45 €/kg FOB		25,386
1443	2247	28/03/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		62,201
1444	2658	13/04/18		2071410	16800	16800	0.45 €/kg FOB		70,125
1445	2448	05/04/18		2071410	16800	16800	0.45 €/kg FOB		71,087
1446	3310	02/05/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		78,890
1447	3563	09/05/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		77,862
1448	3098	24/04/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		83,273
1449	3414	04/05/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		83,273
1450	2782	17/04/18		2071410	22050	22050	0.45 €/kg FOB		92,038
1451	2922	21/04/18		2071410	22050	22050	0.45 €/kg FOB		92,038
1452	2348	31/03/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		97,744
1453	2392	03/04/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		97,744
1454	2591	11/04/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		96,421
1455	570	23/01/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		53,605
1456	612	25/01/18		2071410	16800	16800	0.45 €/kg FOB		57,179
1457	473	19/01/18		2071410	17850	17850	0.45 €/kg FOB		60,753
1458	431	17/01/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		78,621
1459	160	12/01/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		78,621
1460	88	09/01/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		78,621
1461	25	05/01/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		79,029
1462	2042	20/03/18		2071410	10500	10500	0.45 €/kg FOB		22,215
1463	1781	10/03/18		2071410	11550	11550	0.45 €/kg FOB		24,436
1464	1839	13/03/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		26,658
1465	1579	03/03/18		2071410	12600	12600	0.45 €/kg FOB		26,902
1466	1335	21/02/18		2071410	14700	14700	0.45 €/kg FOB		31,385
1467	1430	24/02/18		2071410	15750	15750	0.45 €/kg FOB		33,627
1468	1200	15/02/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		40,352
1469	1256	17/02/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		40,352
1470	790	31/01/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		40,204
1471	918	06/02/18		2071410	18900	18900	0.45 €/kg FOB		40,352
1472	1554	01/03/18		2071410	19950	19950	0.45 €/kg FOB		42,594
1473	1048	10/02/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		49,319
1474	1903	15/03/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		48,872
1475	977	08/02/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		49,319
1476	825	02/02/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		49,138
1477	1114	13/02/18		2071410	23100	23100	0.45 €/kg FOB		49,319
1478	5222	24/04/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		58,437
1479	5621	02/05/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		66,785
1480	17999	21/12/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		65,646
1481	18238	28/12/18		2071410	2000	2000	0.45 €/kg FOB		11,936
1482	8312	22/06/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		60,442
1483	9813	19/07/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		66,491
1484	8117	19/06/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		66,486
1485	7921	15/06/18		2071410	13000	13000	0.45 €/kg FOB		78,574
1486	12725	11/09/18		2071410	9000	9000	0.45 €/kg FOB		54,549
1487	8648	28/06/18		2071410	3000	3000	0.45 €/kg FOB		18,132
1488	12001	28/08/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,219
1489	14216	09/10/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		42,433
1490	11405	17/08/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		24,146
1491	11311	14/08/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,219
1492	11590	21/08/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,219
1493	10068	24/07/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,268
1494	14588	16/10/18		2071410	6600	6600	0.45 €/kg FOB		40,009
1495	16358	20/11/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		47,977
1496	16510	23/11/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		47,977
1497	15956	12/11/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		41,980
1498	15846	09/11/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		41,980
1499	15651	06/11/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		41,980
1500	15488	02/11/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		48,495
1501	10705	03/08/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,268
1502	17028	04/12/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		59,971
1503	14805	19/10/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		60,619
1504	9613	16/07/18		2071410	15000	15000	0.45 €/kg FOB		90,670
1505	9440	12/07/18		2071410	19000	19000	0.45 €/kg FOB		114,848
1506	14049	05/10/18		2071410	2000	2000	0.45 €/kg FOB		12,122
1507	7802	13/06/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		24,177
1508	18184	27/12/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		23,871
1509	18127	24/12/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		23,871
1510	17746	18/12/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		23,871
1511	16886	01/12/18		2071410	5000	5000	0.45 €/kg FOB		29,986

1512	16180	16/11/18		2071410	5000	5000	0.45 €/kg FOB		29,986
1513	10273	27/07/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,268
1514	17919	20/12/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		35,807
1515	14389	12/10/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,372
1516	11762	24/08/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,219
1517	17551	14/12/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		35,807
1518	17370	11/12/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		41,775
1519	12543	07/09/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		42,427
1520	7743	12/06/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		42,309
1521	9279	10/07/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		42,312
1522	13441	25/09/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		42,427
1523	13257	21/09/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		48,488
1524	12354	04/09/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		48,292
1525	13065	18/09/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		48,488
1526	17190	07/12/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		47,743
1527	15340	30/10/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		48,495
1528	16689	27/11/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		47,977
1529	15152	26/10/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		48,495
1530	14973	23/10/18		2071410	9000	9000	0.45 €/kg FOB		54,557
1531	13855	02/10/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		42,427
1532	9812	19/07/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		24,179
1533	10911	07/08/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		36,219
1534	8916	03/07/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		60,442
1535	5437	27/04/18		2071410	10498	10498	0.45 €/kg FOB		65,729
1536	4336	05/04/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		40,621
1537	7149	01/06/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		34,605
1538	3355	16/03/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		40,621
1539	6982	29/05/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		49,436
1540	3683	23/03/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		55,854
1541	3179	13/03/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		55,854
1542	6572	21/05/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		54,380
1543	6296	15/05/18		2071410	13000	13000	0.45 €/kg FOB		64,267
1544	3524	20/03/18		2071410	4000	4000	0.45 €/kg FOB		20,311
1545	7392	05/06/18		2071410	5000	5000	0.45 €/kg FOB		24,718
1546	4504	11/04/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		40,071
1547	4034	30/03/18		2071410	9000	9000	0.45 €/kg FOB		45,699
1548	5916	08/05/18		2071410	9000	9000	0.45 €/kg FOB		44,493
1549	2994	09/03/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		35,543
1550	6826	25/05/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		49,436
1551	5976	09/05/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		108,760
1552	4967	19/04/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		183,660
1553	11646	22/08/18		2071410	17000	17000	0.45 €/kg FOB		102,620
1554	12910	14/09/18		2071410	12000	12000	0.45 €/kg FOB		72,732
1555	14336	11/10/18		2071410	12000	12000	0.45 €/kg FOB		72,743
1556	15804	08/11/18		2071410	16000	16000	0.45 €/kg FOB		95,954
1557	12042	29/08/18		2071410	16000	16000	0.45 €/kg FOB		96,584
1558	14799	19/10/18		2071410	16200	16200	0.45 €/kg FOB		98,203
1559	16009	13/11/18		2071410	17000	17000	0.45 €/kg FOB		101,951
1560	14658	17/10/18		2071410	17200	17200	0.45 €/kg FOB		104,265
1561	15032	24/10/18		2071410	18000	18000	0.45 €/kg FOB		109,115
1562	17665	17/12/18		2071410	20000	20000	0.45 €/kg FOB		119,357
1563	17432	12/12/18		2071410	20000	20000	0.45 €/kg FOB		119,357
1564	15277	29/10/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		133,362
1565	13179	20/09/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		133,341
1566	15601	05/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		133,362
1567	16447	22/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		131,937
1568	13657	28/09/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		133,341
1569	18112	24/12/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		131,292
1570	15442	01/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		133,362
1571	18226	28/12/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		131,292
1572	14169	08/10/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		133,362
1573	16744	28/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		131,937
1574	16282	19/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		131,937
1575	2503	27/02/18		2071410	15000	15000	0.45 €/kg FOB		76,861
1576	3287	15/03/18		2071410	18800	18800	0.45 €/kg FOB		95,459
1577	3982	29/03/18		2071410	22060	22060	0.45 €/kg FOB		112,013
1578	1787	12/02/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		112,730
1579	333	12/01/18		2071410	17000	17000	0.45 €/kg FOB		57,860
1580	93	05/01/18		2071410	18000	18000	0.45 €/kg FOB		61,581
1581	1708	29/05/18		2071410	21508	21508	0.45 €/kg FOB		70,885
1582	208	23/01/18		2071410	22009	22009	0.45 €/kg FOB		56,181
1583	869	22/03/18		2071410	22103	22103	0.45 €/kg FOB		46,762
1584	2157	12/07/18		2071410	22133	22133	0.45 €/kg FOB		44,595
1585	2670	06/09/18		2071410	20637	20637	0.45 €/kg FOB		25,016
1586	12966	09/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982

1587	13392	13/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1588	14625	28/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1589	12789	06/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1590	11060	18/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,972
1591	15369	06/08/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,803
1592	14825	31/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1593	13956	20/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1594	10235	08/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,972
1595	15183	03/08/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1596	18661	15/09/18		2071410	21500	21500	0.45 €/kg FOB		112,936
1597	17416	01/09/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		115,096
1598	6348	07/05/18		2071410	21000	21000	0.45 €/kg FOB		103,816
1599	2157	12/03/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		111,708
1600	4012	14/04/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		110,196
1601	9596	02/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		108,760
1602	7722	18/05/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		108,760
1603	2447	17/03/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		111,708
1604	1805	05/03/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		112,730
1605	4658	20/04/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		110,196
1606	1806	05/03/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		112,730
1607	1201	12/02/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		84,548
1608	19327	21/09/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		71,115
1609	20588	03/10/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		71,115
1610	23182	29/10/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		71,127
1611	21146	08/10/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		71,127
1612	22452	21/10/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		71,127
1613	27891	20/12/18		2071410	21500	21500	0.45 €/kg FOB		68,431
1614	24909	14/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		70,366
1615	27078	10/12/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		70,023
1616	17491	02/03/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		51,241
1617	19077	07/03/18		2071410	11000	11000	0.45 €/kg FOB		55,854
1618	14588	21/02/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		51,241
1619	13462	17/02/18		2071410	5000	5000	0.45 €/kg FOB		25,620
1620	12347	14/02/18		2071410	7000	7000	0.45 €/kg FOB		35,869
1621	33625	18/04/18		2071410	5000	5000	0.45 €/kg FOB		25,044
1622	1605	11/01/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		34,035
1623	10322	08/02/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		34,161
1624	7237	30/01/18		2071410	10000	10000	0.45 €/kg FOB		34,035
1625	8852	03/02/18		2071410	12000	12000	0.45 €/kg FOB		40,842
1626	3213	17/01/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		20,421
1627	475	05/01/18		2071410	6000	6000	0.45 €/kg FOB		20,527
1628	5356	24/01/18		2071410	8000	8000	0.45 €/kg FOB		27,228
1629	117833	06/12/18		2071410	18000	18000	0.45 €/kg FOB		107,421
1630	72564	31/07/18		2071410	20000	20000	0.45 €/kg FOB		120,893
1631	64459	10/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1632	53954	12/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,972
1633	76766	11/08/18		2071410	14000	14000	0.45 €/kg FOB		84,511
1634	60806	30/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,972
1635	68775	21/07/18		2071410	20870	20870	0.45 €/kg FOB		126,152
1636	84148	06/09/18		2071410	17400	17400	0.45 €/kg FOB		105,461
1637	63463	07/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		106,386
1638	50289	01/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		108,760
1639	38649	02/05/18		2071410	1000	1000	0.45 €/kg FOB		3,757
1640	64388	10/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		130,564
1641	44715	19/05/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		133,478
1642	55920	18/06/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		130,554
1643	55927	18/06/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		130,554
1644	14502	21/02/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		138,351
1645	14375	20/02/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		138,351
1646	53305	09/06/18		2071410	21000	21000	0.45 €/kg FOB		93,080
1647	75831	09/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1648	76467	10/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1649	67143	17/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684
1650	76738	11/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1651	63965	09/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684
1652	67032	17/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684
1653	63986	09/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684
1654	75833	09/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1655	76745	11/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1656	64392	10/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684
1657	76460	10/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1658	76750	11/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1659	76754	11/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1660	67386	18/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684
1661	67028	17/07/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,684

1662	76470	10/08/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		119,522
1663	61840	03/07/18		2071410	21010	21010	0.45 €/kg FOB		84,659
1664	113679	26/11/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		107,948
1665	38556	02/05/18		2071410	21000	21000	0.45 €/kg FOB		78,890
1666	3555	18/01/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		45,948
1667	3715	19/01/18		2071410	27000	27000	0.45 €/kg FOB		45,948
1668	60992	30/06/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,972
1669	72903	31/07/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		132,982
1670	81181	27/08/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		115,096
1671	48018	26/05/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		108,760
1672	22362	16/03/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		111,708
1673	29854	07/04/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		110,196
1674	16814	28/02/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		103,336
1675	118601	08/12/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		70,023
1676	107829	10/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		70,366
1677	113366	24/11/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		70,366
1678	4026	19/01/18		2071410	22000	22000	0.45 €/kg FOB		65,518
1679	57178	20/06/18		2071499	13336	13336	0.45 €/kg FOB		107,472
1680	74189	04/08/18		2071499	14244	14244	0.45 €/kg FOB		114,800
1681	98621	16/10/18		2071499	14400	14400	0.45 €/kg FOB		120,753
1682	7420	30/01/18		2071499	16035	16035	0.45 €/kg FOB		113,752
1683	1665	11/01/18		2071499	17025	17025	0.45 €/kg FOB		119,815
1684	82255	30/08/18		2071499	18900	18900	0.45 €/kg FOB		172,040
1685	35946	24/04/18		2071499	18900	18900	0.45 €/kg FOB		133,362
1686	30736	11/04/18		2071499	18975	18975	0.45 €/kg FOB		118,805
1687	14834	21/02/18		2071499	19650	19650	0.45 €/kg FOB		152,762
1688	111750	21/11/18		2071499	19800	19800	0.45 €/kg FOB		111,546
1689	106818	07/11/18		2071499	20100	20100	0.45 €/kg FOB		184,471
1690	123804	21/12/18		2071499	20700	20700	0.45 €/kg FOB		123,534
1691	63643	09/07/18		2071410	21562	21562	0.45 €/kg FOB		69,512
1692	13238	16/02/18		2071410	22145	22145	0.45 €/kg FOB		75,649
1693	53460	11/06/18		2071410	9927	9927	0.45 €/kg FOB		32,000
1694	20075	09/03/18		2071410	15821	15821	0.45 €/kg FOB		53,554
1695	45090	21/05/18		2071410	15486	15486	0.45 €/kg FOB		38,277
1696	34222	20/04/18		2071410	21330	21330	0.45 €/kg FOB		44,517
1697	102777	27/10/18		2071410	17953	17953	0.45 €/kg FOB		21,766
1698	4074	20/01/18		2071410	22213	22213	0.45 €/kg FOB		28,350
1699	80	03/01/18		2071410	17803	17803	0.45 €/kg FOB		22,840
1700	118595	08/12/18		2071410	18993	18993	0.45 €/kg FOB		22,669
1701	74321	06/08/18		2071410	21478	21478	0.45 €/kg FOB		17,286
1702	58048	22/06/18		2071410	2700	2700	0.45 €/kg FOB		14,143
1703	11235	12/02/18		2071470	21201	21201	0.45 €/kg FOB		108,634
1704	6257	27/01/18		2071470	22403	22403	0.45 €/kg FOB		85,779
1705	455	05/01/18		2072710	17850	17850	0.45 €/kg FOB		38,168
1706	8796	03/02/18		2072710	22095	22095	0.45 €/kg FOB		103,401
1707	4104	20/01/18		2072710	24150	24150	0.45 €/kg FOB		51,372
1708	124902	24/12/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		97,952
1709	115112	30/11/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		98,432
1710	28189	03/04/18		2072710	21000	21000	0.45 €/kg FOB		133,287
1711	100172	20/10/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		99,496
1712	25376	26/03/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		104,176
1713	3981	19/01/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		104,743
1714	15138	22/02/18		2072710	25920	25920	0.45 €/kg FOB		210,301
1715	104	03/01/18		2072710	10800	10800	0.45 €/kg FOB		87,753
1716	35314	23/04/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		102,765
1717	92019	28/09/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		99,480
1718	82530	31/08/18		2072710	12960	12960	0.45 €/kg FOB		99,078
1719	10270	20/10/18		2071450	1120	1120	2.2 €/kg FOB		22,631
1720	10056	07/02/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		687,404
1721	10045	07/02/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		687,404
1722	8967	03/02/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		127,314
1723	5135	24/01/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		127,314
1724	97326	13/10/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		415,397
1725	51616	05/06/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		568,371
1726	124743	24/12/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		559,490
1727	122807	19/12/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		559,490
1728	112123	22/11/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		374,360
1729	57784	22/06/18		2071410	23587	23587	2 $/kg CIF		40,614
1730	62376	04/07/18		2071410	23587	23587	2 $/kg CIF		40,611
1731	61361	02/07/18		2071410	26526	26526	2 $/kg CIF		424,768
1732	92348	29/09/18		2071410	24494	24494	2 $/kg CIF		127,200
1733	27870	31/03/18		2071470	26309	26309	2 $/kg CIF		400,504
1734	62024	03/07/18		2071470	26526	26526	2 $/kg CIF		420,177
1735	71009	27/07/18		2071470	26526	26526	2 $/kg CIF		426,821
1736	33766	18/04/18		2071450	26004	26004	2 $/kg CIF		88,039

1737	38175	30/04/18		2071410	24600	24600	2 $/kg CIF		916,152
1738	40037	07/05/18		2071420	24520	24520	1 €/kg FOB		99,614
1739	7802	13/06/18		2071430	645	645	1 €/kg FOB		10,396
1740	13065	18/09/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,639
1741	15340	30/10/18		2071430	2820	2820	1 €/kg FOB		45,586
1742	14973	23/10/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,646
1743	9613	16/07/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,014
1744	3179	13/03/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,466
1745	17551	14/12/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		28,646
1746	6572	21/05/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,662
1747	12354	04/09/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		28,975
1748	12543	07/09/18		2071430	2175	2175	1 €/kg FOB		35,154
1749	12725	11/09/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,639
1750	17190	07/12/18		2071430	4170	4170	1 €/kg FOB		66,362
1751	13462	17/02/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,745
1752	19077	07/03/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,466
1753	12347	14/02/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,745
1754	14588	21/02/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,745
1755	26476	28/03/18		2071430	630	630	1 €/kg FOB		10,663
1756	33625	18/04/18		2071430	1230	1230	1 €/kg FOB		20,536
1757	28319	03/04/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,466
1758	17491	02/03/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,372
1759	12001	28/08/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		28,975
1760	14216	09/10/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,097
1761	8648	28/06/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,012
1762	8117	19/06/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,518
1763	10273	27/07/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,521
1764	13257	21/09/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,093
1765	10911	07/08/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,463
1766	3524	20/03/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,466
1767	7743	12/06/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,012
1768	9279	10/07/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,014
1769	5222	24/04/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,053
1770	4504	11/04/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,027
1771	2994	09/03/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,233
1772	15152	26/10/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,646
1773	14588	16/10/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,097
1774	15846	09/11/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,179
1775	10068	24/07/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,521
1776	11590	21/08/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,463
1777	15488	02/11/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,646
1778	10705	03/08/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,521
1779	15651	06/11/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,179
1780	11311	14/08/18		2071430	3075	3075	1 €/kg FOB		49,499
1781	8312	22/06/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		14,506
1782	18238	28/12/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		14,323
1783	4336	05/04/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,233
1784	3355	16/03/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,233
1785	7921	15/06/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		14,506
1786	6826	25/05/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		14,831
1787	8916	03/07/18		2071430	945	945	1 €/kg FOB		15,231
1788	9813	19/07/18		2071430	3600	3600	1 €/kg FOB		58,029
1789	4034	30/03/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,233
1790	5621	02/05/18		2071430	1575	1575	1 €/kg FOB		26,297
1791	5916	08/05/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,662
1792	5222	24/04/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,027
1793	1605	11/01/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,632
1794	7237	30/01/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,632
1795	3213	17/01/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,632
1796	5356	24/01/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,632
1797	8852	03/02/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,316
1798	5621	02/05/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,027
1799	4034	30/03/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,233
1800	4504	11/04/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		15,027
1801	14389	12/10/18		2071430	2310	2310	1 €/kg FOB		37,341
1802	13441	25/09/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		29,093
1803	14049	05/10/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		14,546
1804	13855	02/10/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		43,639
1805	5437	27/04/18		2071430	6267	6267	1 €/kg FOB		91,554
1806	51733	05/06/18		2071430	5149	5149	1 €/kg FOB		74,241
1807	8109	27/08/18		2071430	2370	2370	1 €/kg FOB		47,688
1808	3979	21/05/18		2071430	2450	2450	1 €/kg FOB		50,466
1809	11630	19/11/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		59,971
1810	3568	09/05/18		2071430	3200	3200	1 €/kg FOB		65,915
1811	5340	23/06/18		2071430	1420	1420	1 €/kg FOB		25,748

1812	6071	09/07/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		36,268
1813	3673	14/05/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		37,077
1814	7548	11/08/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		36,219
1815	5656	02/07/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		36,265
1816	4757	09/06/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		36,265
1817	5052	18/06/18		2071430	2120	2120	1 €/kg FOB		38,441
1818	4382	01/06/18		2071430	2220	2220	1 €/kg FOB		41,156
1819	6378	16/07/18		2071430	2360	2360	1 €/kg FOB		42,796
1820	8376	01/09/18		2071430	1750	1750	1 €/kg FOB		28,170
1821	9670	06/10/18		2071430	2800	2800	1 €/kg FOB		45,262
1822	2628	12/04/18		2071430	2890	2890	1 €/kg FOB		48,252
1823	2092	21/03/18		2071430	2990	2990	1 €/kg FOB		50,607
1824	12641	08/12/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		47,743
1825	9967	13/10/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		48,495
1826	12885	14/12/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		47,743
1827	2948	21/04/18		2071430	3330	3330	1 €/kg FOB		55,599
1828	8860	14/09/18		2071430	3360	3360	1 €/kg FOB		54,306
1829	1975	16/03/18		2071430	3830	3830	1 €/kg FOB		64,824
1830	5615	29/06/18		2071430	1280	1280	1 €/kg FOB		18,052
1831	7806	18/08/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		28,170
1832	13599	29/12/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		41,775
1833	319	13/01/18		2071430	2000	2000	1 €/kg FOB		25,526
1834	1295	19/02/18		2071430	2190	2190	1 €/kg FOB		28,054
1835	11002	05/11/18		2071430	3080	3080	1 €/kg FOB		37,341
1836	1468	26/02/18		2071430	4000	4000	1 €/kg FOB		51,241
1837	529	20/01/18		2071430	5050	5050	1 €/kg FOB		64,454
1838	128076	04/12/18		2071430	1300	1300	1 €/kg FOB		18,191
1839	128076	04/12/18		2071430	9660	9660	1 €/kg FOB		135,175
1840	55610	16/06/18		2071430	15981	15981	1 €/kg FOB		193,185
1841	76766	11/08/18		2071430	7200	7200	1 €/kg FOB		152,119
1842	14336	11/10/18		2071430	5400	5400	1 €/kg FOB		87,292
1843	2503	27/02/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,745
1844	93	05/01/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		30,791
1845	333	12/01/18		2071430	2700	2700	1 €/kg FOB		45,948
1846	69410	23/07/18		2071430	1200	1200	1 €/kg FOB		14,507
1847	97237	12/10/18		2071430	5000	5000	1 €/kg FOB		58,599
1848	124180	21/12/18		2071430	6000	6000	1 €/kg FOB		69,227
1849	53104	08/06/18		2071290	2950	2950	1 €/kg FOB		34,472
1850	30052	07/04/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		121,048
1851	8243	01/02/18		2071430	11000	11000	1 €/kg FOB		131,036
1852	95394	08/10/18		2071430	20000	20000	1 €/kg FOB		161,651
1853	58342	23/06/18		2071430	20000	20000	1 €/kg FOB		161,178
1854	37777	30/04/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		83,482
1855	16242	26/02/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		64,051
1856	121375	15/12/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		59,678
1857	82255	30/08/18		2071430	900	900	1 €/kg FOB		25,353
1858	7420	30/01/18		2071430	1094	1094	1 €/kg FOB		23,272
1859	9704	17/07/18		2071430	3549	3549	1 €/kg FOB		71,508
1860	13819	01/10/18		2071430	6932	6932	1 €/kg FOB		140,049
1861	28076	23/12/18		2071430	1800	1800	1 €/kg FOB		7,161
1862	11289	10/11/18		2071430	1600	1600	1 €/kg FOB		35,183
1863	6911	27/07/18		2071430	11050	11050	1 €/kg FOB		244,909
1864	11816	21/11/18		2071430	3150	3150	1 €/kg FOB		69,267
1865	10802	31/10/18		2071430	3200	3200	1 €/kg FOB		71,127
1866	13020	18/12/18		2071430	4000	4000	1 €/kg FOB		87,528
1867	7340	07/08/18		2071430	5000	5000	1 €/kg FOB		110,669
1868	11122	07/11/18		2071430	5250	5250	1 €/kg FOB		115,445
1869	9872	11/10/18		2071430	5600	5600	1 €/kg FOB		124,471
1870	9767	09/10/18		2071430	6000	6000	1 €/kg FOB		133,362
1871	11967	24/11/18		2071430	6000	6000	1 €/kg FOB		131,937
1872	10084	16/10/18		2071430	6000	6000	1 €/kg FOB		133,362
1873	12158	28/11/18		2071430	8000	8000	1 €/kg FOB		175,916
1874	10942	03/11/18		2071430	8000	8000	1 €/kg FOB		177,816
1875	10365	23/10/18		2071430	800	800	1 €/kg FOB		17,782
1876	10250	20/10/18		2071330	4156	4156	1 €/kg FOB		92,376
1877	10250	20/10/18		2071430	3200	3200	1 €/kg FOB		71,127
1878	3707	15/05/18		2071430	1600	1600	1 €/kg FOB		29,662
1879	5752	04/07/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		181,325
1880	1781	10/03/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		190,411
1881	6246	12/07/18		2071430	10000	10000	1 €/kg FOB		181,339
1882	2042	20/03/18		2071430	10500	10500	1 €/kg FOB		199,932
1883	1839	13/03/18		2071430	11000	11000	1 €/kg FOB		209,452
1884	5416	26/06/18		2071430	12000	12000	1 €/kg FOB		217,590
1885	5012	16/06/18		2071430	15000	15000	1 €/kg FOB		271,987
1886	4620	07/06/18		2071430	15000	15000	1 €/kg FOB		271,987

1887	3414	04/05/18		2071430	2400	2400	1 €/kg FOB		45,080
1888	3563	09/05/18		2071430	2400	2400	1 €/kg FOB		44,493
1889	3643	12/05/18		2071430	2400	2400	1 €/kg FOB		44,493
1890	3310	02/05/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		56,350
1891	4008	22/05/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		55,616
1892	3098	24/04/18		2071430	3000	3000	1 €/kg FOB		56,350
1893	2658	13/04/18		2071430	3200	3200	1 €/kg FOB		60,107
1894	3877	18/05/18		2071430	3400	3400	1 €/kg FOB		63,031
1895	4378	01/06/18		2071430	4000	4000	1 €/kg FOB		74,154
1896	918	06/02/18		2071430	4250	4250	1 €/kg FOB		81,665
1897	790	31/01/18		2071430	4250	4250	1 €/kg FOB		81,365
1898	1256	17/02/18		2071430	4500	4500	1 €/kg FOB		86,469
1899	2448	05/04/18		2071430	5000	5000	1 €/kg FOB		95,206
1900	4154	24/05/18		2071430	5000	5000	1 €/kg FOB		92,693
1901	1430	24/02/18		2071430	5400	5400	1 €/kg FOB		103,763
1902	5560	29/06/18		2071430	6000	6000	1 €/kg FOB		108,795
1903	2247	28/03/18		2071430	7000	7000	1 €/kg FOB		133,288
1904	5755	04/07/18		2071430	8000	8000	1 €/kg FOB		145,060
1905	1335	21/02/18		2071430	8100	8100	1 €/kg FOB		155,644
1906	1579	03/03/18		2071430	8800	8800	1 €/kg FOB		169,095
1907	6354	14/07/18		2071430	9000	9000	1 €/kg FOB		163,205
1908	1747	09/03/18		2071430	20800	20800	1 €/kg FOB		378,453
1909	3947	19/05/18		2071430	20800	20800	1 €/kg FOB		368,464
1910	10224	19/10/18		2071430	5000	5000	1 €/kg FOB		80,826
1911	570	23/01/18		2071430	4800	4800	1 €/kg FOB		81,684
1912	612	25/01/18		2071430	6300	6300	1 €/kg FOB		107,211
1913	4167	25/05/18		2071430	20500	20500	1 €/kg FOB		337,814
1914	473	19/01/18		2071430	3400	3400	1 €/kg FOB		43,395
1915	10942	03/11/18		2071430	2873	2873	1 €/kg FOB		63,858
1916	10802	31/10/18		2071430	2920	2920	1 €/kg FOB		64,903
1917	11594	17/11/18		2071430	3028	3028	1 €/kg FOB		66,584
1918	11122	07/11/18		2071430	3098	3098	1 €/kg FOB		43,351
1919	9404	28/09/18		2071430	3806	3806	1 €/kg FOB		84,583
1920	7207	03/08/18		2071430	3891	3891	1 €/kg FOB		86,239
1921	7061	31/07/18		2071430	5097	5097	1 €/kg FOB		112,986
1922	9245	25/09/18		2071430	5290	5290	1 €/kg FOB		117,562
1923	10365	23/10/18		2071430	5595	5595	1 €/kg FOB		124,360
1924	10578	26/10/18		2071430	5644	5644	1 €/kg FOB		125,449
1925	9358	27/09/18		2071430	6208	6208	1 €/kg FOB		137,964
1926	11289	10/11/18		2071430	7480	7480	1 €/kg FOB		164,481
1927	11467	14/11/18		2071430	9204	9204	1 €/kg FOB		202,391
1928	58048	22/06/18		2071430	2400	2400	1 €/kg FOB		64,793
1929	8796	03/02/18		2071430	850	850	1 €/kg FOB		16,635
1930	4104	20/01/18		2071430	1040	1040	1 €/kg FOB		17,698
1931	21569	14/03/18		2071430	5081	5081	1 €/kg FOB		75,246
1932	77221	13/08/18		2071430	6600	6600	1 €/kg FOB		61,089
1933	102263	26/10/18		2071430	19788	19788	1 €/kg FOB		479,821
1934	12738	11/12/18		2072730	5000	5000	1 €/kg FOB		99,464
1935	32214	14/04/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		31,306
1936	50581	01/06/18		2071460	8640	8640	0.85 €/kg FOB		74,747
1937	76716	11/08/18		2071460	19404	19404	0.85 €/kg FOB		148,367
1938	27279	30/03/18		2071460	28200	28200	0.85 €/kg FOB		131,257
1939	25846	27/03/18		2071460	28160	28160	0.85 €/kg FOB		131,071
1940	13694	27/11/18		2071460	17595	17595	0.83 $/kg CIF		40,348
1941	38032	30/04/18		2071460	10080	10080	0.85 €/kg FOB		84,149
1942	89419	21/09/18		2071460	6984	6984	0.85 €/kg FOB		47,974
1943	96998	12/10/18		2071460	10800	10800	0.85 €/kg FOB		53,830
1944	65945	13/07/18		2071460	11760	11760	0.85 €/kg FOB		54,353
1945	102733	27/10/18		2071460	11400	11400	0.85 €/kg FOB		46,071
1946	113607	26/11/18		2071460	10800	10800	0.85 €/kg FOB		34,543
1947	118930	10/12/18		2071460	10200	10200	0.85 €/kg FOB		32,465
1948	2082	13/01/18		2071460	4620	4620	0.85 €/kg FOB		39,311
1949	16242	26/02/18		2071460	9000	9000	0.85 €/kg FOB		38,431
1950	121375	15/12/18		2071460	10200	10200	0.85 €/kg FOB		20,291
1951	43765	16/05/18		2071460	20500	20500	0.85 €/kg FOB		50,672
1952	4095	20/01/18		2071470	27000	27000	0.85 €/kg FOB		45,948
1953	5148	24/01/18		2071470	27000	27000	0.85 €/kg FOB		45,948
1954	28076	23/12/18		2071470	1800	1800	0.85 €/kg FOB		10,742
1955	72909	03/07/18		2071460	5712	5712	0.85 €/kg FOB		29,921
1956	15299	27/12/18		2071460	26535	26535	0.83 $/kg CIF		46,638
1957	7790	18/08/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		174,414
1958	10224	19/10/18		2071460	15690	15690	0.85 €/kg FOB		107,793
1959	9033	19/09/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		164,616
1960	10144	18/10/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		159,808
1961	10204	19/10/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		159,808

1962	8596	07/09/18		2071460	24035	24035	0.85 €/kg FOB		149,205
1963	8902	15/09/18		2071460	16500	16500	0.85 €/kg FOB		100,006
1964	8971	18/09/18		2071360	6245	6245	0.85 €/kg FOB		37,851
1965	9099	21/09/18		2071360	3365	3365	0.85 €/kg FOB		20,395
1966	10365	23/10/18		2071360	1450	1450	0.85 €/kg FOB		8,790
1967	10578	26/10/18		2071360	5412	5412	0.85 €/kg FOB		32,807
1968	1199	15/02/18		2071460	20500	20500	0.85 €/kg FOB		175,073
1969	7861	20/08/18		2071460	20500	20500	0.85 €/kg FOB		134,211
1970	5374	25/06/18		2071460	20000	20000	0.85 €/kg FOB		86,633
1971	3276	30/04/18		2071460	20500	20500	0.85 €/kg FOB		64,197
1972	117579	06/12/18		2071470	27225	27225	0.83 $/kg CIF		62,205
1973	40849	09/05/18		2071460	27225	27225	0.83 $/kg CIF		40,058
1974	111466	20/11/18		2071460	26295	26295	0.83 $/kg CIF		28,735
1975	53679	11/06/18		2071460	20014	20014	0.85 €/kg FOB		169,613
1976	71355	27/07/18		2071460	9360	9360	0.85 €/kg FOB		79,209
1977	58048	22/06/18		2071460	6480	6480	0.85 €/kg FOB		52,222
1978	98015	15/10/18		2071460	7920	7920	0.85 €/kg FOB		60,813
1979	8877	03/02/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		53,180
1980	34622	21/04/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		15,653
1981	39667	05/05/18		2071460	25000	25000	0.85 €/kg FOB		15,653
1982	5168	24/01/18		2071460	26535	26535	0.77 $/kg CIF		160,352
1983	5174	24/01/18		2071460	26535	26535	0.77 $/kg CIF		160,352
1984	5180	24/01/18		2071460	26535	26535	0.77 $/kg CIF		160,352
1985	5188	24/01/18		2071460	26535	26535	0.77 $/kg CIF		160,352
1986	5195	24/01/18		2071460	26535	26535	0.77 $/kg CIF		160,352
1987	70645	26/07/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		160,145
1988	70685	26/07/18		2071460	27030	27030	0.77 $/kg CIF		158,998
1989	72158	30/07/18		2071460	27030	27030	0.77 $/kg CIF		158,998
1990	72838	31/07/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		160,145
1991	72868	31/07/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		160,145
1992	80485	24/08/18		2071460	26100	26100	0.77 $/kg CIF		152,306
1993	81411	28/08/18		2071460	27228	27228	0.77 $/kg CIF		191,566
1994	81445	28/08/18		2071460	23582	23582	0.77 $/kg CIF		165,983
1995	68966	21/07/18		2071460	26250	26250	0.77 $/kg CIF		67,201
1996	98545	16/10/18		2071460	26250	26250	0.77 $/kg CIF		109,679
1997	98555	16/10/18		2071460	26250	26250	0.77 $/kg CIF		109,679
1998	99834	19/10/18		2071460	25395	25395	0.77 $/kg CIF		75,127
1999	122034	18/12/18		2071460	26070	26070	0.77 $/kg CIF		100,735
2000	122038	18/12/18		2071460	22485	22485	0.77 $/kg CIF		71,199
2001	9994	07/02/18		2071470	26295	26295	0.77 $/kg CIF		40,614
2002	10032	07/02/18		2071470	26295	26295	0.77 $/kg CIF		40,614
2003	70644	26/07/18		2071470	27225	27225	0.77 $/kg CIF		37,681
2004	70712	26/07/18		2071470	27225	27225	0.77 $/kg CIF		37,681
2005	70734	26/07/18		2071470	27225	27225	0.77 $/kg CIF		37,681
2006	122794	19/12/18		2071470	26535	26535	0.77 $/kg CIF		41,974
2007	122830	19/12/18		2071470	27225	27225	0.77 $/kg CIF		66,991
2008	110482	17/11/18		2071420	27225	27225	0.77 $/kg CIF		49,946
2009	8142	23/01/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		9,679
2010	15305	27/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		71,776
2011	15308	27/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		71,776
2012	19014	15/02/18		2071460	26295	26295	0.77 $/kg CIF		54,152
2013	127135	29/12/18		2071460	26400	26400	0.77 $/kg CIF		55,681
2014	127168	29/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		105,271
2015	127174	29/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		105,271
2016	127181	29/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		66,991
2017	73122	01/08/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		28,027
2018	73132	01/08/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		28,027
2019	116435	03/12/18		2071460	26295	26295	0.77 $/kg CIF		78,853
2020	118792	10/12/18		2071460	26295	26295	0.77 $/kg CIF		78,567
2021	1625	06/03/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		12,274
2022	1697	07/03/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		12,274
2023	1700	07/03/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		12,274
2024	1730	08/03/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		12,274
2025	1754	09/03/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		10,499
2026	1947	16/03/18		2071460	26175	26175	0.77 $/kg CIF		11,070
2027	7150	02/08/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		85,561
2028	7208	03/08/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		85,561
2029	7241	04/08/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		85,561
2030	8719	11/09/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		121,519
2031	8758	12/09/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		121,519
2032	9091	20/09/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		96,280
2033	9253	25/09/18		2071460	27000	27000	0.77 $/kg CIF		96,280
2034	9767	06/02/18		2071460	26295	26295	0.77 $/kg CIF		31,588
2035	75114	07/08/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		42,054
2036	98030	15/10/18		2071460	26880	26880	0.77 $/kg CIF		95,413

2037	113976	27/11/18		2071460	26295	26295	0.77 $/kg CIF		97,407
2038	122075	18/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		76,561
2039	124959	24/12/18		2071460	27225	27225	0.77 $/kg CIF		76,561
2040	2994	09/03/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		20,311
2041	3179	13/03/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		20,311
2042	3355	16/03/18		2071460	3200	3200	0.8 €/kg FOB		27,081
2043	3524	20/03/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		20,311
2044	3683	23/03/18		2071460	2600	2600	0.8 €/kg FOB		22,003
2045	4034	30/03/18		2071460	2230	2230	0.8 €/kg FOB		18,872
2046	4336	05/04/18		2071460	2300	2300	0.8 €/kg FOB		19,464
2047	4504	11/04/18		2071460	2740	2740	0.8 €/kg FOB		22,874
2048	5222	24/04/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		20,036
2049	5222	24/04/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		20,036
2050	5621	02/05/18		2071460	3520	3520	0.8 €/kg FOB		29,386
2051	5916	08/05/18		2071460	3200	3200	0.8 €/kg FOB		26,366
2052	6296	15/05/18		2071460	2600	2600	0.8 €/kg FOB		21,422
2053	6572	21/05/18		2071460	2800	2800	0.8 €/kg FOB		23,070
2054	6826	25/05/18		2071460	3600	3600	0.8 €/kg FOB		29,662
2055	6982	29/05/18		2071460	2000	2000	0.8 €/kg FOB		16,479
2056	7149	01/06/18		2071460	2350	2350	0.8 €/kg FOB		19,362
2057	7392	05/06/18		2071460	3290	3290	0.8 €/kg FOB		27,107
2058	7743	12/06/18		2071460	2800	2800	0.8 €/kg FOB		22,565
2059	7921	15/06/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		14,506
2060	7921	15/06/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		6,447
2061	8117	19/06/18		2071460	2050	2050	0.8 €/kg FOB		16,521
2062	8312	22/06/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		14,506
2063	8648	28/06/18		2071460	3140	3140	0.8 €/kg FOB		25,305
2064	8916	03/07/18		2071460	1200	1200	0.8 €/kg FOB		9,671
2065	9279	10/07/18		2071460	2660	2660	0.8 €/kg FOB		21,438
2066	9613	16/07/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		14,507
2067	9813	19/07/18		2071460	3800	3800	0.8 €/kg FOB		30,626
2068	10068	24/07/18		2071460	2340	2340	0.8 €/kg FOB		18,859
2069	10273	27/07/18		2071460	3260	3260	0.8 €/kg FOB		26,274
2070	10705	03/08/18		2071460	3360	3360	0.8 €/kg FOB		27,080
2071	10911	07/08/18		2071460	3950	3950	0.8 €/kg FOB		31,792
2072	11311	14/08/18		2071460	4000	4000	0.8 €/kg FOB		32,195
2073	11590	21/08/18		2071460	4060	4060	0.8 €/kg FOB		32,677
2074	11762	24/08/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		12,878
2075	12001	28/08/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		19,317
2076	12354	04/09/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		12,878
2077	12543	07/09/18		2071460	1400	1400	0.8 €/kg FOB		11,314
2078	12725	11/09/18		2071460	3460	3460	0.8 €/kg FOB		27,961
2079	13065	18/09/18		2071460	3400	3400	0.8 €/kg FOB		27,476
2080	13257	21/09/18		2071460	2480	2480	0.8 €/kg FOB		20,042
2081	13441	25/09/18		2071460	2310	2310	0.8 €/kg FOB		18,668
2082	13855	02/10/18		2071460	2960	2960	0.8 €/kg FOB		23,921
2083	14216	09/10/18		2071460	3200	3200	0.8 €/kg FOB		25,864
2084	14389	12/10/18		2071460	5060	5060	0.8 €/kg FOB		40,898
2085	14588	16/10/18		2071460	3800	3800	0.8 €/kg FOB		30,714
2086	14805	19/10/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		19,398
2087	14973	23/10/18		2071460	3600	3600	0.8 €/kg FOB		29,097
2088	15152	26/10/18		2071460	2810	2810	0.8 €/kg FOB		22,712
2089	15340	30/10/18		2071460	3020	3020	0.8 €/kg FOB		24,409
2090	15488	02/11/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		19,398
2091	15651	06/11/18		2071460	3050	3050	0.8 €/kg FOB		24,388
2092	15846	09/11/18		2071460	4180	4180	0.8 €/kg FOB		33,424
2093	15956	12/11/18		2071460	3860	3860	0.8 €/kg FOB		30,865
2094	16180	16/11/18		2071460	1650	1650	0.8 €/kg FOB		13,194
2095	16358	20/11/18		2071460	3000	3000	0.8 €/kg FOB		23,988
2096	16510	23/11/18		2071460	3800	3800	0.8 €/kg FOB		30,385
2097	16689	27/11/18		2071460	2600	2600	0.8 €/kg FOB		20,790
2098	16886	01/12/18		2071460	5760	5760	0.8 €/kg FOB		46,058
2099	17028	04/12/18		2071460	3240	3240	0.8 €/kg FOB		25,908
2100	17190	07/12/18		2071460	1980	1980	0.8 €/kg FOB		15,755
2101	17370	11/12/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		14,323
2102	17551	14/12/18		2071460	2600	2600	0.8 €/kg FOB		20,689
2103	17746	18/12/18		2071460	3000	3000	0.8 €/kg FOB		23,871
2104	17919	20/12/18		2071460	3890	3890	0.8 €/kg FOB		30,953
2105	18238	28/12/18		2071460	4120	4120	0.8 €/kg FOB		32,783
2106	26476	28/03/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		20,311
2107	37307	28/04/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		13,357
2108	42167	12/05/18		2071460	3000	3000	0.8 €/kg FOB		24,718
2109	126672	28/12/18		2071460	600	600	0.8 €/kg FOB		4,774
2110	475	05/01/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		15,395
2111	1605	11/01/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		15,316

2112	8852	03/02/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		13,614
2113	33625	18/04/18		2071460	3130	3130	0.8 €/kg FOB		24,460
2114	19077	07/03/18		2071460	3040	3040	0.8 €/kg FOB		24,034
2115	28319	03/04/18		2071460	3040	3040	0.8 €/kg FOB		24,034
2116	17491	02/03/18		2071460	2400	2400	0.8 €/kg FOB		18,788
2117	7237	30/01/18		2071460	2700	2700	0.8 €/kg FOB		21,059
2118	10322	08/02/18		2071460	2700	2700	0.8 €/kg FOB		21,137
2119	10322	08/02/18		2071460	2700	2700	0.8 €/kg FOB		21,137
2120	5356	24/01/18		2071460	2600	2600	0.8 €/kg FOB		20,208
2121	3213	17/01/18		2071460	2480	2480	0.8 €/kg FOB		19,187
2122	13462	17/02/18		2071460	1850	1850	0.8 €/kg FOB		14,091
2123	12347	14/02/18		2071460	3610	3610	0.8 €/kg FOB		27,200
2124	14588	21/02/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		11,956
2125	3179	13/03/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		10,155
2126	3179	13/03/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		10,155
2127	3355	16/03/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		5,078
2128	3683	23/03/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		5,078
2129	4034	30/03/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		5,078
2130	4336	05/04/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		5,078
2131	5222	24/04/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		5,009
2132	5621	02/05/18		2071460	800	800	0.8 €/kg FOB		5,009
2133	16886	01/12/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		9,595
2134	17746	18/12/18		2071460	1600	1600	0.8 €/kg FOB		9,549
2135	11096	10/02/18		2071460	3600	3600	0.8 €/kg FOB		15,372
2136	50581	01/06/18		2071460	7200	7200	0.8 €/kg FOB		17,797
2137	92455	29/09/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		70,711
2138	5052	18/06/18		2071420	7150	7150	0.8 €/kg FOB		80,871
2139	3979	21/05/18		2071420	3200	3200	0.8 €/kg FOB		32,957
2140	4382	01/06/18		2071420	3200	3200	0.8 €/kg FOB		26,366
2141	9023	19/09/18		2071420	4480	4480	0.8 €/kg FOB		36,204
2142	12885	14/12/18		2071420	6800	6800	0.8 €/kg FOB		54,085
2143	3251	28/04/18		2071420	5200	5200	0.8 €/kg FOB		36,899
2144	3568	09/05/18		2071420	4990	4990	0.8 €/kg FOB		34,947
2145	144	11/01/18		2071460	1030	1030	0.8 €/kg FOB		6,573
2146	528	20/01/18		2071460	1920	1920	0.8 €/kg FOB		12,253
2147	529	20/01/18		2071460	3200	3200	0.8 €/kg FOB		20,421
2148	714	29/01/18		2071420	3850	3850	0.8 €/kg FOB		24,569
2149	718	29/01/18		2071420	7210	7210	0.8 €/kg FOB		46,011
2150	862	05/02/18		2071420	6120	6120	0.8 €/kg FOB		39,055
2151	1057	10/02/18		2071420	1970	1970	0.8 €/kg FOB		12,618
2152	1066	12/02/18		2071420	6810	6810	0.8 €/kg FOB		43,619
2153	1262	17/02/18		2071420	2560	2560	0.8 €/kg FOB		16,397
2154	1586	03/03/18		2071420	1920	1920	0.8 €/kg FOB		12,298
2155	1801	10/03/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		31,735
2156	1975	16/03/18		2071420	3220	3220	0.8 €/kg FOB		20,437
2157	2092	21/03/18		2071420	5010	5010	0.8 €/kg FOB		31,799
2158	2177	26/03/18		2071420	2810	2810	0.8 €/kg FOB		17,835
2159	2385	03/04/18		2071420	6750	6750	0.8 €/kg FOB		42,843
2160	2559	10/04/18		2071420	3840	3840	0.8 €/kg FOB		24,043
2161	2628	12/04/18		2071420	3730	3730	0.8 €/kg FOB		23,354
2162	2727	14/04/18		2071420	5680	5680	0.8 €/kg FOB		35,563
2163	2909	20/04/18		2071420	4100	4100	0.8 €/kg FOB		25,671
2164	2948	21/04/18		2071420	4690	4690	0.8 €/kg FOB		29,365
2165	3673	14/05/18		2071420	4000	4000	0.8 €/kg FOB		24,718
2166	3943	19/05/18		2071420	4890	4890	0.8 €/kg FOB		30,218
2167	4285	29/05/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		30,898
2168	4757	09/06/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		30,221
2169	4813	11/06/18		2071420	3120	3120	0.8 €/kg FOB		18,858
2170	5340	23/06/18		2071420	3000	3000	0.8 €/kg FOB		18,132
2171	5341	23/06/18		2071420	7000	7000	0.8 €/kg FOB		42,309
2172	5615	29/06/18		2071420	15790	15790	0.8 €/kg FOB		95,437
2173	6038	07/07/18		2071420	7040	7040	0.8 €/kg FOB		42,554
2174	6630	20/07/18		2071420	3000	3000	0.8 €/kg FOB		18,134
2175	6929	27/07/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		30,223
2176	7222	03/08/18		2071460	5000	5000	0.8 €/kg FOB		30,223
2177	7293	06/08/18		2071460	5820	5820	0.8 €/kg FOB		35,132
2178	7293	06/08/18		2071460	5820	5820	0.8 €/kg FOB		35,132
2179	7548	11/08/18		2071420	3460	3460	0.8 €/kg FOB		20,886
2180	7806	18/08/18		2071420	4000	4000	0.8 €/kg FOB		24,146
2181	8109	27/08/18		2071420	4170	4170	0.8 €/kg FOB		25,172
2182	8376	01/09/18		2071420	6400	6400	0.8 €/kg FOB		38,633
2183	8667	10/09/18		2071420	1270	1270	0.8 €/kg FOB		7,697
2184	9168	22/09/18		2071420	5130	5130	0.8 €/kg FOB		31,093
2185	9430	29/09/18		2071420	4400	4400	0.8 €/kg FOB		26,668
2186	9575	04/10/18		2071420	4000	4000	0.8 €/kg FOB		24,244

2187	9670	06/10/18		2071420	6080	6080	0.8 €/kg FOB		36,856
2188	9965	13/10/18		2071420	4000	4000	0.8 €/kg FOB		24,248
2189	9967	13/10/18		2071420	6000	6000	0.8 €/kg FOB		36,372
2190	10267	20/10/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		30,310
2191	10270	20/10/18		2071460	6100	6100	0.8 €/kg FOB		36,978
2192	10698	29/10/18		2071420	6000	6000	0.8 €/kg FOB		36,372
2193	10700	29/10/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		30,310
2194	11309	10/11/18		2071420	5000	5000	0.8 €/kg FOB		29,986
2195	11314	10/11/18		2071420	6000	6000	0.8 €/kg FOB		35,983
2196	11631	19/11/18		2071420	8000	8000	0.8 €/kg FOB		47,977
2197	12242	30/11/18		2071420	9090	9090	0.8 €/kg FOB		54,514
2198	12641	08/12/18		2071420	7040	7040	0.8 €/kg FOB		42,014
2199	12651	08/12/18		2071420	7040	7040	0.8 €/kg FOB		42,014
2200	13252	22/12/18		2071420	5120	5120	0.8 €/kg FOB		30,555
2201	13532	28/12/18		2071420	4960	4960	0.8 €/kg FOB		29,600
2202	993	18/04/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		146,093
2203	6339	19/01/18		2071460	20800	20800	0.8 €/kg FOB		97,341
2204	12602	02/02/18		2071460	21600	21600	0.8 €/kg FOB		101,085
2205	116612	09/11/18		2071460	15450	15450	0.8 €/kg FOB		61,770
2206	124850	24/12/18		2071360	10212	10212	0.8 €/kg FOB		181,959
2207	113577	26/11/18		2071460	1280	1280	0.8 €/kg FOB		20,470
2208	23262	19/03/18		2071460	17160	17160	0.8 €/kg FOB		74,489
2209	6802	29/01/18		2071460	12636	12636	0.8 €/kg FOB		54,831
2210	17637	02/03/18		2071460	12000	12000	0.8 €/kg FOB		51,241
2211	48711	28/05/18		2071460	10800	10800	0.8 €/kg FOB		26,696
2212	37777	30/04/18		2071460	10000	10000	0.8 €/kg FOB		50,089
2213	68256	19/07/18		2071470	20000	20000	0.8 €/kg FOB		56,417
2214	2082	13/01/18		2071470	12880	12880	0.8 €/kg FOB		10,959
2215	4252	20/01/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		85,088
2216	7351	30/01/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		85,088
2217	9490	06/02/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		85,402
2218	32271	14/04/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		83,482
2219	69507	23/07/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		20,149
2220	12291	30/06/18		2071420	20000	20000	0.8 €/kg FOB		40,294
2221	941	05/02/18		2071460	6500	6500	0.8 €/kg FOB		30,419
2222	24237	08/11/18		2071460	4700	4700	0.8 €/kg FOB		18,791
2223	9225	30/05/18		2071460	11280	11280	0.8 €/kg FOB		46,470
2224	28076	23/12/18		2071460	1800	1800	0.8 €/kg FOB		5,013
2225	72909	03/07/18		2071460	3600	3600	0.8 €/kg FOB		7,253
2226	1229	16/02/18		2071460	25000	25000	0.8 €/kg FOB		163,288
2227	7061	31/07/18		2071360	8071	8071	0.8 €/kg FOB		32,552
2228	6354	14/07/18		2071460	12500	12500	0.8 €/kg FOB		50,372
2229	6665	21/07/18		2071460	10000	10000	0.8 €/kg FOB		40,298
2230	6911	27/07/18		2071360	8850	8850	0.8 €/kg FOB		35,663
2231	8064	24/08/18		2071360	15534	15534	0.8 €/kg FOB		62,514
2232	8165	28/08/18		2071360	9740	9740	0.8 €/kg FOB		39,197
2233	8313	31/08/18		2071360	8932	8932	0.8 €/kg FOB		35,945
2234	9296	26/09/18		2071360	10120	10120	0.8 €/kg FOB		40,891
2235	9358	27/09/18		2071360	6352	6352	0.8 €/kg FOB		25,666
2236	9519	03/10/18		2071360	2675	2675	0.8 €/kg FOB		10,809
2237	9605	05/10/18		2071360	7130	7130	0.8 €/kg FOB		28,810
2238	7920	22/08/18		2071360	19178	19178	0.8 €/kg FOB		77,178
2239	9245	25/09/18		2071360	14073	14073	0.8 €/kg FOB		56,864
2240	5393	25/06/18		2071460	20500	20500	0.8 €/kg FOB		49,562
2241	8122	27/08/18		2071460	21538	21538	0.8 €/kg FOB		34,671
2242	35685	24/04/18		2071460	20000	20000	0.8 €/kg FOB		83,482
2243	58048	22/06/18		2071460	4320	4320	0.8 €/kg FOB		38,296
2244	71355	27/07/18		2071460	10800	10800	0.8 €/kg FOB		82,691
2245	98015	15/10/18		2071460	12600	12600	0.8 €/kg FOB		81,472
2246	121334	15/12/18		2071440	20480	20480	0.8 €/kg FOB		81,481
2247	41979	12/05/18		2071420	20000	20000	0.8 €/kg FOB		82,394
2248	68444	20/07/18		2071420	20000	20000	0.8 €/kg FOB		64,476
2249	79361	20/08/18		2071420	19730	19730	0.8 €/kg FOB		55,580
2250	19267	07/03/18		2071440	20000	20000	0.8 €/kg FOB		42,314
2251	3278	02/06/18		2071290	26310	26310	1.6 $/kg CIF		9,664
2252	11084	06/10/18		2071290	16796	16796	1.6 $/kg CIF		139,753
2253	46539	23/05/18		2071290	23100	23100	1.6 $/kg CIF		157,124
2254	89465	22/09/18		2071290	1470	1470	1.6 $/kg CIF		7,089
2255	46547	23/05/18		2071290	22050	22050	1.6 $/kg CIF		93,739
2256	121958	17/12/18		2071290	18169	18169	1.65 €/kg FOB		104,296
2257	475	05/01/18		2071290	746	746	1.65 €/kg FOB		19,152
2258	475	05/01/18		2071290	1385	1385	1.65 €/kg FOB		14,807
2259	1605	11/01/18		2071290	3716	3716	1.65 €/kg FOB		94,856
2260	1605	11/01/18		2071290	1002	1002	1.65 €/kg FOB		10,657
2261	2994	09/03/18		2071290	1337	1337	1.65 €/kg FOB		33,946

2262	2994	09/03/18		2071290	1028	1028	1.65 €/kg FOB		10,875
2263	3179	13/03/18		2071290	1567	1567	1.65 €/kg FOB		39,770
2264	3179	13/03/18		2071290	1490	1490	1.65 €/kg FOB		19,259
2265	3213	17/01/18		2071290	4740	4740	1.65 €/kg FOB		120,995
2266	3213	17/01/18		2071290	514	514	1.65 €/kg FOB		5,467
2267	3355	16/03/18		2071290	1088	1088	1.65 €/kg FOB		39,149
2268	3355	16/03/18		2071290	2031	2031	1.65 €/kg FOB		25,064
2269	3524	20/03/18		2071290	1466	1466	1.65 €/kg FOB		19,170
2270	3683	23/03/18		2071290	1453	1453	1.65 €/kg FOB		52,252
2271	3683	23/03/18		2071290	2383	2383	1.65 €/kg FOB		32,101
2272	4034	30/03/18		2071290	1643	1643	1.65 €/kg FOB		59,082
2273	4034	30/03/18		2071290	724	724	1.65 €/kg FOB		18,376
2274	4034	30/03/18		2071290	3033	3033	1.65 €/kg FOB		32,084
2275	4336	05/04/18		2071290	1600	1600	1.65 €/kg FOB		40,628
2276	4336	05/04/18		2071290	763	763	1.65 €/kg FOB		14,530
2277	4336	05/04/18		2071290	600	600	1.65 €/kg FOB		6,347
2278	4336	05/04/18		2071290	4092	4092	1.65 €/kg FOB		22,794
2279	4504	11/04/18		2071290	940	940	1.65 €/kg FOB		33,365
2280	4504	11/04/18		2071290	1637	1637	1.65 €/kg FOB		40,998
2281	4504	11/04/18		2071290	2886	2886	1.65 €/kg FOB		17,310
2282	5222	24/04/18		2071290	809	809	1.65 €/kg FOB		20,251
2283	5222	24/04/18		2071290	3542	3542	1.65 €/kg FOB		20,006
2284	5356	24/01/18		2071290	3082	3082	1.65 €/kg FOB		78,675
2285	5356	24/01/18		2071290	2437	2437	1.65 €/kg FOB		36,975
2286	5437	27/04/18		2071290	666	666	1.65 €/kg FOB		12,510
2287	5621	02/05/18		2071290	2488	2488	1.65 €/kg FOB		15,394
2288	5916	08/05/18		2071290	1535	1535	1.65 €/kg FOB		37,952
2289	5916	08/05/18		2071290	3585	3585	1.65 €/kg FOB		22,137
2290	6296	15/05/18		2071290	669	669	1.65 €/kg FOB		16,541
2291	6296	15/05/18		2071290	3805	3805	1.65 €/kg FOB		22,673
2292	6572	21/05/18		2071290	2270	2270	1.65 €/kg FOB		13,158
2293	6826	25/05/18		2071290	2128	2128	1.65 €/kg FOB		12,433
2294	6982	29/05/18		2071290	3706	3706	1.65 €/kg FOB		22,287
2295	7149	01/06/18		2071290	4183	4183	1.65 €/kg FOB		25,050
2296	7237	30/01/18		2071290	1530	1530	1.65 €/kg FOB		29,299
2297	7237	30/01/18		2071290	545	545	1.65 €/kg FOB		5,797
2298	7392	05/06/18		2071290	4131	4131	1.65 €/kg FOB		25,313
2299	7743	12/06/18		2071290	2019	2019	1.65 €/kg FOB		16,268
2300	7743	12/06/18		2071290	3723	3723	1.65 €/kg FOB		21,068
2301	7802	13/06/18		2071290	855	855	1.65 €/kg FOB		20,659
2302	7802	13/06/18		2071290	3001	3001	1.65 €/kg FOB		20,165
2303	7921	15/06/18		2071290	3431	3431	1.65 €/kg FOB		24,360
2304	8117	19/06/18		2071290	2878	2878	1.65 €/kg FOB		22,871
2305	8312	22/06/18		2071290	700	700	1.65 €/kg FOB		23,975
2306	8312	22/06/18		2071290	3729	3729	1.65 €/kg FOB		24,541
2307	8648	28/06/18		2071290	1497	1497	1.65 €/kg FOB		36,192
2308	8648	28/06/18		2071290	3537	3537	1.65 €/kg FOB		27,664
2309	8648	28/06/18		2071290	1793	1793	1.65 €/kg FOB		10,837
2310	8852	03/02/18		2071290	3274	3274	1.65 €/kg FOB		83,573
2311	8852	03/02/18		2071290	1186	1186	1.65 €/kg FOB		12,614
2312	8916	03/07/18		2071290	2740	2740	1.65 €/kg FOB		22,079
2313	8916	03/07/18		2071290	3884	3884	1.65 €/kg FOB		23,838
2314	9279	10/07/18		2071290	781	781	1.65 €/kg FOB		18,891
2315	9279	10/07/18		2071290	4618	4618	1.65 €/kg FOB		28,301
2316	9440	12/07/18		2071290	3108	3108	1.65 €/kg FOB		21,350
2317	9613	16/07/18		2071290	2566	2566	1.65 €/kg FOB		18,158
2318	9812	19/07/18		2071290	4892	4892	1.65 €/kg FOB		31,215
2319	10068	24/07/18		2071290	1707	1707	1.65 €/kg FOB		41,273
2320	10068	24/07/18		2071290	4747	4747	1.65 €/kg FOB		30,471
2321	10273	27/07/18		2071290	5297	5297	1.65 €/kg FOB		33,804
2322	10322	08/02/18		2071290	856	856	1.65 €/kg FOB		21,941
2323	10322	08/02/18		2071290	1376	1376	1.65 €/kg FOB		14,689
2324	10705	03/08/18		2071290	5490	5490	1.65 €/kg FOB		34,914
2325	10911	07/08/18		2071290	5454	5454	1.65 €/kg FOB		35,313
2326	11311	14/08/18		2071290	4065	4065	1.65 €/kg FOB		26,361
2327	11405	17/08/18		2071290	2073	2073	1.65 €/kg FOB		25,029
2328	11405	17/08/18		2071290	3945	3945	1.65 €/kg FOB		24,856
2329	11590	21/08/18		2071290	819	819	1.65 €/kg FOB		19,773
2330	11590	21/08/18		2071290	5649	5649	1.65 €/kg FOB		35,790
2331	11762	24/08/18		2071290	2653	2653	1.65 €/kg FOB		12,848
2332	12001	28/08/18		2071290	760	760	1.65 €/kg FOB		18,356
2333	12001	28/08/18		2071290	1560	1560	1.65 €/kg FOB		18,834
2334	12001	28/08/18		2071290	4286	4286	1.65 €/kg FOB		28,017
2335	12347	14/02/18		2071290	1509	1509	1.65 €/kg FOB		28,996
2336	12347	14/02/18		2071290	1445	1445	1.65 €/kg FOB		15,426

2337	12354	04/09/18		2071290	1655	1655	1.65 €/kg FOB		39,949
2338	12354	04/09/18		2071290	4854	4854	1.65 €/kg FOB		28,701
2339	12543	07/09/18		2071290	2288	2288	1.65 €/kg FOB		55,467
2340	12543	07/09/18		2071290	2199	2199	1.65 €/kg FOB		39,986
2341	12543	07/09/18		2071290	4976	4976	1.65 €/kg FOB		32,006
2342	12725	11/09/18		2071290	916	916	1.65 €/kg FOB		22,210
2343	12725	11/09/18		2071290	4105	4105	1.65 €/kg FOB		24,177
2344	13065	18/09/18		2071290	4715	4715	1.65 €/kg FOB		28,068
2345	13257	21/09/18		2071290	5984	5984	1.65 €/kg FOB		43,279
2346	13441	25/09/18		2071290	3600	3600	1.65 €/kg FOB		190,557
2347	13441	25/09/18		2071290	4746	4746	1.65 €/kg FOB		28,240
2348	13855	02/10/18		2071290	5181	5181	1.65 €/kg FOB		35,867
2349	14049	05/10/18		2071290	2812	2812	1.65 €/kg FOB		34,085
2350	14049	05/10/18		2071290	4693	4693	1.65 €/kg FOB		27,402
2351	14216	09/10/18		2071290	3597	3597	1.65 €/kg FOB		23,821
2352	14389	12/10/18		2071290	725	725	1.65 €/kg FOB		17,577
2353	14389	12/10/18		2071290	4866	4866	1.65 €/kg FOB		31,191
2354	14588	21/02/18		2071290	2293	2293	1.65 €/kg FOB		68,533
2355	14588	21/02/18		2071290	1448	1448	1.65 €/kg FOB		15,458
2356	14588	16/10/18		2071290	4053	4053	1.65 €/kg FOB		22,880
2357	14805	19/10/18		2071290	6781	6781	1.65 €/kg FOB		82,234
2358	14973	23/10/18		2071290	4177	4177	1.65 €/kg FOB		28,109
2359	15152	26/10/18		2071290	1550	1550	1.65 €/kg FOB		18,787
2360	15152	26/10/18		2071290	3854	3854	1.65 €/kg FOB		24,094
2361	15340	30/10/18		2071290	3682	3682	1.65 €/kg FOB		23,136
2362	15488	02/11/18		2071290	1566	1566	1.65 €/kg FOB		37,969
2363	15488	02/11/18		2071290	3707	3707	1.65 €/kg FOB		39,461
2364	15651	06/11/18		2071290	1740	1740	1.65 €/kg FOB		41,740
2365	15651	06/11/18		2071290	3833	3833	1.65 €/kg FOB		40,483
2366	15708	24/02/18		2071290	1416	1416	1.65 €/kg FOB		15,116
2367	15846	09/11/18		2071290	4054	4054	1.65 €/kg FOB		44,383
2368	15956	12/11/18		2071290	2971	2971	1.65 €/kg FOB		33,358
2369	16180	16/11/18		2071290	2908	2908	1.65 €/kg FOB		26,855
2370	16358	20/11/18		2071290	4067	4067	1.65 €/kg FOB		39,483
2371	16510	23/11/18		2071290	4917	4917	1.65 €/kg FOB		47,495
2372	16689	27/11/18		2071290	4979	4979	1.65 €/kg FOB		59,889
2373	16886	01/12/18		2071290	773	773	1.65 €/kg FOB		18,543
2374	16886	01/12/18		2071290	4094	4094	1.65 €/kg FOB		41,820
2375	17028	04/12/18		2071290	4943	4943	1.65 €/kg FOB		53,196
2376	17190	07/12/18		2071290	5336	5336	1.65 €/kg FOB		60,697
2377	17370	11/12/18		2071290	5805	5805	1.65 €/kg FOB		115,478
2378	17370	11/12/18		2071290	6766	6766	1.65 €/kg FOB		67,055
2379	17491	02/03/18		2071290	1445	1445	1.65 €/kg FOB		37,009
2380	17491	02/03/18		2071290	1436	1436	1.65 €/kg FOB		15,330
2381	17551	14/12/18		2071290	2368	2368	1.65 €/kg FOB		56,525
2382	17551	14/12/18		2071290	4512	4512	1.65 €/kg FOB		48,073
2383	17746	18/12/18		2071290	1507	1507	1.65 €/kg FOB		35,976
2384	17746	18/12/18		2071290	1935	1935	1.65 €/kg FOB		38,493
2385	17746	18/12/18		2071290	5934	5934	1.65 €/kg FOB		57,924
2386	17919	20/12/18		2071290	5401	5401	1.65 €/kg FOB		107,447
2387	17919	20/12/18		2071290	2986	2986	1.65 €/kg FOB		31,661
2388	17999	21/12/18		2071290	1943	1943	1.65 €/kg FOB		38,650
2389	17999	21/12/18		2071290	7502	7502	1.65 €/kg FOB		75,187
2390	18127	24/12/18		2071290	2065	2065	1.65 €/kg FOB		73,952
2391	18127	24/12/18		2071290	12852	12852	1.65 €/kg FOB		128,583
2392	18184	27/12/18		2071290	12411	12411	1.65 €/kg FOB		121,030
2393	18238	28/12/18		2071290	1213	1213	1.65 €/kg FOB		43,434
2394	18238	28/12/18		2071290	11821	11821	1.65 €/kg FOB		191,662
2395	19077	07/03/18		2071290	1168	1168	1.65 €/kg FOB		12,356
2396	26476	28/03/18		2071290	1675	1675	1.65 €/kg FOB		60,258
2397	26476	28/03/18		2071290	1860	1860	1.65 €/kg FOB		23,338
2398	28319	03/04/18		2071290	1548	1548	1.65 €/kg FOB		39,291
2399	28319	03/04/18		2071290	1708	1708	1.65 €/kg FOB		11,137
2400	33625	18/04/18		2071290	984	984	1.65 €/kg FOB		24,634
2401	33625	18/04/18		2071290	4326	4326	1.65 €/kg FOB		26,255
2402	37307	28/04/18		2071290	3407	3407	1.65 €/kg FOB		20,480
2403	42167	12/05/18		2071290	3016	3016	1.65 €/kg FOB		17,756
2404	126672	28/12/18		2071290	3101	3101	1.65 €/kg FOB		74,035
2405	126672	28/12/18		2071290	3403	3403	1.65 €/kg FOB		35,777
2406	11096	10/02/18		2071290	9787	9787	1.65 €/kg FOB		376,102
2407	10698	29/10/18		2071290	2440	2440	1.65 €/kg FOB		103,538
2408	12161	28/11/18		2071290	622	622	1.65 €/kg FOB		18,642
2409	116612	09/11/18		2071290	4750	4750	1.65 €/kg FOB		94,954
2410	128076	04/12/18		2071290	9300	9300	1.65 €/kg FOB		167,320
2411	24457	23/03/18		2071290	12600	12600	1.65 €/kg FOB		762,406

2412	6802	29/01/18		2071290	7692	7692	1.65 €/kg FOB		307,626
2413	17637	02/03/18		2071290	8417	8417	1.65 €/kg FOB		337,836
2414	23262	19/03/18		2071290	3450	3450	1.65 €/kg FOB		138,664
2415	32791	16/04/18		2071290	20701	20701	1.65 €/kg FOB		813,475
2416	38032	30/04/18		2071290	10731	10731	1.65 €/kg FOB		403,145
2417	48711	28/05/18		2071290	9769	9769	1.65 €/kg FOB		378,320
2418	65945	13/07/18		2071290	8942	8942	1.65 €/kg FOB		317,104
2419	69410	23/07/18		2071290	7088	7088	1.65 €/kg FOB		251,368
2420	73693	03/08/18		2071290	15133	15133	1.65 €/kg FOB		576,792
2421	82185	30/08/18		2071290	20827	20827	1.65 €/kg FOB		773,338
2422	87233	15/09/18		2071290	19000	19000	1.65 €/kg FOB		437,601
2423	89419	21/09/18		2071290	13724	13724	1.65 €/kg FOB		487,986
2424	96998	12/10/18		2071290	10195	10195	1.65 €/kg FOB		370,822
2425	102733	27/10/18		2071290	9026	9026	1.65 €/kg FOB		328,275
2426	113607	26/11/18		2071290	9705	9705	1.65 €/kg FOB		349,194
2427	118930	10/12/18		2071290	10274	10274	1.65 €/kg FOB		367,896
2428	9363	05/02/18		2071290	18660	18660	1.65 €/kg FOB		555,710
2429	23176	19/03/18		2071290	17400	17400	1.65 €/kg FOB		515,380
2430	30250	10/04/18		2071290	18432	18432	1.65 €/kg FOB		561,247
2431	41782	11/05/18		2071290	17448	17448	1.65 €/kg FOB		528,374
2432	49609	30/05/18		2071290	18558	18558	1.65 €/kg FOB		535,171
2433	60215	28/06/18		2071290	18516	18516	1.65 €/kg FOB		447,655
2434	68646	20/07/18		2071290	19548	19548	1.65 €/kg FOB		472,642
2435	76553	10/08/18		2071290	16428	16428	1.65 €/kg FOB		396,669
2436	80840	25/08/18		2071290	19910	19910	1.65 €/kg FOB		227,495
2437	84919	08/09/18		2071290	18720	18720	1.65 €/kg FOB		264,743
2438	87554	17/09/18		2071290	20003	20003	1.65 €/kg FOB		205,297
2439	94770	05/10/18		2071290	18466	18466	1.65 €/kg FOB		246,831
2440	107890	10/11/18		2071290	16056	16056	1.65 €/kg FOB		224,708
2441	111633	20/11/18		2071290	16682	16682	1.65 €/kg FOB		155,945
2442	120530	13/12/18		2071290	19683	19683	1.65 €/kg FOB		415,818
2443	1803	05/03/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		481,452
2444	3565	06/04/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		470,628
2445	4110	16/04/18		2071290	19990	19990	1.65 €/kg FOB		604,929
2446	4961	23/04/18		2071290	19990	19990	1.65 €/kg FOB		604,929
2447	6094	04/05/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		559,327
2448	9006	29/05/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		552,037
2449	9033	29/05/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		552,037
2450	17340	31/08/18		2071290	20504	20504	1.65 €/kg FOB		272,298
2451	17893	07/09/18		2071290	20504	20504	1.65 €/kg FOB		240,263
2452	20502	02/10/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		240,216
2453	24632	12/11/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		237,686
2454	25882	26/11/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		237,686
2455	27925	21/12/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		236,525
2456	98194	16/10/18		2071290	18928	18928	1.65 €/kg FOB		405,415
2457	106166	06/11/18		2071290	8400	8400	1.65 €/kg FOB		178,000
2458	13974	20/07/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		319,157
2459	13559	27/09/18		2071290	1500	1500	1.65 €/kg FOB		23,759
2460	18029	21/12/18		2071290	2250	2250	1.65 €/kg FOB		35,091
2461	30270	10/04/18		2071290	9853	9853	1.65 €/kg FOB		287,896
2462	53460	11/06/18		2071290	5508	5508	1.65 €/kg FOB		99,874
2463	118595	08/12/18		2071290	2448	2448	1.65 €/kg FOB		29,219
2464	649	26/01/18		2071290	17820	17820	1.65 €/kg FOB		568,601
2465	941	05/02/18		2071290	4270	4270	1.65 €/kg FOB		159,863
2466	1610	24/02/18		2071290	17820	17820	1.65 €/kg FOB		570,696
2467	3618	09/04/18		2071290	19536	19536	1.65 €/kg FOB		570,814
2468	9225	30/05/18		2071290	3360	3360	1.65 €/kg FOB		131,500
2469	10517	11/06/18		2071290	18240	18240	1.65 €/kg FOB		514,479
2470	14234	24/07/18		2071290	18240	18240	1.65 €/kg FOB		441,017
2471	20393	01/10/18		2071290	18768	18768	1.65 €/kg FOB		265,422
2472	20397	01/10/18		2071290	19740	19740	1.65 €/kg FOB		239,287
2473	24237	08/11/18		2071290	10800	10800	1.65 €/kg FOB		215,896
2474	25198	17/11/18		2071290	18300	18300	1.65 €/kg FOB		329,242
2475	27586	30/03/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		550,077
2476	27612	30/03/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		550,077
2477	27947	21/12/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		230,756
2478	28076	23/12/18		2071290	13992	13992	1.65 €/kg FOB		278,340
2479	115553	30/11/18		2071290	19800	19800	1.65 €/kg FOB		197,905
2480	4010	22/05/18		2071290	5000	5000	1.65 €/kg FOB		216,283
2481	5752	04/07/18		2071290	815	815	1.65 €/kg FOB		8,210
2482	10802	31/10/18		2071290	651	651	1.65 €/kg FOB		10,523
2483	11289	10/11/18		2071290	625	625	1.65 €/kg FOB		9,995
2484	11594	17/11/18		2071290	1304	1304	1.65 €/kg FOB		20,854
2485	11816	21/11/18		2071290	628	628	1.65 €/kg FOB		10,043
2486	12533	06/12/18		2071290	25000	25000	1.65 €/kg FOB		805,658

2487	13203	22/12/18		2071290	4206	4206	1.65 €/kg FOB		108,770
2488	13357	25/12/18		2071290	3516	3516	1.65 €/kg FOB		90,926
2489	11984	13/02/18		2071290	18219	18219	1.65 €/kg FOB		350,081
2490	68213	19/07/18		2071290	16290	16290	1.65 €/kg FOB		295,401
2491	11765	24/08/18		2071290	10000	10000	1.65 €/kg FOB		422,554
2492	16177	16/11/18		2071290	10000	10000	1.65 €/kg FOB		419,798
2493	21569	14/03/18		2071290	10000	10000	1.65 €/kg FOB		401,979
2494	21569	14/03/18		2071290	816	816	1.65 €/kg FOB		15,538
2495	25841	27/03/18		2071290	20500	20500	1.65 €/kg FOB		459,737
2496	51646	05/06/18		2071290	10000	10000	1.65 €/kg FOB		432,566
2497	58048	22/06/18		2071290	4484	4484	1.65 €/kg FOB		162,605
2498	69099	23/07/18		2071290	19500	19500	1.65 €/kg FOB		345,753
2499	77221	13/08/18		2071290	13359	13359	1.65 €/kg FOB		473,112
2500	81223	27/08/18		2071290	20000	20000	1.65 €/kg FOB		257,556
2501	82372	31/08/18		2071290	19920	19920	1.65 €/kg FOB		256,526
2502	87101	15/09/18		2071290	20358	20358	1.65 €/kg FOB		419,523
2503	113690	26/11/18		2071290	19995	19995	1.65 €/kg FOB		407,694
2504	3490	19/03/18		2071290	902	902	1.65 €/kg FOB		7,633
2505	3788	26/03/18		2071290	804	804	1.65 €/kg FOB		6,800
2506	4148	02/04/18		2071290	1239	1239	1.65 €/kg FOB		10,559
2507	4460	10/04/18		2071290	834	834	1.65 €/kg FOB		6,958
2508	4835	17/04/18		2071290	877	877	1.65 €/kg FOB		7,321
2509	5236	24/04/18		2071290	838	838	1.65 €/kg FOB		6,996
2510	5622	02/05/18		2071290	853	853	1.65 €/kg FOB		7,121
2511	6643	22/05/18		2071290	832	832	1.65 €/kg FOB		5,571
2512	6976	29/05/18	L73114601D	2071290	813	813	1.65 €/kg FOB		5,192
2513	7366	05/06/18		2071290	868	868	1.65 €/kg FOB		5,878
2514	7799	13/06/18		2071290	810	810	1.65 €/kg FOB		5,613
2515	8502	26/06/18		2071290	1086	1086	1.65 €/kg FOB		6,564
2516	8908	03/07/18		2071290	1056	1056	1.65 €/kg FOB		6,383
2517	9680	17/07/18		2071290	875	875	1.65 €/kg FOB		5,289
2518	10280	27/07/18		2071290	797	797	1.65 €/kg FOB		8,029
2519	10491	31/07/18		2071290	1044	1044	1.65 €/kg FOB		6,311
2520	10915	07/08/18		2071290	1229	1229	1.65 €/kg FOB		7,419
2521	11117	10/08/18		2071290	1171	1171	1.65 €/kg FOB		7,069
2522	11247	13/08/18		2071290	933	933	1.65 €/kg FOB		5,632
2523	11416	17/08/18		2071290	512	512	1.65 €/kg FOB		5,151
2524	11592	21/08/18		2071290	903	903	1.65 €/kg FOB		5,451
2525	11772	24/08/18		2071290	777	777	1.65 €/kg FOB		7,817
2526	12733	11/09/18		2071290	1010	1010	1.65 €/kg FOB		6,122
2527	13067	18/09/18		2071290	984	984	1.65 €/kg FOB		5,964
2528	13433	25/09/18		2071290	956	956	1.65 €/kg FOB		5,794
2529	13862	02/10/18		2071290	877	877	1.65 €/kg FOB		5,315
2530	14234	09/10/18		2071290	1064	1064	1.65 €/kg FOB		6,450
2531	14600	16/10/18		2071290	1031	1031	1.65 €/kg FOB		6,250
2532	14981	23/10/18		2071290	1019	1019	1.65 €/kg FOB		6,177
2533	15348	30/10/18		2071290	1046	1046	1.65 €/kg FOB		6,341
2534	16015	13/11/18		2071290	931	931	1.65 €/kg FOB		5,580
2535	16361	20/11/18		2071290	955	955	1.65 €/kg FOB		5,727
2536	16702	27/11/18		2071290	871	871	1.65 €/kg FOB		5,223
2537	17019	04/12/18		2071290	564	564	1.65 €/kg FOB		6,846
2538	17744	18/12/18		2071290	986	986	1.65 €/kg FOB		5,884
2539	12735	11/12/18		2071290	9000	9000	1.65 €/kg FOB		268,553
2540	15545	23/02/18		2032955	1957	1957	2.4 €/kg FOB		33,418
2541	92019	28/09/18		2032955	1829	1829	2.4 €/kg FOB		14,781
2542	65114	11/07/18		2032955	1669	1669	2.4 €/kg FOB		13,451
2543	27907	31/03/18		2032955	1819	1819	2.4 €/kg FOB		30,787
2544	121453	15/12/18		2032955	1848	1848	2.4 €/kg FOB		14,705
2545	1453	10/01/18		2032955	1859	1859	2.4 €/kg FOB		31,627
2546	15545	23/02/18		2032955	1876	1876	2.4 €/kg FOB		32,043
2547	78054	15/08/18		2032955	2128	2128	2.4 €/kg FOB		17,128
2548	110478	17/11/18		2032955	2136	2136	2.4 €/kg FOB		17,080
2549	42201	12/05/18		2032955	2675	2675	2.4 €/kg FOB		44,081
2550	35314	23/04/18		2032955	2967	2967	2.4 €/kg FOB		49,538
2551	3981	19/01/18		2032955	773	773	2.4 €/kg FOB		13,155
2552	2940	01/10/18		2032955	11817	11817	2 €/kg FOB		238,721
2553	3780	17/12/18		2032955	12690	12690	2.2 €/kg FOB		252,439
2554	2341	31/07/18		2031955	6196	6196	2.2 €/kg FOB		124,827
2555	73069	01/08/18		2032955	26999	26999	2.1 $/kg CIF		186,800
2556	73083	01/08/18		2032955	26983	26983	2.1 $/kg CIF		186,800
2557	14236	05/02/18		2032955	26010	26010	2.1 $/kg CIF		27,741
2558	14206	05/02/18		2032955	26997	26997	2.1 $/kg CIF		19,207
2559	102676	27/10/18		2032211	23567	23567	1.65 $/kg CIF		287,051
2560	102669	27/10/18		2032211	26695	26695	1.65 $/kg CIF		232,274
2561	75796	09/08/18		2032211	27010	27010	1.65 $/kg CIF		152,982

2562	67044	17/07/18		2032211	23580	23580	1.65 $/kg CIF		124,571
2563	81753	29/08/18		2032211	22411	22411	1.65 $/kg CIF		115,439
2564	67099	17/07/18		2032211	23582	23582	1.65 $/kg CIF		122,443
2565	56887	20/06/18		2032211	23571	23571	1.65 $/kg CIF		121,785
2566	67111	17/07/18		2032211	23578	23578	1.65 $/kg CIF		122,399
2567	79067	18/08/18		2032211	23592	23592	1.65 $/kg CIF		121,497
2568	67038	17/07/18		2032211	23580	23580	1.65 $/kg CIF		122,403
2569	78943	18/08/18		2032211	23563	23563	1.65 $/kg CIF		121,325
2570	56890	20/06/18		2032211	23568	23568	1.65 $/kg CIF		121,735
2571	78954	18/08/18		2032211	23585	23585	1.65 $/kg CIF		121,438
2572	124759	24/12/18		2032211	25187	25187	1.65 $/kg CIF		110,694
2573	89594	22/09/18		2032211	26756	26756	1.65 $/kg CIF		101,944
2574	88431	19/09/18		2032211	26748	26748	1.65 $/kg CIF		101,887
2575	85770	11/09/18		2032211	26748	26748	1.65 $/kg CIF		101,872
2576	89572	22/09/18		2032211	26741	26741	1.65 $/kg CIF		101,838
2577	89599	22/09/18		2032211	26746	26746	1.65 $/kg CIF		101,855
2578	42903	14/05/18		2032211	24556	24556	1.65 $/kg CIF		16,702
2579	32851	16/04/18		2032211	24585	24585	1.65 $/kg CIF		16,647
2580	32269	14/04/18		2032211	21690	21690	1.65 $/kg CIF		14,687
2581	35945	24/04/18		2032211	24627	24627	1.65 $/kg CIF		16,675
2582	38885	03/05/18		2032211	24780	24780	1.65 $/kg CIF		16,779
2583	65725	13/07/18		2032211	24519	24519	1.65 $/kg CIF		12,726
2584	82633	31/08/18		2032211	24457	24457	1.65 $/kg CIF		12,593
2585	55352	14/06/18		2032211	24357	24357	1.65 $/kg CIF		12,581
2586	63604	07/07/18		2032211	24476	24476	1.65 $/kg CIF		12,704
2587	79547	21/08/18		2032211	24517	24517	1.65 $/kg CIF		12,624
2588	88418	19/09/18		2032211	24432	24432	1.65 $/kg CIF		12,688
2589	57184	20/06/18		2032211	24481	24481	1.65 $/kg CIF		12,645
2590	82632	31/08/18		2032211	24416	24416	1.65 $/kg CIF		12,572
2591	60979	30/06/18		2032211	24375	24375	1.65 $/kg CIF		12,590
2592	62808	05/07/18		2032211	24582	24582	1.65 $/kg CIF		8,465
2593	3867	14/06/18		2032211	24613	24613	1.65 $/kg CIF		25,426
2594	3866	14/06/18		2032211	24558	24558	1.65 $/kg CIF		25,369
2595	56555	19/06/18		2032211	25818	25818	1.65 $/kg CIF		62,234
2596	55261	14/06/18		2032211	25847	25847	1.65 $/kg CIF		62,304
2597	56552	19/06/18		2032211	25830	25830	1.65 $/kg CIF		62,262
2598	47525	25/05/18		2032211	24446	24446	1.65 $/kg CIF		58,198
2599	48684	28/05/18		2032211	24447	24447	1.65 $/kg CIF		58,200
2600	3909	19/01/18		2064900	1481	1481	0.68 €/kg FOB		7,086
2601	124666	24/12/18		2064900	20930	20930	0.68 €/kg FOB		26,022
2602	117707	06/12/18		2064900	25000	25000	0.68 €/kg FOB		18,650
2603	84643	07/09/18		2064900	20995	20995	0.68 €/kg FOB		5,302
2604	69354	23/07/18		2064900	20516	20516	0.68 €/kg FOB		5,167
2605	128626	05/12/18		2064900	13000	13000	0.68 €/kg FOB		44,179
2606	15545	23/02/18		2064900	1056	1056	0.68 €/kg FOB		7,891
2607	1453	10/01/18		2064900	2670	2670	0.68 €/kg FOB		19,875
2608	15545	23/02/18		2064900	3610	3610	0.68 €/kg FOB		26,972
2609	121453	15/12/18		2064900	866	866	0.68 €/kg FOB		6,030
2610	92019	28/09/18		2064900	1134	1134	0.68 €/kg FOB		8,019
2611	27907	31/03/18		2064900	1182	1182	0.68 €/kg FOB		8,753
2612	110478	17/11/18		2064900	1288	1288	0.68 €/kg FOB		9,012
2613	42201	12/05/18		2064900	1469	1469	0.68 €/kg FOB		10,591
2614	65114	11/07/18		2064900	2578	2578	0.68 €/kg FOB		18,180
2615	25376	26/03/18		2064900	2826	2826	0.68 €/kg FOB		20,922
2616	35314	23/04/18		2064900	3733	3733	0.68 €/kg FOB		27,265
2617	3981	19/01/18		2064900	785	785	0.68 €/kg FOB		5,844
2618	78054	15/08/18		2064900	992	992	0.68 €/kg FOB		6,986
2619	89612	22/09/18		2064900	3797	3797	0.68 €/kg FOB		24,928
2620	108390	12/11/18		2064900	4815	4815	0.68 €/kg FOB		31,282
2621	61019	30/06/18		2064900	3839	3839	0.68 €/kg FOB		25,134
2622	75862	09/08/18		2064900	3794	3794	0.68 €/kg FOB		21,945
2623	125013	24/12/18		2064900	2873	2873	0.68 €/kg FOB		15,571
2624	102738	27/10/18		2032990	26995	26995	1.2 $/kg CIF		281,803
2625	104358	31/10/18		2032990	26994	26994	1.2 $/kg CIF		281,803
2626	124850	24/12/18		2032955	9629	9629	1.3 €/kg FOB		222,195
2627	93575	02/10/18		2032955	6282	6282	1.3 €/kg FOB		228,450
2628	20371	01/10/18		2032915	5652	5652	1.3 €/kg FOB		102,770
2629	93575	02/10/18		2032955	432	432	1.3 €/kg FOB		7,855
2630	18689	06/03/18		2032955	10802	10802	1.3 €/kg FOB		205,672
2631	3041	10/10/18		2032955	2663	2663	1.3 €/kg FOB		59,179
2632	328	02/02/18		2032955	3071	3071	1.3 €/kg FOB		58,794
2633	83301	03/09/18		2032955	23267	23267	1.3 €/kg FOB		187,269
2634	25376	26/03/18		2032955	1795	1795	1.3 €/kg FOB		68,339
2635	35314	23/04/18		2032955	1991	1991	1.3 €/kg FOB		70,640
2636	1453	10/01/18		2032955	969	969	1.3 €/kg FOB		35,023

2637	15545	23/02/18		2032955	3141	3141	1.3 €/kg FOB		112,663
2638	25376	26/03/18		2032955	3128	3128	1.3 €/kg FOB		109,194
2639	108390	12/11/18		2032955	4208	4208	1.3 €/kg FOB		124,482
2640	61019	30/06/18		2032955	2180	2180	1.3 €/kg FOB		64,988
2641	75862	09/08/18		2032955	2979	2979	1.3 €/kg FOB		88,700
2642	125013	24/12/18		2032955	3083	3083	1.3 €/kg FOB		90,753
2643	89612	22/09/18		2032955	4196	4196	1.3 €/kg FOB		125,463
2644	5629	25/01/18		2032955	15611	15611	1.3 €/kg FOB		431,700
2645	23133	19/03/18		2032955	21419	21419	1.3 €/kg FOB		589,105
2646	86492	13/09/18		2032955	10940	10940	1.3 €/kg FOB		265,228
2647	115112	30/11/18		2032955	8397	8397	1.3 €/kg FOB		201,431
2648	1453	10/01/18		2032955	3145	3145	1.3 €/kg FOB		80,281
2649	100172	20/10/18		2032955	7398	7398	1.3 €/kg FOB		179,384
2650	42201	12/05/18		2032955	10704	10704	1.3 €/kg FOB		242,534
2651	66538	16/07/18		2032955	9829	9829	1.3 €/kg FOB		217,847
2652	61019	30/06/18		2032955	11002	11002	1.3 €/kg FOB		199,494
2653	115112	30/11/18		2032955	6011	6011	1.3 €/kg FOB		108,146
2654	84697	07/09/18		2032955	10002	10002	1.3 €/kg FOB		181,856
2655	73774	03/08/18		2032955	10001	10001	1.3 €/kg FOB		181,348
2656	97529	13/10/18		2032955	7866	7866	1.3 €/kg FOB		143,040
2657	41866	11/05/18		2064900	1870	1870	1.3 €/kg FOB		32,733
2658	20235	10/03/18		2032955	10001	10001	1.3 €/kg FOB		139,642
2659	27907	31/03/18		2032955	7441	7441	1.3 €/kg FOB		103,895
2660	3981	19/01/18		2032955	6011	6011	1.3 €/kg FOB		84,384
2661	75862	09/08/18		2032955	2422	2422	1.3 €/kg FOB		31,190
2662	125013	24/12/18		2032955	7149	7149	1.3 €/kg FOB		91,010
2663	108390	12/11/18		2032955	7354	7354	1.3 €/kg FOB		94,080
2664	89612	22/09/18		2032955	3209	3209	1.3 €/kg FOB		41,493
2665	92019	28/09/18		2032955	643	643	1.3 €/kg FOB		7,794
2666	65114	11/07/18		2032955	1002	1002	1.3 €/kg FOB		12,113
2667	3981	19/01/18		2032955	474	474	1.3 €/kg FOB		6,050
2668	78054	15/08/18		2032955	576	576	1.3 €/kg FOB		6,954
2669	110478	17/11/18		2032955	584	584	1.3 €/kg FOB		7,005
2670	41866	11/05/18		2032955	6345	6345	1.3 €/kg FOB		78,412
2671	15545	23/02/18		2032955	640	640	1.3 €/kg FOB		8,199
2672	27907	31/03/18		2032955	713	713	1.3 €/kg FOB		9,051
2673	42201	12/05/18		2032955	878	878	1.3 €/kg FOB		10,851
2674	927	08/01/18		2032955	19900	19900	2 €/kg FOB		973,595
2675	8285	01/02/18		2032955	20921	20921	2 €/kg FOB		1,023,572
2676	56181	18/06/18		2032955	4945	4945	2 €/kg FOB		227,129
2677	50893	02/06/18		2032955	9869	9869	2 €/kg FOB		463,491
2678	12952	09/07/18		2032955	10237	10237	2 €/kg FOB		470,257
2679	1199	12/02/18		2032955	6186	6186	2 €/kg FOB		303,744
2680	104388	31/10/18		2032955	7065	7065	2 €/kg FOB		322,634
2681	291	15/01/18		2032955	16694	16694	2 €/kg FOB		816,739
2682	919	04/02/18		2032955	11891	11891	2 €/kg FOB		581,750
2683	337	16/01/18		2032955	20889	20889	2 €/kg FOB		1,022,007
2684	1851	06/03/18		2032955	14974	14974	2 €/kg FOB		728,644
2685	2865	27/03/18		2032955	10448	10448	2 €/kg FOB		508,406
2686	15819	10/08/18		2032955	9266	9266	2 €/kg FOB		425,099
2687	43362	15/05/18		2032955	5793	5793	2 €/kg FOB		272,064
2688	93575	02/10/18		2032955	7358	7358	2 €/kg FOB		335,938
2689	664	03/03/18		2032955	4965	4965	2 €/kg FOB		53,002
2690	2341	31/07/18		2031955	4366	4366	2 €/kg FOB		52,787
2691	97556	13/10/18		2032955	25992	25992	1.9 $/kg FOB		271,356
2692	92433	29/09/18		2032955	25992	25992	1.9 $/kg FOB		179,972
2693	589	06/02/18		84295210	45000	45000	0.7 €/kg FOB		40,032
2694	4603	14/09/18		84335100	9500	9500	0.7 €/kg FOB		130,058
2695	439	30/01/18		84334000	9000	9000	0.7 €/kg FOB		87,747
2696	4213	24/08/18		84335100	7400	7400	0.7 €/kg FOB		79,983
2697	2717	08/06/18		84335100	9325	9325	0.7 €/kg FOB		88,837
2698	121876	21/11/18		84295210	23500	23500	0.7 €/kg FOB		161,173
2699	30007	11/03/18		84333000	2320	2320	0.7 €/kg FOB		14,651
2700	40774	04/04/18		84328000	1610	1610	0.7 €/kg FOB		19,226
2701	48297	25/04/18		84335100	10300	10300	0.7 €/kg FOB		31,566
2702	40064	02/04/18		84291900	8000	8000	0.7 €/kg FOB		70,082
2703	129253	07/12/18		84272090	1900	1900	0.7 €/kg FOB		18,152
2704	129843	09/12/18		84329000	1600	1600	0.7 €/kg FOB		13,428
2705	131437	15/12/18		84271010	3630	3630	0.7 €/kg FOB		50,752
2706	7975	23/01/18		84261100	11500	11500	0.7 €/kg FOB		27,920
2707	36690	26/03/18		84279000	7000	7000	0.7 €/kg FOB		35,265
2708	113663	01/11/18		84295210	22000	22000	0.7 €/kg FOB		35,361
2709	101249	29/09/18		84295199	2400	2400	0.7 €/kg FOB		17,173
2710	101249	29/09/18		84295290	3500	3500	0.7 €/kg FOB		36,618
2711	24747	01/03/18		84272090	2200	2200	0.7 €/kg FOB		11,743

2712	70777	27/06/18		84295210	22000	22000	0.7 €/kg FOB		85,626
2713	101202	29/09/18		84271010	2500	2500	0.7 €/kg FOB		13,890
2714	46611	20/04/18		84271010	2400	2400	0.7 €/kg FOB		17,740
2715	12754	02/02/18		84279000	3000	3000	0.7 €/kg FOB		15,954
2716	128466	05/12/18		84295210	30500	30500	0.7 €/kg FOB		33,734
2717	76009	11/07/18		84272090	3600	3600	0.7 €/kg FOB		13,097
2718	108377	18/10/18		84291100	30000	30000	0.7 €/kg FOB		75,774
2719	104852	10/10/18		84295210	35000	35000	0.7 €/kg FOB		25,258
2720	16613	09/02/18		84295210	20000	20000	0.7 €/kg FOB		160,128
2721	14983	06/02/18		84261900	23000	23000	0.7 €/kg FOB		216,173
2722	104298	08/10/18		84271090	11000	11000	0.7 €/kg FOB		149,022
2723	18833	14/02/18		84272090	15000	15000	0.7 €/kg FOB		173,472
2724	95238	13/09/18		84295210	17594	17594	0.7 €/kg FOB		40,805
2725	122330	22/11/18		84271010	5450	5450	0.7 €/kg FOB		20,365
2726	60802	30/05/18		84279000	3800	3800	0.7 €/kg FOB		29,868
2727	105471	11/10/18		84295199	17500	17500	0.7 €/kg FOB		119,976
2728	36732	26/03/18		84272090	8055	8055	0.7 €/kg FOB		16,886
2729	36726	26/03/18		84272090	11800	11800	0.7 €/kg FOB		43,768
2730	36726	26/03/18		84272090	15000	15000	0.7 €/kg FOB		55,669
2731	118869	14/11/18		84295210	27000	27000	0.7 €/kg FOB		22,489
2732	130658	12/12/18		84295210	20000	20000	0.7 €/kg FOB		29,839
2733	128518	05/12/18		84295210	20000	20000	0.7 €/kg FOB		49,976
2734	55841	17/05/18		84262000	4000	4000	0.7 €/kg FOB		30,898
2735	10523	28/01/18		84295110	17700	17700	0.7 €/kg FOB		116,730
2736	96284	16/09/18		84328000	6978	6978	0.7 €/kg FOB		45,011
2737	121781	21/11/18	L00008271P	84279000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		9,995
2738	128603	05/12/18		84271010	3610	3610	0.7 €/kg FOB		8,171
2739	135305	28/12/18		84271010	3500	3500	0.7 €/kg FOB		23,623
2740	92823	06/09/18		84272011	17675	17675	0.7 €/kg FOB		9,407
2741	38046	28/03/18		84272011	18315	18315	0.7 €/kg FOB		21,699
2742	105297	10/10/18		84272011	16450	16450	0.7 €/kg FOB		42,055
2743	132855	19/12/18		84272011	23300	23300	0.7 €/kg FOB		117,119
2744	73644	05/07/18		84272019	16600	16600	0.7 €/kg FOB		78,574
2745	70840	27/06/18		84272019	21220	21220	0.7 €/kg FOB		128,539
2746	132917	19/12/18		84272019	24800	24800	0.7 €/kg FOB		133,282
2747	38099	28/03/18		84272019	23100	23100	0.7 €/kg FOB		163,172
2748	128603	05/12/18		84272090	3100	3100	0.7 €/kg FOB		21,740
2749	50715	02/05/18		84272090	19060	19060	0.7 €/kg FOB		67,137
2750	105216	10/10/18		84272090	21290	21290	0.7 €/kg FOB		157,938
2751	132962	19/12/18		84295210	26280	26280	0.7 €/kg FOB		84,445
2752	28235	08/03/18		84295199	16400	16400	0.7 €/kg FOB		17,983
2753	118026	13/11/18		84263000	5590	5590	0.7 €/kg FOB		6,322
2754	80021	21/07/18		84261200	16500	16500	0.7 €/kg FOB		39,038
2755	25073	02/03/18		84271090	6500	6500	0.7 €/kg FOB		12,010
2756	25105	02/03/18		84295210	22000	22000	0.7 €/kg FOB		10,675
2757	119126	15/11/18		84295210	22000	22000	0.7 €/kg FOB		9,995
2758	101067	29/09/18		84271010	3500	3500	0.7 €/kg FOB		23,991
2759	8958	25/01/18		84264900	17900	17900	0.7 €/kg FOB		58,798
2760	8949	25/01/18		84264900	20280	20280	0.7 €/kg FOB		66,866
2761	121024	19/11/18		84272090	2000	2000	0.7 €/kg FOB		7,496
2762	31919	15/03/18		84324100	4640	4640	0.7 €/kg FOB		26,393
2763	126840	30/11/18		84295199	24500	24500	0.7 €/kg FOB		178,664
2764	50037	30/04/18		84331159	1000	1000	0.7 €/kg FOB		9,131
2765	60068	28/05/18		84261200	16300	16300	0.7 €/kg FOB		152,171
2766	39867	01/04/18		84295290	14000	14000	0.7 €/kg FOB		100,495
2767	19634	16/02/18		84328000	3700	3700	0.7 €/kg FOB		37,096
2768	51261	04/05/18		84328000	5410	5410	0.7 €/kg FOB		28,358
2769	110387	23/10/18		84279000	3300	3300	0.7 €/kg FOB		12,882
2770	135300	28/12/18		84272019	25400	25400	0.7 €/kg FOB		69,127
2771	19769	16/02/18		84295290	21300	21300	0.7 €/kg FOB		24,286
2772	114255	02/11/18		84279000	3900	3900	0.7 €/kg FOB		18,438
2773	114255	02/11/18		84279000	3900	3900	0.7 €/kg FOB		27,279
2774	98283	21/09/18		84321000	1290	1290	0.7 €/kg FOB		12,703
2775	98283	21/09/18		84322990	850	850	0.7 €/kg FOB		9,975
2776	28864	09/03/18		84295110	20000	20000	0.7 €/kg FOB		105,784
2777	46130	19/04/18		84324100	2600	2600	0.7 €/kg FOB		29,219
2778	46143	19/04/18		84333000	4000	4000	0.7 €/kg FOB		54,785
2779	79365	20/07/18		84322910	2340	2340	0.7 €/kg FOB		16,069
2780	133983	23/12/18		84331190	7700	7700	0.7 €/kg FOB		56,943
2781	122061	21/11/18		84333000	2100	2100	0.7 €/kg FOB		14,243
2782	58125	23/05/18		84333000	3000	3000	0.7 €/kg FOB		23,173
2783	118817	14/11/18		84335100	9700	9700	0.7 €/kg FOB		74,714
2784	122054	21/11/18		84335985	1400	1400	0.7 €/kg FOB		9,495
2785	22919	24/02/18		84335985	3190	3190	0.7 €/kg FOB		16,894
2786	6832	20/01/18		84335985	2000	2000	0.7 €/kg FOB		18,613

2787	101991	02/10/18		84335985	3200	3200	0.7 €/kg FOB		23,739
2788	22983	24/02/18		84335985	3300	3300	0.7 €/kg FOB		30,958
2789	79378	20/07/18		84335985	4000	4000	0.7 €/kg FOB		30,223
2790	122055	21/11/18		84335985	4500	4500	0.7 €/kg FOB		33,734
2791	42215	09/04/18		84335985	5220	5220	0.7 €/kg FOB		40,854
2792	58126	23/05/18		84335985	6150	6150	0.7 €/kg FOB		46,475
2793	101994	02/10/18		84335985	6600	6600	0.7 €/kg FOB		49,750
2794	58127	23/05/18		84335985	8450	8450	0.7 €/kg FOB		64,756
2795	83191	30/07/18		84334000	1200	1200	0.7 €/kg FOB		8,563
2796	129289	07/12/18		84334000	2500	2500	0.7 €/kg FOB		28,596
2797	32876	17/03/18		84321000	1050	1050	0.7 €/kg FOB		8,066
2798	134816	26/12/18		84322910	1200	1200	0.7 €/kg FOB		7,211
2799	34068	20/03/18		84295199	32200	32200	0.7 €/kg FOB		14,281
2800	49098	27/04/18		84335100	8300	8300	0.7 €/kg FOB		47,219
2801	2744	11/01/18		84295199	6500	6500	0.7 €/kg FOB		62,487
2802	19716	16/02/18		84272090	9800	9800	0.7 €/kg FOB		70,990
2803	40517	03/04/18		84368090	4000	4000	0.7 €/kg FOB		55,537
2804	107429	16/10/18		84279000	2970	2970	0.7 €/kg FOB		14,624
2805	80330	23/07/18		84335100	10400	10400	0.7 €/kg FOB		57,424
2806	111124	25/10/18		84271090	880	880	0.7 €/kg FOB		7,982
2807	67518	18/06/18		84295290	4020	4020	0.7 €/kg FOB		16,521
2808	6518	18/07/18		84322990	1470	1470	0.7 €/kg FOB		10,049
2809	6948	28/07/18		84322990	3000	3000	0.7 €/kg FOB		46,065
2810	7676	15/08/18		84359000	2130	2130	0.7 €/kg FOB		15,494
2811	7159	02/08/18		84272090	5200	5200	0.7 €/kg FOB		63,972
2812	2619	12/04/18		84272090	22540	22540	0.7 €/kg FOB		132,475
2813	3515	07/05/18		84323919	1500	1500	0.7 €/kg FOB		11,046
2814	3515	07/05/18		84324100	1500	1500	0.7 €/kg FOB		11,046
2815	7775	17/08/18		84328000	4500	4500	0.7 €/kg FOB		66,653
2816	4730	09/06/18		84335985	1800	1800	0.7 €/kg FOB		9,771
2817	1269	17/02/18		84295290	3900	3900	0.7 €/kg FOB		46,170
2818	9863	11/10/18		84328000	3100	3100	0.7 €/kg FOB		27,026
2819	2638	12/04/18		84328000	2500	2500	0.7 €/kg FOB		19,566
2820	11025	05/11/18		84335100	11800	11800	0.7 €/kg FOB		150,538
2821	1275	31/01/18		84264100	3000	3000	0.7 €/kg FOB		55,812
2822	16956	03/12/18		84332050	2000	2000	0.7 €/kg FOB		17,492
2823	8791	30/06/18		84324200	1190	1190	0.7 €/kg FOB		20,953
2824	15638	22/10/18		84261100	13840	13840	0.7 €/kg FOB		48,950
2825	15636	22/10/18		84261100	13090	13090	0.7 €/kg FOB		86,206
2826	3888	28/12/18		84323919	710	710	0.7 €/kg FOB		12,334
2827	3647	14/12/18		84335985	2889	2889	0.7 €/kg FOB		20,447
2828	231	29/01/18		84328000	2940	2940	0.7 €/kg FOB		41,427
2829	1846	19/07/18		84322990	500	500	0.7 €/kg FOB		6,297
2830	7028	15/05/18		84333000	2210	2210	0.7 €/kg FOB		22,324
2831	22978	19/11/18		84334000	1350	1350	0.7 €/kg FOB		7,371
2832	25132	12/12/18		84334000	1800	1800	0.7 €/kg FOB		11,438
2833	1109	30/01/18		84295210	24000	24000	0.7 €/kg FOB		207,402
2834	22310	13/11/18		84272090	4000	4000	0.7 €/kg FOB		19,990
2835	25726	21/12/18		84295210	28000	28000	0.7 €/kg FOB		39,786
2836	1087	17/10/18		84291100	25000	25000	0.7 €/kg FOB		265,209
2837	4328	17/04/18		84328000	5910	5910	0.7 €/kg FOB		34,619
2838	7644	17/05/18		84321000	1300	1300	0.7 €/kg FOB		14,573
2839	19218	20/09/18		84335919	3100	3100	0.7 €/kg FOB		29,547
2840	6707	02/11/18		84261100	23000	23000	0.7 €/kg FOB		280,364
2841	6705	02/11/18		84261100	24000	24000	0.7 €/kg FOB		298,044
2842	6704	02/11/18		84261100	24000	24000	0.7 €/kg FOB		298,044
2843	6706	02/11/18		84261100	24000	24000	0.7 €/kg FOB		298,044
2844	3182	26/05/18		84295290	30000	30000	0.7 €/kg FOB		150,832
2845	4466	20/07/18		84331190	10620	10620	0.7 €/kg FOB		10,931
2846	705	06/02/18		84323100	1100	1100	0.7 €/kg FOB		15,212
2847	2995	18/05/18		84321000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		12,874
2848	2995	18/05/18		84322910	1800	1800	0.7 €/kg FOB		16,994
2849	2995	18/05/18		84331190	800	800	0.7 €/kg FOB		9,784
2850	2996	18/05/18		84324100	3300	3300	0.7 €/kg FOB		24,718
2851	2332	19/04/18		84322910	900	900	0.7 €/kg FOB		11,218
2852	5734	21/09/18		84272019	3900	3900	0.7 €/kg FOB		52,528
2853	6052	04/10/18		84322910	900	900	0.7 €/kg FOB		9,597
2854	6052	04/10/18		84322990	885	885	0.7 €/kg FOB		11,857
2855	2583	30/04/18		84321000	3300	3300	0.7 €/kg FOB		13,305
2856	19787	09/03/18		84262000	18000	18000	0.7 €/kg FOB		259,171
2857	485	05/01/18		84295290	24000	24000	0.7 €/kg FOB		208,478
2858	42146	12/05/18		84272019	5000	5000	0.7 €/kg FOB		28,323
2859	123659	21/12/18		84279000	5450	5450	0.7 €/kg FOB		15,293
2860	83271	03/09/18		84262000	19850	19850	0.7 €/kg FOB		97,967
2861	73876	03/08/18		84262000	20168	20168	0.7 €/kg FOB		154,078

2862	33686	18/04/18		84271010	2600	2600	0.7 €/kg FOB		8,348
2863	90743	25/09/18		84272090	23480	23480	0.7 €/kg FOB		162,535
2864	95895	09/10/18		84272090	29320	29320	0.7 €/kg FOB		215,299
2865	89903	24/09/18		84272090	2000	2000	0.7 €/kg FOB		7,576
2866	89907	24/09/18		84272090	2000	2000	0.7 €/kg FOB		7,576
2867	110567	19/11/18		84272090	3000	3000	0.7 €/kg FOB		14,993
2868	18312	05/03/18		84271090	1250	1250	0.7 €/kg FOB		10,008
2869	352	14/01/18		84269900	1450	1450	0.7 €/kg FOB		8,376
2870	14581	06/12/18		84332050	500	500	0.7 €/kg FOB		6,217
2871	14581	06/12/18		84333000	550	550	0.7 €/kg FOB		7,087
2872	14581	06/12/18		84334000	2100	2100	0.7 €/kg FOB		26,607
2873	4241	12/04/18		84335100	8740	8740	0.7 €/kg FOB		107,430
2874	14582	06/12/18		84335985	600	600	0.7 €/kg FOB		6,714
2875	3531	26/03/18		84334000	1380	1380	0.7 €/kg FOB		17,613
2876	15476	27/12/18		84328000	3000	3000	0.7 €/kg FOB		38,542
2877	7613	25/06/18		84321000	800	800	0.7 €/kg FOB		12,844
2878	7613	25/06/18		84322990	1200	1200	0.7 €/kg FOB		19,895
2879	7613	25/06/18		84322990	1360	1360	0.7 €/kg FOB		22,716
2880	7613	25/06/18		84332050	900	900	0.7 €/kg FOB		13,348
2881	4422	16/04/18		84335100	6600	6600	0.7 €/kg FOB		81,395
2882	3559	17/07/18		84322990	1340	1340	0.7 €/kg FOB		6,757
2883	4602	14/09/18		84334000	1400	1400	0.7 €/kg FOB		8,426
2884	1751	18/04/18		84328000	1470	1470	0.7 €/kg FOB		11,714
2885	3558	17/07/18		84272019	4600	4600	0.7 €/kg FOB		23,186
2886	1595	10/04/18		84272019	4000	4000	0.7 €/kg FOB		31,319
2887	5120	08/10/18		84295199	7000	7000	0.7 €/kg FOB		35,381
2888	1170	14/03/18		84295210	24000	24000	0.7 €/kg FOB		47,603
2889	6202	29/11/18		84295290	18000	18000	0.7 €/kg FOB		89,957
2890	4998	01/10/18		84261200	18000	18000	0.7 €/kg FOB		90,884
2891	497	12/05/18		84334000	1500	1500	0.7 €/kg FOB		7,729
2892	30357	12/03/18		84261900	2500	2500	0.7 €/kg FOB		5,027
2893	64322	09/06/18		84322910	1000	1000	0.7 €/kg FOB		5,037
2894	93351	08/09/18		84328000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		5,051
2895	103896	07/10/18		84261900	1000	1000	0.7 €/kg FOB		5,053
2896	35336	23/03/18		84323919	720	720	0.7 €/kg FOB		5,710
2897	14242	05/02/18		84322910	800	800	0.7 €/kg FOB		5,995
2898	18058	12/02/18		84272090	4500	4500	0.7 €/kg FOB		6,133
2899	12763	02/02/18		84262000	800	800	0.7 €/kg FOB		6,384
2900	104324	08/10/18		84322910	1100	1100	0.7 €/kg FOB		6,450
2901	133380	21/12/18		84335985	900	900	0.7 €/kg FOB		6,715
2902	76874	13/07/18		84295199	6100	6100	0.7 €/kg FOB		6,822
2903	75350	10/07/18		84334000	1400	1400	0.7 €/kg FOB		7,047
2904	85706	06/08/18		84322910	1190	1190	0.7 €/kg FOB		7,120
2905	82206	27/07/18		84322950	600	600	0.7 €/kg FOB		7,153
2906	64283	09/06/18		84322950	800	800	0.7 €/kg FOB		7,686
2907	19618	16/02/18		84272090	1500	1500	0.7 €/kg FOB		8,017
2908	6362	19/01/18		84334000	1550	1550	0.7 €/kg FOB		8,216
2909	133549	21/12/18		84328000	900	900	0.7 €/kg FOB		8,372
2910	129508	08/12/18		84322910	980	980	0.7 €/kg FOB		8,386
2911	119897	16/11/18		84272090	2200	2200	0.7 €/kg FOB		8,668
2912	1857	09/01/18		84271090	3600	3600	0.7 €/kg FOB		9,010
2913	116840	10/11/18		84334000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		9,120
2914	84741	03/08/18		84279000	1860	1860	0.7 €/kg FOB		9,369
2915	38939	30/03/18		84351000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		10,209
2916	61674	01/06/18		84322990	1100	1100	0.7 €/kg FOB		10,233
2917	19443	16/02/18		84333000	1300	1300	0.7 €/kg FOB		10,408
2918	22930	24/02/18		84335985	1150	1150	0.7 €/kg FOB		10,742
2919	80705	24/07/18		84335985	1430	1430	0.7 €/kg FOB		10,813
2920	14257	05/02/18		84322910	968	968	0.7 €/kg FOB		10,956
2921	119246	15/11/18		84262000	8300	8300	0.7 €/kg FOB		11,282
2922	74268	07/07/18		84322910	1000	1000	0.7 €/kg FOB		11,572
2923	117362	11/11/18		84328000	1550	1550	0.7 €/kg FOB		11,625
2924	87156	10/08/18		84332090	600	600	0.7 €/kg FOB		11,663
2925	50793	03/05/18		84328000	1900	1900	0.7 €/kg FOB		11,780
2926	59713	27/05/18		84322910	650	650	0.7 €/kg FOB		12,033
2927	96479	17/09/18		84322910	1300	1300	0.7 €/kg FOB		12,990
2928	49776	29/04/18		84369900	1000	1000	0.7 €/kg FOB		13,028
2929	38939	30/03/18		84334000	1500	1500	0.7 €/kg FOB		13,593
2930	50033	30/04/18		84328000	1700	1700	0.7 €/kg FOB		13,868
2931	131416	15/12/18		84322990	1890	1890	0.7 €/kg FOB		14,099
2932	74848	08/07/18		84295290	2900	2900	0.7 €/kg FOB		14,608
2933	42184	08/04/18		84361000	670	670	0.7 €/kg FOB		14,806
2934	74195	06/07/18		84335985	2960	2960	0.7 €/kg FOB		14,910
2935	16825	09/02/18		84272090	5000	5000	0.7 €/kg FOB		15,001
2936	27690	07/03/18		84328000	1500	1500	0.7 €/kg FOB		15,212

2937	82879	29/07/18		84322910	960	960	0.7 €/kg FOB		15,294
2938	49706	29/04/18		84335985	2000	2000	0.7 €/kg FOB		15,653
2939	98233	21/09/18		84328000	2000	2000	0.7 €/kg FOB		15,693
2940	31910	15/03/18		84329000	3000	3000	0.7 €/kg FOB		15,859
2941	66581	16/06/18		84322910	2050	2050	0.7 €/kg FOB		15,996
2942	74107	06/07/18		84335985	3200	3200	0.7 €/kg FOB		16,119
2943	9420	26/01/18		84323100	2050	2050	0.7 €/kg FOB		16,358
2944	1822	09/01/18		84292000	3100	3100	0.7 €/kg FOB		16,510
2945	78392	18/07/18		84269900	13050	13050	0.7 €/kg FOB		16,618
2946	33583	19/03/18		84333000	2100	2100	0.7 €/kg FOB		17,155
2947	11408	30/01/18		84321000	790	790	0.7 €/kg FOB		17,158
2948	112544	28/10/18		84272090	2450	2450	0.7 €/kg FOB		17,541
2949	112544	28/10/18		84272090	2450	2450	0.7 €/kg FOB		17,541
2950	68553	21/06/18		84271010	3960	3960	0.7 €/kg FOB		18,042
2951	78806	19/07/18		84322910	1750	1750	0.7 €/kg FOB		18,402
2952	93119	07/09/18		84295290	3675	3675	0.7 €/kg FOB		18,569
2953	19921	17/02/18		84328000	2000	2000	0.7 €/kg FOB		18,688
2954	119246	15/11/18		84262000	4600	4600	0.7 €/kg FOB		18,743
2955	91556	02/09/18		84335985	2600	2600	0.7 €/kg FOB		19,612
2956	110767	24/10/18		84322990	2400	2400	0.7 €/kg FOB		19,701
2957	14330	05/02/18		84322910	3780	3780	0.7 €/kg FOB		20,095
2958	94401	11/09/18		84328000	3980	3980	0.7 €/kg FOB		20,110
2959	45421	17/04/18		84328000	3120	3120	0.7 €/kg FOB		20,349
2960	112883	29/10/18		84272090	3500	3500	0.7 €/kg FOB		20,365
2961	102021	02/10/18		84322910	1420	1420	0.7 €/kg FOB		20,444
2962	57769	23/05/18	K81308507R	84271090	2500	2500	0.7 €/kg FOB		22,061
2963	57769	23/05/18		84271090	2500	2500	0.7 €/kg FOB		22,109
2964	35408	23/03/18		84333000	2820	2820	0.7 €/kg FOB		22,376
2965	54846	15/05/18		84368090	2900	2900	0.7 €/kg FOB		22,408
2966	14785	06/02/18		84271090	800	800	0.7 €/kg FOB		22,617
2967	77744	16/07/18		84322990	3000	3000	0.7 €/kg FOB		22,657
2968	40737	04/04/18		84322910	2320	2320	0.7 €/kg FOB		23,330
2969	16603	09/02/18		84272090	4440	4440	0.7 €/kg FOB		23,718
2970	11310	30/01/18		84333000	3000	3000	0.7 €/kg FOB		23,944
2971	61688	01/06/18		84272090	3500	3500	0.7 €/kg FOB		24,485
2972	99795	26/09/18		84271010	4880	4880	0.7 €/kg FOB		24,629
2973	34982	22/03/18		84321000	2100	2100	0.7 €/kg FOB		24,990
2974	110387	23/10/18		84279000	5520	5520	0.7 €/kg FOB		25,624
2975	66491	15/06/18		84272090	3000	3000	0.7 €/kg FOB		25,651
2976	87937	14/08/18		84322910	1460	1460	0.7 €/kg FOB		25,774
2977	109703	21/10/18		84322910	2390	2390	0.7 €/kg FOB		26,163
2978	124664	27/11/18		84328000	3500	3500	0.7 €/kg FOB		26,265
2979	57769	23/05/18		84279000	3690	3690	0.7 €/kg FOB		26,426
2980	74745	08/07/18		84335985	3500	3500	0.7 €/kg FOB		26,452
2981	105582	11/10/18		84333000	2550	2550	0.7 €/kg FOB		26,911
2982	87525	12/08/18		84369900	3700	3700	0.7 €/kg FOB		27,922
2983	39690	31/03/18		84272011	5400	5400	0.7 €/kg FOB		28,570
2984	112523	28/10/18		84272090	3770	3770	0.7 €/kg FOB		28,573
2985	50486	02/05/18		84321000	2800	2800	0.7 €/kg FOB		29,193
2986	82879	29/07/18		84322910	4030	4030	0.7 €/kg FOB		29,775
2987	97373	19/09/18		84271010	3000	3000	0.7 €/kg FOB		30,198
2988	80154	22/07/18		84335985	4000	4000	0.7 €/kg FOB		30,223
2989	59511	27/05/18		84335985	4000	4000	0.7 €/kg FOB		30,918
2990	85762	06/08/18		84272011	1300	1300	0.7 €/kg FOB		31,822
2991	69142	23/06/18		84322910	3400	3400	0.7 €/kg FOB		32,404
2992	28747	09/03/18		84322910	3370	3370	0.7 €/kg FOB		32,868
2993	29690	10/03/18		84328000	2000	2000	0.7 €/kg FOB		33,419
2994	61688	01/06/18		84272090	5500	5500	0.7 €/kg FOB		33,850
2995	122853	23/11/18		84279000	4800	4800	0.7 €/kg FOB		33,994
2996	76009	11/07/18		84272090	5400	5400	0.7 €/kg FOB		34,503
2997	108770	19/10/18		84335985	4650	4650	0.7 €/kg FOB		35,246
2998	28819	09/03/18		84295900	4500	4500	0.7 €/kg FOB		35,718
2999	28834	09/03/18		84333000	4600	4600	0.7 €/kg FOB		36,509
3000	116109	08/11/18		84322910	4230	4230	0.7 €/kg FOB		36,790
3001	97373	19/09/18		84271010	3080	3080	0.7 €/kg FOB		37,189
3002	134969	26/12/18		84333000	5184	5184	0.7 €/kg FOB		38,672
3003	92435	05/09/18		84295210	23625	23625	0.7 €/kg FOB		38,882
3004	91206	31/08/18		84272090	4000	4000	0.7 €/kg FOB		39,114
3005	21494	21/02/18		84321000	4306	4306	0.7 €/kg FOB		39,496
3006	64043	08/06/18		84322990	5290	5290	0.7 €/kg FOB		40,327
3007	91206	31/08/18		84272090	4780	4780	0.7 €/kg FOB		41,124
3008	91206	31/08/18		84272090	4780	4780	0.7 €/kg FOB		41,211
3009	97373	19/09/18		84271010	6200	6200	0.7 €/kg FOB		41,281
3010	109952	22/10/18		84368090	3646	3646	0.7 €/kg FOB		41,524
3011	12754	02/02/18		84279000	4500	4500	0.7 €/kg FOB		41,667

3012	104070	07/10/18		84328000	5400	5400	0.7 €/kg FOB		41,892
3013	87221	11/08/18		84322910	2450	2450	0.7 €/kg FOB		42,675
3014	91206	31/08/18		84272090	4780	4780	0.7 €/kg FOB		43,026
3015	49639	29/04/18		84335985	8440	8440	0.7 €/kg FOB		44,110
3016	76774	13/07/18		84334000	5850	5850	0.7 €/kg FOB		44,175
3017	12754	02/02/18		84279000	5500	5500	0.7 €/kg FOB		44,815
3018	8075	23/01/18		84322910	4500	4500	0.7 €/kg FOB		44,865
3019	16825	09/02/18		84295290	6200	6200	0.7 €/kg FOB		44,871
3020	116093	08/11/18		84272090	1200	1200	0.7 €/kg FOB		45,484
3021	70701	27/06/18		84295900	9100	9100	0.7 €/kg FOB		45,905
3022	99355	24/09/18		84272090	4720	4720	0.7 €/kg FOB		46,282
3023	35660	23/03/18		84272090	4200	4200	0.7 €/kg FOB		46,455
3024	49128	27/04/18		84272090	6000	6000	0.7 €/kg FOB		46,965
3025	45959	19/04/18		84321000	5996	5996	0.7 €/kg FOB		48,529
3026	3668	12/01/18		84272090	6300	6300	0.7 €/kg FOB		50,274
3027	134571	25/12/18		84322910	5500	5500	0.7 €/kg FOB		50,401
3028	26135	04/03/18		84272019	3000	3000	0.7 €/kg FOB		50,970
3029	9656	26/01/18		84271090	1600	1600	0.7 €/kg FOB		53,376
3030	20551	18/02/18		84271090	3900	3900	0.7 €/kg FOB		53,441
3031	116093	08/11/18		84272090	2835	2835	0.7 €/kg FOB		56,435
3032	116093	08/11/18		84272090	2835	2835	0.7 €/kg FOB		56,435
3033	116093	08/11/18		84272090	3245	3245	0.7 €/kg FOB		56,561
3034	116093	08/11/18		84272090	3245	3245	0.7 €/kg FOB		56,561
3035	116093	08/11/18		84272090	3245	3245	0.7 €/kg FOB		56,561
3036	116093	08/11/18		84272090	3245	3245	0.7 €/kg FOB		56,561
3037	130498	12/12/18	K93108801J	84328000	7600	7600	0.7 €/kg FOB		56,721
3038	54948	15/05/18		84321000	5935	5935	0.7 €/kg FOB		56,770
3039	63978	08/06/18		84335985	11500	11500	0.7 €/kg FOB		57,933
3040	116093	08/11/18		84272090	3500	3500	0.7 €/kg FOB		58,255
3041	116093	08/11/18		84272090	3500	3500	0.7 €/kg FOB		58,291
3042	78919	19/07/18		84261900	11580	11580	0.7 €/kg FOB		58,331
3043	96433	17/09/18		84335985	7800	7800	0.7 €/kg FOB		59,074
3044	23503	25/02/18		84272090	8000	8000	0.7 €/kg FOB		64,051
3045	14392	05/02/18		84334000	2360	2360	0.7 €/kg FOB		65,374
3046	73681	05/07/18		84271010	10970	10970	0.7 €/kg FOB		66,004
3047	98939	23/09/18		84272090	6100	6100	0.7 €/kg FOB		67,690
3048	39187	30/03/18		84335985	7300	7300	0.7 €/kg FOB		68,089
3049	122056	21/11/18		84335985	9200	9200	0.7 €/kg FOB		68,998
3050	135394	29/12/18		84295199	14000	14000	0.7 €/kg FOB		69,575
3051	35428	23/03/18		84335100	9100	9100	0.7 €/kg FOB		72,230
3052	45955	19/04/18		84295210	14000	14000	0.7 €/kg FOB		73,184
3053	25296	02/03/18		84335100	8040	8040	0.7 €/kg FOB		75,115
3054	44274	13/04/18		84272090	9900	9900	0.7 €/kg FOB		77,534
3055	8933	25/01/18		84271090	4700	4700	0.7 €/kg FOB		81,366
3056	66290	15/06/18		84328000	10840	10840	0.7 €/kg FOB		81,914
3057	48386	25/04/18		84295210	17200	17200	0.7 €/kg FOB		85,000
3058	126499	30/11/18		84271010	6800	6800	0.7 €/kg FOB		85,473
3059	126499	30/11/18		84271010	6880	6880	0.7 €/kg FOB		85,902
3060	9390	26/01/18		84333000	11000	11000	0.7 €/kg FOB		87,747
3061	44273	13/04/18		84272090	11310	11310	0.7 €/kg FOB		88,517
3062	68116	20/06/18		84295210	18000	18000	0.7 €/kg FOB		90,745
3063	132967	19/12/18		84261900	8000	8000	0.7 €/kg FOB		91,486
3064	27169	06/03/18		84328000	11560	11560	0.7 €/kg FOB		92,161
3065	13552	03/02/18		84328000	11980	11980	0.7 €/kg FOB		92,437
3066	49506	28/04/18		84261900	8500	8500	0.7 €/kg FOB		94,559
3067	110177	22/10/18		84334000	12480	12480	0.7 €/kg FOB		94,627
3068	11769	31/01/18		84295199	20000	20000	0.7 €/kg FOB		106,227
3069	26135	04/03/18		84333000	10705	10705	0.7 €/kg FOB		106,558
3070	80202	22/07/18		84328000	14190	14190	0.7 €/kg FOB		107,234
3071	16069	08/02/18		84261200	13500	13500	0.7 €/kg FOB		108,190
3072	63579	07/06/18		84262000	17160	17160	0.7 €/kg FOB		108,908
3073	71218	29/06/18		84295290	22300	22300	0.7 €/kg FOB		112,393
3074	56934	20/05/18		84328000	15200	15200	0.7 €/kg FOB		118,199
3075	44847	15/04/18		84328000	15280	15280	0.7 €/kg FOB		119,600
3076	55157	16/05/18		84295199	23500	23500	0.7 €/kg FOB		121,041
3077	65941	14/06/18		84295210	24100	24100	0.7 €/kg FOB		121,393
3078	134716	26/12/18		84261200	18000	18000	0.7 €/kg FOB		134,296
3079	78750	19/07/18		84295210	23600	23600	0.7 €/kg FOB		135,137
3080	109552	21/10/18		84261900	19230	19230	0.7 €/kg FOB		145,724
3081	90449	30/08/18		84295210	30000	30000	0.7 €/kg FOB		151,002
3082	18834	14/02/18		84295210	23000	23000	0.7 €/kg FOB		162,809
3083	86825	09/08/18		84295210	34000	34000	0.7 €/kg FOB		171,108
3084	110267	23/10/18		84295191	27000	27000	0.7 €/kg FOB		174,280
3085	25605	02/03/18		84351000	17720	17720	0.7 €/kg FOB		178,986
3086	129788	09/12/18		84272090	24450	24450	0.7 €/kg FOB		182,392

3087	108185	17/10/18		84295210	36800	36800	0.7 €/kg FOB		185,841
3088	29329	10/03/18		84295210	23000	23000	0.7 €/kg FOB		212,909
3089	63225	06/06/18		84295210	31250	31250	0.7 €/kg FOB		236,221
3090	56382	18/05/18		84272090	7798	7798	0.7 €/kg FOB		244,122
3091	7428	21/01/18		84291900	31800	31800	0.7 €/kg FOB		251,209
3092	24087	27/02/18		84295199	35000	35000	0.7 €/kg FOB		253,577
3093	25371	02/03/18		84295290	34000	34000	0.7 €/kg FOB		317,815
3094	119748	16/11/18		84262000	26900	26900	0.7 €/kg FOB		367,274
3095	119911	16/11/18		84261200	25600	25600	0.7 €/kg FOB		376,591
3096	3300	01/05/18		84335985	1200	1200	0.7 €/kg FOB		6,262
3097	3299	01/05/18		84335985	1200	1200	0.7 €/kg FOB		6,262
3098	3317	02/05/18		84333000	700	700	0.7 €/kg FOB		6,849
3099	4369	31/05/18		84332050	600	600	0.7 €/kg FOB		8,235
3100	3318	02/05/18		84322990	560	560	0.7 €/kg FOB		8,559
3101	4369	31/05/18		84322910	900	900	0.7 €/kg FOB		8,712
3102	4386	01/06/18		84322910	500	500	0.7 €/kg FOB		9,131
3103	1146	14/02/18		84334000	900	900	0.7 €/kg FOB		27,187
3104	1146	14/02/18		84323919	1000	1000	0.7 €/kg FOB		27,837
3105	2115	23/03/18		84269110	5600	5600	0.7 €/kg FOB		29,620
3106	1146	14/02/18		84324100	1470	1470	0.7 €/kg FOB		30,887
3107	1146	14/02/18		84322990	1630	1630	0.7 €/kg FOB		31,931
3108	1146	14/02/18		84322910	2000	2000	0.7 €/kg FOB		34,254
3109	1146	14/02/18		84332050	2000	2000	0.7 €/kg FOB		34,333
3110	3492	07/05/18		84323919	1200	1200	0.7 €/kg FOB		34,581
3111	2910	21/04/18		84369900	6815	6815	0.7 €/kg FOB		35,611
3112	3492	07/05/18	K43713415Q	84322990	1600	1600	0.7 €/kg FOB		35,808
3113	3492	07/05/18		84332050	2550	2550	0.7 €/kg FOB		38,738
3114	3492	07/05/18		84272019	3000	3000	0.7 €/kg FOB		40,119
3115	3555	09/05/18		84333000	6700	6700	0.7 €/kg FOB		40,645
3116	2062	20/03/18		84322910	2000	2000	0.7 €/kg FOB		40,687
3117	2062	20/03/18		84323919	3000	3000	0.7 €/kg FOB		41,209
3118	2453	05/04/18		84271090	7000	7000	0.7 €/kg FOB		42,271
3119	3492	07/05/18		84334000	3700	3700	0.7 €/kg FOB		42,666
3120	6948	28/07/18		84321000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		42,790
3121	2453	05/04/18		84261100	6000	6000	0.7 €/kg FOB		44,518
3122	11274	09/11/18		84324100	700	700	0.7 €/kg FOB		44,983
3123	11274	09/11/18		84323919	800	800	0.7 €/kg FOB		45,359
3124	11274	09/11/18		84335919	1000	1000	0.7 €/kg FOB		45,933
3125	11274	09/11/18		84322990	1200	1200	0.7 €/kg FOB		46,767
3126	2062	20/03/18		84332050	4000	4000	0.7 €/kg FOB		47,384
3127	11274	09/11/18		84334000	1600	1600	0.7 €/kg FOB		48,213
3128	6948	28/07/18		84334000	3600	3600	0.7 €/kg FOB		55,887
3129	6948	28/07/18		84332090	5300	5300	0.7 €/kg FOB		64,613
3130	8911	03/07/18		84269110	2840	2840	0.7 €/kg FOB		9,637
3131	6017	09/05/18		84269110	1600	1600	0.7 €/kg FOB		12,370
3132	1656	09/02/18		84269110	3500	3500	0.7 €/kg FOB		18,691
3133	1658	09/02/18		84269110	5130	5130	0.7 €/kg FOB		27,380
3134	567	17/01/18		84269110	10600	10600	0.7 €/kg FOB		56,645
3135	13499	26/09/18		84261900	7900	7900	0.7 €/kg FOB		66,571
3136	17815	30/11/18		84295210	19800	19800	0.7 €/kg FOB		21,490
3137	11	04/01/18		84272090	4495	4495	0.7 €/kg FOB		11,480
3138	348	12/02/18		84322950	600	600	0.7 €/kg FOB		6,370
3139	2711	17/10/18		84262000	5100	5100	0.7 €/kg FOB		6,740
3140	3255	16/11/18		84262000	850	850	0.7 €/kg FOB		7,899
3141	3648	14/12/18		84335985	2090	2090	0.7 €/kg FOB		15,591
3142	2062	10/08/18		84272090	4820	4820	0.7 €/kg FOB		36,395
3143	2840	26/10/18		84323100	2500	2500	0.7 €/kg FOB		45,931
3144	1507	22/06/18		84291900	2000	2000	0.7 €/kg FOB		46,229
3145	1602	30/06/18		84334000	2500	2500	0.7 €/kg FOB		46,508
3146	1602	30/06/18		84335985	3500	3500	0.7 €/kg FOB		49,606
3147	2840	26/10/18		84321000	2500	2500	0.7 €/kg FOB		51,408
3148	1602	30/06/18		84335985	7000	7000	0.7 €/kg FOB		51,776
3149	3644	14/12/18		84335985	5110	5110	0.7 €/kg FOB		52,944
3150	2840	26/10/18		84335390	5000	5000	0.7 €/kg FOB		53,976
3151	3644	14/12/18		84335985	6300	6300	0.7 €/kg FOB		57,097
3152	327	08/02/18		84335985	3000	3000	0.7 €/kg FOB		57,753
3153	2840	26/10/18		84334000	4375	4375	0.7 €/kg FOB		62,456
3154	2840	26/10/18		84334000	6000	6000	0.7 €/kg FOB		66,378
3155	930	24/04/18		84335985	5900	5900	0.7 €/kg FOB		73,162
3156	930	24/04/18		84335985	5800	5800	0.7 €/kg FOB		75,254
3157	327	08/02/18		84335985	6000	6000	0.7 €/kg FOB		76,140
3158	930	24/04/18		84335985	6670	6670	0.7 €/kg FOB		82,057
3159	327	08/02/18		84335985	7600	7600	0.7 €/kg FOB		83,338
3160	2408	20/09/18		84271090	4250	4250	0.7 €/kg FOB		87,765
3161	2343	13/09/18		84263000	17961	17961	0.7 €/kg FOB		90,779

3162	3793	27/12/18		84295199	21700	21700	0.7 €/kg FOB		120,479
3163	1782	14/07/18		84264100	53000	53000	0.7 €/kg FOB		462,319
3164	26056	26/12/18		84334000	1200	1200	0.7 €/kg FOB		5,185
3165	1888	16/02/18		84295290	22000	22000	0.7 €/kg FOB		58,630
3166	10315	08/06/18		84295199	17500	17500	0.7 €/kg FOB		6,307
3167	21362	10/10/18		84323919	1000	1000	0.7 €/kg FOB		15,155
3168	1479	16/03/18		84321000	1160	1160	0.7 €/kg FOB		6,139
3169	6753	05/11/18		84322990	2140	2140	0.7 €/kg FOB		6,631
3170	4637	27/07/18		84333000	900	900	0.7 €/kg FOB		16,932
3171	4637	27/07/18		84323919	600	600	0.7 €/kg FOB		17,727
3172	7939	22/12/18		84322990	1500	1500	0.7 €/kg FOB		18,175
3173	1634	23/03/18		84331159	1800	1800	0.7 €/kg FOB		26,353
3174	1634	23/03/18		84321000	1447	1447	0.7 €/kg FOB		26,935
3175	1634	23/03/18		84322910	1400	1400	0.7 €/kg FOB		26,950
3176	818	12/02/18		84331110	1030	1030	0.7 €/kg FOB		37,952
3177	818	12/02/18		84332090	1900	1900	0.7 €/kg FOB		48,931
3178	4280	12/07/18		84322990	3110	3110	0.7 €/kg FOB		50,335
3179	4280	12/07/18		84322990	600	600	0.7 €/kg FOB		56,842
3180	4280	12/07/18		84329000	800	800	0.7 €/kg FOB		57,647
3181	2182	14/04/18		84333000	1050	1050	0.7 €/kg FOB		61,330
3182	4548	24/07/18		84272090	11830	11830	0.7 €/kg FOB		67,252
3183	37522	28/04/18		84272011	4430	4430	0.7 €/kg FOB		7,562
3184	49597	30/05/18		84261100	3540	3540	0.7 €/kg FOB		12,278
3185	29084	05/04/18		84368090	2400	2400	0.7 €/kg FOB		12,705
3186	56046	18/06/18		84271090	8535	8535	0.7 €/kg FOB		16,385
3187	22427	16/03/18		84272090	6000	6000	0.7 €/kg FOB		18,008
3188	2015	13/01/18		84272090	4200	4200	0.7 €/kg FOB		19,752
3189	11772	13/02/18		84272019	3680	3680	0.7 €/kg FOB		21,579
3190	2015	13/01/18		84272090	3800	3800	0.7 €/kg FOB		22,033
3191	63472	07/07/18		84272011	4400	4400	0.7 €/kg FOB		22,214
3192	76863	13/08/18		84272090	2826	2826	0.7 €/kg FOB		22,694
3193	76863	13/08/18		84272090	4290	4290	0.7 €/kg FOB		22,766
3194	76863	13/08/18		84272090	2800	2800	0.7 €/kg FOB		22,824
3195	76863	13/08/18		84272090	2300	2300	0.7 €/kg FOB		22,904
3196	56046	18/06/18		84271090	4240	4240	0.7 €/kg FOB		23,353
3197	36586	26/04/18		84272090	1920	1920	0.7 €/kg FOB		23,543
3198	127280	31/12/18		84272090	4940	4940	0.7 €/kg FOB		23,623
3199	76863	13/08/18		84272090	2460	2460	0.7 €/kg FOB		23,656
3200	127280	31/12/18		84272090	4750	4750	0.7 €/kg FOB		23,673
3201	20087	09/03/18		84272090	2000	2000	0.7 €/kg FOB		24,030
3202	76863	13/08/18		84272090	1300	1300	0.7 €/kg FOB		24,178
3203	44743	19/05/18		84272090	3345	3345	0.7 €/kg FOB		25,748
3204	87506	17/09/18		84272090	2500	2500	0.7 €/kg FOB		27,069
3205	111058	19/11/18		84272090	2850	2850	0.7 €/kg FOB		27,309
3206	14286	20/02/18		84334000	10300	10300	0.7 €/kg FOB		37,885
3207	93045	01/10/18		84272090	9550	9550	0.7 €/kg FOB		48,250
3208	23382	20/03/18		84295199	8000	8000	0.7 €/kg FOB		57,035
3209	23399	20/03/18		84271010	4500	4500	0.7 €/kg FOB		66,160
3210	19344	08/03/18		84262000	24400	24400	0.7 €/kg FOB		225,848
3211	19779	09/03/18		84262000	28000	28000	0.7 €/kg FOB		259,191
3212	19342	08/03/18		84262000	28704	28704	0.7 €/kg FOB		263,648
3213	7560	23/06/18		84271010	4000	4000	0.7 €/kg FOB		6,426
3214	6256	26/05/18		84335985	900	900	0.7 €/kg FOB		7,467
3215	11516	02/10/18		84263000	1800	1800	0.7 €/kg FOB		9,103
3216	7780	28/06/18		84322990	1900	1900	0.7 €/kg FOB		9,908
3217	14584	06/12/18		84324100	1200	1200	0.7 €/kg FOB		10,819
3218	1188	31/01/18		84322990	500	500	0.7 €/kg FOB		14,330
3219	13015	05/11/18		84295199	7900	7900	0.7 €/kg FOB		39,928
3220	2121	21/02/18		84261200	9000	9000	0.7 €/kg FOB		44,077
3221	6191	25/05/18		84295210	44000	44000	0.7 €/kg FOB		226,582
3222	1198	02/11/18		84271090	1200	1200	0.7 €/kg FOB		6,066
3223	1204	02/11/18		84294010	4300	4300	0.7 €/kg FOB		32,230
3224	530	21/05/18		84295290	11600	11600	0.7 €/kg FOB		41,990
3225	655	27/06/18		84295210	12000	12000	0.7 €/kg FOB		60,513
3226	80962	25/07/18		84331970	1050	1050	0.7 €/kg FOB		5,083
3227	67809	20/06/18		84332050	1100	1100	0.7 €/kg FOB		8,313
3228	75129	09/07/18		84272090	3000	3000	0.7 €/kg FOB		15,124
3229	20322	18/02/18		84332050	2000	2000	0.7 €/kg FOB		18,605
3230	112633	29/10/18		84334000	2400	2400	0.7 €/kg FOB		19,276
3231	128724	06/12/18		84333000	1000	1000	0.7 €/kg FOB		20,170
3232	95976	15/09/18		84333000	800	800	0.7 €/kg FOB		21,240
3233	105357	11/10/18		84322910	1000	1000	0.7 €/kg FOB		25,133
3234	31086	14/03/18		84321000	800	800	0.7 €/kg FOB		25,893
3235	95976	15/09/18		84322100	1200	1200	0.7 €/kg FOB		26,805
3236	31086	14/03/18		84334000	900	900	0.7 €/kg FOB		27,610

3237	76163	12/07/18		84332090	6200	6200	0.7 €/kg FOB		28,662
3238	105357	11/10/18		84323100	1600	1600	0.7 €/kg FOB		30,374
3239	14446	05/02/18		84322100	950	950	0.7 €/kg FOB		30,754
3240	17449	11/02/18		84334000	5800	5800	0.7 €/kg FOB		30,990
3241	105357	11/10/18		84321000	1200	1200	0.7 €/kg FOB		31,352
3242	14446	05/02/18		84322910	1100	1100	0.7 €/kg FOB		33,307
3243	105357	11/10/18		84333000	1650	1650	0.7 €/kg FOB		33,942
3244	47212	22/04/18		84334000	5600	5600	0.7 €/kg FOB		35,653
3245	63058	06/06/18		84334000	2400	2400	0.7 €/kg FOB		37,311
3246	75653	11/07/18		84323100	2400	2400	0.7 €/kg FOB		37,321
3247	48135	25/04/18		84321000	2100	2100	0.7 €/kg FOB		39,476
3248	14446	05/02/18		84334000	4200	4200	0.7 €/kg FOB		40,485
3249	75653	11/07/18		84321000	1800	1800	0.7 €/kg FOB		41,196
3250	31086	14/03/18		84334000	3000	3000	0.7 €/kg FOB		43,013
3251	75653	11/07/18		84332050	2600	2600	0.7 €/kg FOB		46,628
3252	63058	06/06/18		84322910	3200	3200	0.7 €/kg FOB		48,650
3253	14446	05/02/18		84321000	2550	2550	0.7 €/kg FOB		48,867
3254	75653	11/07/18		84333000	2600	2600	0.7 €/kg FOB		49,519
3255	105357	11/10/18		84332050	3950	3950	0.7 €/kg FOB		50,456
3256	48135	25/04/18		84322910	2900	2900	0.7 €/kg FOB		51,142
3257	119308	15/11/18		84334000	3800	3800	0.7 €/kg FOB		56,534
3258	95976	15/09/18		84322910	3500	3500	0.7 €/kg FOB		61,438
3259	14446	05/02/18		84332050	3200	3200	0.7 €/kg FOB		62,207
3260	63058	06/06/18		84332050	4000	4000	0.7 €/kg FOB		62,753
3261	95976	15/09/18		84332050	4200	4200	0.7 €/kg FOB		63,269
3262	92532	05/09/18		84335200	10700	10700	0.7 €/kg FOB		67,854
3263	72361	01/07/18		84331190	9420	9420	0.7 €/kg FOB		71,173
3264	105357	11/10/18		84333000	4300	4300	0.7 €/kg FOB		72,745
3265	31086	14/03/18		84332050	4350	4350	0.7 €/kg FOB		73,079
3266	31086	14/03/18		84322910	4800	4800	0.7 €/kg FOB		83,102
3267	132930	19/12/18		84334000	6000	6000	0.7 €/kg FOB		86,211
3268	130152	11/12/18		84368090	9950	9950	0.7 €/kg FOB		93,695
3269	119308	15/11/18		84368090	7800	7800	0.7 €/kg FOB		98,576
3270	128724	06/12/18		84322910	7200	7200	0.7 €/kg FOB		107,847
3271	132930	19/12/18		84368090	8550	8550	0.7 €/kg FOB		107,879
3272	48135	25/04/18		84332050	7500	7500	0.7 €/kg FOB		126,317
3273	7409	18/05/18		84295210	15670	15670	0.7 €/kg FOB		40,462
3274	63027	06/07/18		84295210	21000	21000	0.7 €/kg FOB		184,968
3275	118862	14/11/18		84314980	25060	25060	0.7 €/kg FOB		297,487
3276	20040	17/02/18		84314980	25400	25400	0.7 €/kg FOB		378,436
3277	1781	14/07/18		84314980	20000	20000	0.7 €/kg FOB		100,743
3278	1784	14/07/18		84314980	20000	20000	0.7 €/kg FOB		100,743
3279	497	05/03/18		84254200	20310	20310	0.7 €/kg FOB		135,235
3280	1948	30/07/18		84254200	20420	20420	0.7 €/kg FOB		137,357
3281	112728	29/10/18		84302000	19700	19700	0.7 €/kg FOB		99,517
3282	1780	14/07/18		84314980	18000	18000	0.7 €/kg FOB		91,049
3283	93179	07/09/18		84251900	17750	17750	0.7 €/kg FOB		74,979
3284	95397	08/10/18		84314300	16075	16075	0.7 €/kg FOB		208,442
3285	53895	12/05/18		84311000	15490	15490	0.7 €/kg FOB		90,582
3286	1484	11/01/18		84314920	14907	14907	0.7 €/kg FOB		145,027
3287	3078	05/11/18		84254100	13770	13770	0.7 €/kg FOB		81,811
3288	61310	02/07/18		84314980	12980	12980	0.7 €/kg FOB		102,902
3289	3742	22/12/18		84254100	12200	12200	0.7 €/kg FOB		59,215
3290	8679	02/02/18		84314300	11340	11340	0.7 €/kg FOB		157,891
3291	1783	14/07/18		84314980	10000	10000	0.7 €/kg FOB		50,404
3292	1420	13/03/18		84254100	9540	9540	0.7 €/kg FOB		50,533
3293	72796	03/07/18		84254200	6780	6780	0.7 €/kg FOB		94,339
3294	11037	29/01/18		84254100	6650	6650	0.7 €/kg FOB		35,387
3295	1356	07/06/18		84254100	6500	6500	0.7 €/kg FOB		31,480
3296	39178	30/03/18		84254200	6090	6090	0.7 €/kg FOB		32,240
3297	121079	19/11/18		84254100	5500	5500	0.7 €/kg FOB		46,228
3298	23748	26/02/18		84254200	4400	4400	0.7 €/kg FOB		23,504
3299	57494	22/05/18		84251900	4340	4340	0.7 €/kg FOB		25,439
3300	65	11/01/18		84254200	3850	3850	0.7 €/kg FOB		26,457
3301	24747	01/03/18		84254100	3650	3650	0.7 €/kg FOB		36,162
3302	1657	09/02/18		84314100	3500	3500	0.7 €/kg FOB		18,691
3303	8416	24/05/18		72142000	24540	24540	0.475 €/kg FOB	128740	12,171
3304	8691	26/05/18		72142000	23320	23320	0.475 €/kg FOB	128740	7,724
3305	8999	29/05/18		72142000	25420	25420	0.475 €/kg FOB	128740	9,041
3306	569	13/03/18		72142000		1849500	0.48 €/kg FOB	2213658	28,363
3307	17086	10/02/18		72142000	29030	29030	0.49 €/kg FOB	206832	30,432
3308	19053	15/02/18		72142000	29320	29320	0.49 €/kg FOB	206832	30,510
3309	23176	24/02/18		72142000	29640	29640	0.48 €/kg FOB	206832	22,685
3310	23351	25/02/18		72142000	29320	29320	0.48 €/kg FOB	206832	22,557
3311	32881	17/03/18		72142000	26090	26090	0.48 €/kg FOB	206832	22,854

3312	35973	24/03/18		72193310	19290	19290	2.972 $/kg FOB		48,126
3313	2710	22/05/18		72193310	15464	15464	2.829 $/kg FOB		250,140
3314	119595	16/11/18		72193610	16262	16262	2.781 $/kg FOB		34,712
3315	124394	26/11/18		72193710	15058	15058	2.837 $/kg FOB		42,559
3316	14964	22/02/18		72191290	9378	9378	2.355 €/kg FOB		27,304
3317	22949	24/02/18		72193490	2693	2693	2.355 €/kg FOB		53,463
3318	30295	12/03/18		72193310	6342	6342	2.355 €/kg FOB		33,193
3319	22075	15/03/18		72193490	9064	9064	2.355 €/kg FOB		175,245
3320	32311	14/04/18		72193310	3559	3559	2.386 €/kg FOB		8,777
3321	54719	14/05/18		72193410	1585	1585	2.435 €/kg FOB		18,569
3322	60913	31/05/18		72193210	1292	1292	2.435 €/kg FOB		7,710
3323	60913	31/05/18		72193310	4050	4050	2.435 €/kg FOB		24,777
3324	60913	31/05/18		72193310	8100	8100	2.435 €/kg FOB		14,869
3325	1292	01/06/18		73089098	4438	4438	2.435 €/kg FOB		6,724
3326	64938	11/06/18		72192210	6948	6948	2.4 €/kg FOB		62,110
3327	72730	02/07/18		72193310	2954	2954	2.503 €/kg FOB		8,042
3328	77767	16/07/18		72193210	1311	1311	2.624 €/kg FOB		11,588
3329	77767	16/07/18		72193310	2183	2183	2.624 €/kg FOB		24,412
3330	77767	16/07/18		72193310	3365	3365	2.624 €/kg FOB		15,819
3331	77697	16/07/18		72193490	4762	4762	2.624 €/kg FOB		122,403
3332	84791	03/08/18		72193310	7390	7390	2.559 €/kg FOB		32,604
3333	91843	03/09/18		72193310	8606	8606	2.559 €/kg FOB		162,224
3334	101548	30/09/18		72192110	1784	1784	2.559 €/kg FOB		16,174
3335	103321	05/10/18		72193310	1158	1158	2.559 €/kg FOB		11,582
3336	103321	05/10/18		72193310	3605	3605	2.559 €/kg FOB		34,584
3337	109038	20/10/18		72193410	5388	5388	2.559 €/kg FOB		119,623
3338	102752	27/10/18		72193310	1604	1604	2.559 €/kg FOB		14,544
3339	102752	27/10/18		72193310	2156	2156	2.559 €/kg FOB		15,206
3340	112800	29/10/18		72193310	3106	3106	2.559 €/kg FOB		19,940
3341	112800	29/10/18		72192110	1125	1125	2.559 €/kg FOB		11,622
3342	112800	29/10/18		72192210	1388	1388	2.559 €/kg FOB		16,092
3343	112800	29/10/18		72193310	1500	1500	2.559 €/kg FOB		10,570
3344	112800	29/10/18		72193210	2163	2163	2.559 €/kg FOB		9,962
3345	105269	03/11/18		72191290	5356	5356	2.559 €/kg FOB		85,044
3346	129273	07/12/18		72193290	2097	2097	2.559 €/kg FOB		57,603
3347	130783	13/12/18		72193490	5807	5807	2.559 €/kg FOB		43,134
3348	125009	24/12/18		72193310	1501	1501	2.559 €/kg FOB		9,468
3349	124740	24/12/18		72193490	3663	3663	2.559 €/kg FOB		62,757
3350	6114	08/10/18		72123000	1865	1865	0.654		7,254
3351	6532	19/05/18		72104900	2050	2050	0.669		6,809
3352	80757	25/08/18		72126000	2750	2750	0.725		24,555
3353	6898	10/11/18		72103000	3146	3146	0.634		10,534
3354	7495	03/12/18		72123000	3194	3194	0.647		11,482
3355	2470	05/04/18		72104900	3550	3550	0.655		9,858
3356	12351	04/09/18		73089059	3880	3880	0.765		16,102
3357	8633	28/06/18		72099080	3980	3980	0.65		13,030
3358	105301	03/11/18		72126000	5980	5980	0.634		39,875
3359	7920	15/06/18		72172030	6250	6250	0.65		15,740
3360	10189	26/07/18		72099080	6970	6970	0.678		27,736
3361	1537	19/03/18		72123000	9374	9374	0.68		44,623
3362	10988	10/02/18		72126000	10408	10408	0.59		63,908
3363	29122	09/03/18		72104900	10840	10840	0.644		14,047
3364	6898	10/11/18		72123000	11852	11852	0.634		39,685
3365	13319	22/09/18		73089059	12180	12180	0.677		23,685
3366	1882	14/03/18		72104100	12540	12540	0.644		31,173
3367	80379	23/07/18		72104900	14096	14096	0.678		65,765
3368	63395	07/06/18		72104900	15022	15022	0.65		49,533
3369	13553	16/11/18		72104900	15170	15170	0.634		12,938
3370	37531	28/04/18		72104900	15830	15830	0.67		8,259
3371	105652	11/10/18		72104900	16094	16094	0.654		29,158
3372	87378	17/09/18		72104900	16670	16670	0.677		74,514
3373	67571	19/06/18		72104900	18747	18747	0.65		55,847
3374	124161	21/12/18		72104900	20120	20120	0.665		22,514
3375	124751	24/12/18		72104900	20930	20930	0.665		23,420
3376	118006	13/11/18		72103000	21780	21780	0.634		72,928
3377	939	26/04/18		72104900	22990	22990	0.67		28,431
3378	103876	30/10/18		72111900	23640	23640	0.683		68,957
3379	71829	30/06/18		72104900	23819	23819	0.65		83,719
3380	108211	18/10/18		72104900	24680	24680	0.683		78,259
3381	1440	15/06/18		72104900	26420	26420	0.65		79,843
3382	71590	29/06/18		72104900	26610	26610	0.65		29,399
3383	98884	23/09/18		72104900	27081	27081	0.677		18,638
3384	106000	12/10/18		72202041	27102	27102	0.683		22,765
3385	93844	09/09/18		72104900	27240	27240	0.765		143,221
3386	57535	22/05/18		72104900	27560	27560	0.669		98,556

3387	2657	12/10/18		72104900	27660	27660	0.683		39,660
3388	79903	21/07/18		72104900	28651	28651	0.678		48,024
3389	81330	25/07/18		72104900	28950	28950	0.678		33,283
3390	53278	11/05/18		72104900	29000	29000	0.666		76,204
3391	93071	07/09/18		72104900	29350	29350	0.765		54,503
3392	109039	20/10/18		72202041	29480	29480	0.683		24,670
3393	16726	09/02/18		72104900	29550	29550	0.59		36,488
3394	83091	30/07/18		72104900	29620	29620	0.678		96,331
3395	117718	12/11/18		72104900	29790	29790	0.634		25,309
3396	10966	29/01/18		72104900	29860	29860	0.572		42,854
3397	3741	22/12/18		72104900	30150	30150	0.665		48,731
3398	10505	25/10/18		72104900	30220	30220	0.683		63,354
3399	9046	20/09/18		72104900	30420	30420	0.677		59,153
3400	105409	03/11/18		72104900	30880	30880	0.634		21,424
3401	69384	23/07/18		72104900	32820	32820	0.678		24,059
3402	84487	07/09/18		72104900	34750	34750	0.765		61,478
3403	119967	12/12/18		72107080	25686	25686	0.585 $/kg FOB	1700	7,578
3404	119941	12/12/18		72107080	25370	25370	0.585	1700	7,730
3405	120054	12/12/18		72107080	25052	25052	0.585	1700	7,884
3406	13065	16/02/18		72104900	27375	27375	0.67	2100	10,015
3407	13129	16/02/18		72107080	25147	25147	0.67	2100	11,688
3408	13103	16/02/18		72104900	24974	24974	0.67	2100	11,818
3409	13116	16/02/18		72107080	24534	24534	0.67	2100	12,149
3410	13154	16/02/18		72107080	23507	23507	0.67	2100	12,920
3411	14339	20/02/18		72101100	22275	22275	0.67	2100	13,952
3412	16752	28/02/18	J72510483F	72107080	26952	26952	0.67	2100	17,830
3413	16759	28/02/18		72104900	25485	25485	0.67	2100	25,368
3414	16761	28/02/18		72104900	25465	25465	0.67	2100	25,383
3415	16762	28/02/18		72104900	25370	25370	0.67	2100	25,457
3416	16760	28/02/18		72104900	25220	25220	0.67	2100	25,572
3417	16753	28/02/18		72107080	27198	27198	0.67	2100	44,580
3418	16756	28/02/18		72109080	17520	17520	0.67	2100	54,146
3419	16758	28/02/18		72109080	17750	17750	0.67	2100	54,526
3420	25289	02/03/18		72104900	22520	22520	0.68	2100	8,817
3421	25280	02/03/18		72104900	22310	22310	0.68	2100	9,155
3422	25285	02/03/18		72104900	22060	22060	0.68	2100	9,557
3423	25272	02/03/18		72104900	22000	22000	0.68	2100	9,653
3424	25267	02/03/18		72104900	21750	21750	0.68	2100	10,056
3425	37064	27/04/18		72104900	26240	26240	0.68	2100	16,674
3426	37057	27/04/18		72104900	26120	26120	0.68	2100	16,801
3427	1565	08/01/18		72104900	26450	26450	0.68	2100	17,276
3428	1560	08/01/18		72104900	26080	26080	0.68	2100	17,687
3429	1558	08/01/18		72104900	26060	26060	0.68	2100	17,709
3430	1564	08/01/18		72104900	25680	25680	0.68	2100	18,132
3431	37052	27/04/18		72104900	23800	23800	0.68	2100	19,256
3432	37060	27/04/18		72104900	23790	23790	0.68	2100	19,266
3433	37071	27/04/18		72104900	23790	23790	0.68	2100	19,266
3434	37067	27/04/18		72104900	23480	23480	0.68	2100	19,594
3435	32174	14/04/18		72101100	25279	25279	0.68	2100	25,626
3436	3220	12/01/18		72104900	26919	26919	0.68	2100	25,727
3437	3227	12/01/18		72104900	26919	26919	0.68	2100	25,727
3438	3208	12/01/18		72104900	25647	25647	0.68	2100	26,717
3439	3205	12/01/18		72104900	25287	25287	0.68	2100	26,996
3440	3174	12/01/18		72104900	25167	25167	0.68	2100	27,090
3441	1433	10/01/18		72104900	25646	25646	0.68	2100	27,220
3442	1436	10/01/18		72104900	25727	25727	0.68	2100	27,220
3443	3253	12/01/18		72104900	24872	24872	0.68	2100	27,319
3444	3139	12/01/18		72104900	24818	24818	0.68	2100	27,361
3445	3128	12/01/18		72104900	24768	24768	0.68	2100	27,400
3446	3163	12/01/18		72104900	24379	24379	0.68	2100	27,702
3447	3196	12/01/18		72104900	24089	24089	0.68	2100	27,928
3448	3184	12/01/18		72104900	24009	24009	0.68	2100	27,990
3449	3244	12/01/18		72104900	23969	23969	0.68	2100	28,021
3450	3236	12/01/18		72104900	17337	17337	0.68	2100	33,179
3451	2635	15/01/18		72107010	27000	27000	0.68	2100	34,663
3452	2632	15/01/18		72107010	27000	27000	0.68	2100	34,663
3453	2641	15/01/18		72107010	27000	27000	0.68	2100	34,663
3454	37077	27/04/18		72107080	27064	27064	0.68	2100	43,785
3455	37080	27/04/18		72107080	27086	27086	0.68	2100	48,616
3456	43654	16/05/18		72104900	27130	27130	0.685	1700	5,571
3457	38475	02/05/18		72104900	26536	26536	0.685	2100	7,229
3458	38464	02/05/18		72104900	25580	25580	0.685	2100	7,998
3459	49416	30/05/18		72104900	25220	25220	0.685	1700	9,331
3460	49420	30/05/18		72104900	24200	24200	0.685	1700	9,774
3461	49414	30/05/18		72104900	24540	24540	0.685	1700	10,054

3462	48516	28/05/18		72104900	23160	23160	0.685	1700	13,982
3463	49425	30/05/18		72104900	20750	20750	0.685	1700	14,082
3464	48547	28/05/18		72104900	24995	24995	0.685	1700	15,226
3465	48526	28/05/18		72104900	25415	25415	0.685	1700	24,833
3466	48529	28/05/18		72104900	25200	25200	0.685	1700	24,844
3467	48553	28/05/18		72104900	25270	25270	0.685	1700	24,855
3468	48536	28/05/18		72104900	25250	25250	0.685	1700	24,864
3469	48559	28/05/18		72104900	25210	25210	0.685	1700	24,882
3470	48540	28/05/18		72104900	25195	25195	0.685	1700	24,889
3471	48521	28/05/18		72104900	25135	25135	0.685	1700	24,915
3472	37127	27/03/18		72104900	28180	28180	0.69	2100	27,129
3473	37141	27/03/18		72104900	28131	28131	0.69	2100	27,162
3474	37122	27/03/18		72104900	28090	28090	0.69	2100	27,188
3475	37161	27/03/18		72104900	27882	27882	0.69	2100	27,323
3476	37170	27/03/18		72104900	27862	27862	0.69	2100	27,344
3477	37177	27/03/18		72104900	27832	27832	0.69	2100	27,352
3478	37182	27/03/18		72104900	27642	27642	0.69	2100	27,468
3479	37165	27/03/18		72104900	27513	27513	0.69	2100	27,561
3480	37157	27/03/18		72104900	27393	27393	0.69	2100	27,640
3481	37150	27/03/18		72104900	27214	27214	0.69	2100	27,756
3482	37153	27/03/18		72104900	26795	26795	0.69	2100	28,028
3483	37189	27/03/18		72104900	26438	26438	0.69	2100	28,266
3484	37185	27/03/18		72104900	26317	26317	0.69	2100	28,338
3485	37162	27/03/18		72104900	24354	24354	0.69	2100	29,611
3486	37146	27/03/18		72104900	23287	23287	0.69	2100	30,295
3487	2836	26/03/18	K76308203Ë	72123000	25320	25320	0.86 $/kg FOB	54214	12,981
3488	3154	31/03/18		72123000	25780	25780	0.86 $/kg FOB	54214	13,020
3489	1602	24/02/18		72085291	23775	23775	0.526 €/kg FOB		6,976
3490	17393	01/09/18		72085120	9420	9420	0.601 €/kg FOB		7,345
3491	6477	08/05/18		72085191	23579	23579	0.529 €/kg FOB		8,497
3492	17393	01/09/18		72085299	12250	12250	0.601 €/kg FOB		9,551
3493	17395	01/09/18		72085299	13944	13944	0.601 €/kg FOB		10,872
3494	17547	03/09/18		72085120	18435	18435	0.601 €/kg FOB		14,374
3495	2805	11/01/18		72082600	1489760	1489760	0.58 $/kg FOB		115,213
3496	8329	24/01/18		72083700	2361880	2361880	0.58 $/kg FOB		328,819
3497	22029	22/02/18		72085291	11871	11871	0.62 $/kg FOB		31,213
3498	22088	22/02/18		72083800	173410	173410	0.575 $/kg FOB	21 $/t	88,066
3499	14422	26/07/18		72085291	20994	20994	0.615 $/kg FOB		25,508
3500	81385	26/07/18		72085291	13360	13360	0.615 $/kg FOB		33,651
3501	23593	02/11/18		72085291	21430	21430	0.549 $/kg FOB		15,471
3502	107146	08/11/18		72085291	12758	12758	0.549 $/kg FOB		14,781
3503	107146	08/11/18		72085191	10907	10907	0.549 $/kg FOB		9,188
SHUMA LEKË									***283,263,967***

Aneksi nr. 3.1. *"Auditimi i praktikave doganore në lidhje me keq klasifikimin tarifor", faqe 81 – 85, të Raportit*

NR	*DAV/R*	*DATA*	*NIPTI*	*VL. ST./L*	*K. T. I DUHUR*	*TAKSA*	*D. DOG. SH*	*PEN./L*	*EF. FIN./ L*
1	46988	24/05/18		5757253	66019100	15%	345,437	345,437	690,874
2	40157	07/05/18		5646536	66019100	15%	338,792	338,792	677,584
3	59787	27/06/18		2382406	66019100	15%	142,945	142,945	285,890
4	50751	02/06/18		1771462	66019100	15%	106,289	106,289	212,578
5	54432	12/06/18		1516077	66019100	15%	90,965	90,965	181,930
6	115353	30/11/18		1603755	66019100	15%	96,225	96,225	192,450
7	5276	24/01/18		1150664	66019100	15%	69,041	69,041	138,082
8	67271	17/07/18		1125979	66019100	15%	67,560	67,560	135,120
9	60803	30/06/18		1084588	66019100	15%	65,076	65,076	130,152
10	55370	14/06/18		1050695	66019100	15%	63,044	63,044	126,088
11	107237	08/11/18		416697	66019100	15%	25,002	25,002	50,004
12	55151	14/06/18		328603	66019100	15%	19,718	19,718	39,436
13	20643	19/02/18		311811	66019100	15%	18,710	18,710	37,420
14	51554	05/05/18		244575	66019100	15%	14,675	14,675	29,350
15	62381	04/06/18		172951	66019100	15%	10,378	10,378	20,756
16	51553	05/05/18		163603	66019100	15%	9,818	9,818	19,636
17	178	30/05/18		171373	66019100	15%	10,283	10,283	20,566
18	4130	10/04/18		169683	66019100	15%	10,182	10,182	20,364
19	4365	22/06/18		194235	67021000	15%	20,997	20,997	41,994
20	78920	18/08/18		151795	39261000	6%	7,286	7,286	14,572
21	80658	24/08/18		172883	39261000	6%	8,298	8,298	16,597
22	78425	16/08/18		253742	39261000	6%	12,180	12,180	24,359
23	64871	11/07/18		522845	39261000	6%	25,097	25,097	50,193
24	82804	01/09/18		74525	39261000	6%	3,577	3,577	7,154

25	80882	27/08/18		115643	39261000	6%	5,551	5,551	11,102
26	76813	11/08/18		155224	39261000	6%	7,451	7,451	14,902
27	78176	15/08/18		219410	39261000	6%	10,532	10,532	21,063
28	96890	18/09/18		77001	39261000	6%	3,696	3,696	7,392
29	35351	23/04/18		245026	39261000	6%	11,761	11,761	23,522
30	690	10/07/18		135572	39261000	6%	6,507	6,507	13,015
31	6152	10/07/18		197768	39261000	6%	9,493	9,493	18,986
32	82190	30/08/18		280044	39191012	6%	20,163	20,163	40,326
33	78080	15/08/18		223718	39191012	6%	16,108	16,108	32,215
34	16722	27/02/18		128030	39191012	6%	9,218	9,218	18,436
35	71678	28/07/18		95049	39191012	6%	6,844	6,844	13,687
36	6032	07/07/18		333465	39191012	6%	24,009	24,009	48,019
37	125925	29/11/18		586620	39191012	6%	42,237	42,237	84,473
38	67423	18/07/18		434397	39191012	6%	31,277	31,277	62,553
39	82095	27/07/18		114875	39191012	6%	8,271	8,271	16,542
40	24245	23/03/18		152064	85285291	2%	3,651	3,651	7,303
41	70180	26/06/18		157237	85285291	2%	3,775	3,775	7,550
42	25910	27/03/18		159998	85285291	2%	3,842	3,842	7,683
43	54507	12/06/18		165300	85285291	2%	3,968	3,968	7,936
44	9690	06/02/18		165706	85285291	2%	3,978	3,978	7,956
45	61217	02/07/18		167900	85285291	2%	4,031	4,031	8,061
46	112081	27/10/18		168673	85285291	2%	4,050	4,050	8,100
47	91151	27/09/18		169833	85285291	2%	4,078	4,078	8,155
48	95336	08/10/18		171502	85285291	2%	4,117	4,117	8,235
49	97193	12/10/18		171809	85285291	2%	4,125	4,125	8,250
50	11309	30/01/18		171904	85285291	2%	4,127	4,127	8,255
51	26648	29/03/18		174405	85285291	2%	4,187	4,187	8,373
52	25060	24/03/18		174405	85285291	2%	4,187	4,187	8,373
53	48307	28/05/18		177817	85285291	2%	4,269	4,269	8,538
54	15706	27/06/18		179301	85285291	2%	4,304	4,304	8,609
55	32479	16/04/18		179485	85285291	2%	4,309	4,309	8,617
56	14200	20/02/18		180945	85285291	2%	4,344	4,344	8,687
57	109335	14/11/18		184771	85285291	2%	4,436	4,436	8,871
58	85170	10/09/18		189405	85285291	2%	4,547	4,547	9,093
59	23300	20/03/18		192603	85285291	2%	4,624	4,624	9,248
60	63964	09/07/18		195192	85285291	2%	4,686	4,686	9,372
61	116875	04/12/18		197405	85285291	2%	4,739	4,739	9,477
62	78052	15/08/18		197443	85285291	2%	4,740	4,740	9,480
63	126039	27/12/18		198804	85285291	2%	4,773	4,773	9,546
64	96738	11/10/18		199538	85285291	2%	4,791	4,791	9,581
65	108790	13/11/18		202403	85285291	2%	4,859	4,859	9,719
66	81550	28/08/18		204863	85285291	2%	4,918	4,918	9,837
67	84527	07/09/18		205694	85285291	2%	4,938	4,938	9,877
68	97318	13/10/18		209450	85285291	2%	5,028	5,028	10,056
69	70580	26/07/18		211853	85285291	2%	5,086	5,086	10,172
70	69194	23/06/18		212805	85285291	2%	5,108	5,108	10,217
71	123109	19/12/18		213437	85285291	2%	5,124	5,124	10,248
72	30118	09/04/18		225064	85285291	2%	5,227	5,227	10,455
73	62646	05/07/18		225773	85285291	2%	5,420	5,420	10,840
74	69601	24/07/18		229193	85285291	2%	5,502	5,502	11,004
75	27208	30/03/18		237335	85285291	2%	5,697	5,697	11,394
76	91751	28/09/18		237872	85285291	2%	5,710	5,710	11,421
77	2846	16/01/18		239310	85285291	2%	5,744	5,744	11,489
78	49933	31/05/18		240744	85285291	2%	5,780	5,780	11,559
79	132502	18/12/18		240747	85285291	2%	5,779	5,779	11,559
80	87687	17/09/18		244964	85285291	2%	5,881	5,881	11,762
81	28741	09/03/18		245948	85285291	2%	5,904	5,904	11,809
82	19767	09/03/18		255874	85285291	2%	6,143	6,143	12,286
83	108290	12/11/18		257581	85285291	2%	6,183	6,183	12,366
84	93933	04/10/18		258697	85285291	2%	6,210	6,210	12,420
85	28181	03/04/18		264801	85285291	2%	6,356	6,356	12,713
86	111853	21/11/18		267402	85285291	2%	6,419	6,419	12,838
87	25199	26/03/18		279918	85285291	2%	6,720	6,720	13,439
88	51195	04/06/18		283228	85285291	2%	6,799	6,799	13,598
89	119614	16/11/18		283578	85285291	2%	6,807	6,807	13,615
90	23072	19/03/18		287618	85285291	2%	6,904	6,904	13,809

91	42483	14/05/18		296686	85285291	2%	7,122	7,122	14,243
92	67873	19/07/18		297195	85285291	2%	7,134	7,134	14,267
93	113614	26/11/18		300529	85285291	2%	7,214	7,214	14,429
94	124282	22/12/18		303391	85285291	2%	7,283	7,283	14,565
95	119357	11/12/18		309582	85285291	2%	7,431	7,431	14,863
96	63037	06/07/18		314825	85285291	2%	7,557	7,557	15,114
97	77455	14/08/18		336156	85285291	2%	8,069	8,069	16,138
98	5953	26/01/18		342479	85285291	2%	8,221	8,221	16,443
99	35391	23/04/18		344362	85285291	2%	8,266	8,266	16,532
100	9906	07/02/18		345176	85285291	2%	8,285	8,285	16,571
101	43856	17/05/18		347598	85285291	2%	8,344	8,344	16,688
102	36655	26/04/18		349793	85285291	2%	8,397	8,397	16,793
103	49933	31/05/18		358887	85285291	2%	8,615	8,615	17,229
104	119946	12/12/18		360806	85285291	2%	8,661	8,661	17,321
105	6764	29/01/18		373728	85285291	2%	8,971	8,971	17,942
106	84176	02/08/18		374717	85285291	2%	8,995	8,995	17,989
107	103451	30/10/18		384319	85285291	2%	9,225	9,225	18,451
108	101034	23/10/18		406010	85285291	2%	9,745	9,745	19,490
109	133803	22/12/18		409707	85285291	2%	9,834	9,834	19,669
110	125472	26/12/18		418007	85285291	2%	10,034	10,034	20,067
111	124396	22/12/18		420857	85285291	2%	10,102	10,102	20,204
112	38276	29/03/18		426436	85285291	2%	10,236	10,236	20,471
113	69701	24/07/18	L01606034A	436369	85285291	2%	10,475	10,475	20,949
114	90850	26/09/18		441945	85285291	2%	10,608	10,608	21,215
115	79480	20/08/18		442183	85285291	2%	10,614	10,614	21,228
116	118469	08/12/18		453183	85285291	2%	10,878	10,878	21,756
117	25778	03/03/18		455049	85285291	2%	10,923	10,923	21,846
118	23298	20/03/18		459367	85285291	2%	11,026	11,026	22,052
119	125706	26/12/18		462400	85285291	2%	11,099	11,099	22,197
120	2475	15/01/18		464660	85285291	2%	11,153	11,153	22,306
121	46899	21/04/18		465736	85285291	2%	11,179	11,179	22,358
122	45913	22/05/18		473671	85285291	2%	11,369	11,369	22,739
123	93634	03/10/18		474775	85285291	2%	11,396	11,396	22,791
124	87855	18/09/18		478192	85285291	2%	11,478	11,478	22,956
125	19574	08/03/18		486877	85285291	2%	11,686	11,686	23,373
126	117202	05/12/18		487229	85285291	2%	11,695	11,695	23,391
127	7334	30/01/18		520194	85285291	2%	12,486	12,486	24,973
128	4058	20/01/18		521289	85285291	2%	12,513	12,513	25,025
129	29237	05/04/18		533649	85285291	2%	12,404	12,404	24,809
130	18199	05/03/18		547104	85285291	2%	13,132	13,132	26,265
131	9746	06/02/18		580464	85285291	2%	13,933	13,933	27,866
132	82186	30/08/18		582646	85285291	2%	13,985	13,985	27,969
133	17860	03/03/18		587228	85285291	2%	14,095	14,095	28,190
134	5520	25/01/18		588026	85285291	2%	14,114	14,114	28,228
135	37763	30/04/18		590020	85285291	2%	14,161	14,161	28,323
136	98974	17/10/18		606192	85285291	2%	14,550	14,550	29,100
137	102856	29/10/18		612633	85285291	2%	14,705	14,705	29,410
138	96789	11/10/18		627055	85285291	2%	15,050	15,050	30,101
139	114539	27/11/18		639943	85285291	2%	15,360	15,360	30,720
140	95573	08/10/18		642564	85285291	2%	15,423	15,423	30,847
141	123395	20/12/18		646516	85285291	2%	15,518	15,518	31,035
142	76453	10/08/18		680156	85285291	2%	16,325	16,325	32,650
143	3818	19/01/18		683363	85285291	2%	16,402	16,402	32,805
144	104884	02/11/18		693143	85285291	2%	16,637	16,637	33,274
145	117446	05/12/18		728963	85285291	2%	17,497	17,497	34,993
146	39857	07/05/18		729312	85285291	2%	17,505	17,505	35,010
147	124673	24/12/18		738319	85285291	2%	17,721	17,721	35,443
148	100687	22/10/18		738796	85285291	2%	17,732	17,732	35,465
149	15267	23/02/18		743928	85285291	2%	17,856	17,856	35,712
150	69882	24/07/18		764899	85285291	2%	18,359	18,359	36,719
151	44532	18/05/18		870629	85285291	2%	20,897	20,897	41,794
152	123942	21/12/18		872175	85285291	2%	20,933	20,933	41,866
153	99266	24/09/18		877892	85285291	2%	21,071	21,071	42,142
154	109862	16/11/18		880452	85285291	2%	21,132	21,132	42,264
155	115074	30/11/18		919558	85285291	2%	22,071	22,071	44,142
156	25425	26/03/18		955230	85285291	2%	22,927	22,927	45,853

157	7292	30/01/18		1022386	85285291	2%	24,538	24,538	49,077
158	27210	30/03/18		1053609	85285291	2%	25,288	25,288	50,577
159	123695	21/12/18		1094477	85285291	2%	26,269	26,269	52,538
160	33608	18/04/18		1122001	85285291	2%	26,929	26,929	53,858
161	34220	20/04/18		1204276	85285291	2%	28,904	28,904	57,808
162	28439	03/04/18		1224450	85285291	2%	29,388	29,388	58,776
163	119931	12/12/18		1232996	85285291	2%	29,593	29,593	59,186
164	24263	23/03/18		1287391	85285291	2%	30,899	30,899	61,797
165	116553	04/12/18		1453282	85285291	2%	34,880	34,880	69,760
166	96400	10/10/18		2515697	85285291	2%	60,378	60,378	120,756
167	39165	04/05/18		2711848	85285291	2%	65,086	65,086	130,172
168	87507	17/09/18		4904602	9405	15%	882,828	882,828	1,765,657
169	44174	17/05/18		258793	9405	15%	46,583	46,583	93,165
170	52873	08/06/18		2022394	9405	15%	364,031	364,031	728,062
171	3882	14/06/18		837290	9405	15%	150,712	150,712	301,424
172	11874	23/10/18		194376	9405	15%	11,663	11,663	23,325
173	2222	27/03/18		681597	9506	15%	122,688	122,688	245,375
174	2902	16/01/18		1027281	7315 12 00	15%	184,912	184,912	369,824
175	11537	12/02/18		152122	7315 12 00	15%	27,383	27,383	54,767
176	113680	01/11/18		93056	7315 12 00	15%	16,751	16,751	33,503
177	112477	28/10/18		188342	7315 12 00	15%	33,903	33,903	67,806
178	31198	11/04/18		236888	7315 12 00	15%	42,641	42,641	85,283
179	100875	23/10/18		229261	7315 12 00	15%	41,268	41,268	82,536
180	72853	31/07/18		176302	7315 12 00	15%	31,736	31,736	63,472
181	111367	26/10/18		762530	7315 12 00	15%	137,256	137,256	274,513
182	73009	01/08/18		377779	7315 12 00	15%	68,002	68,002	136,004
183	65512	12/07/18		368219	7315 12 00	15%	66,281	66,281	132,562
184	11293	12/02/18		398060	7315 12 00	15%	71,652	71,652	143,304
185	84105	06/09/18		917512	7315 12 00	15%	165,154	165,154	330,307
186	3397	26/11/18		65758	7315 12 00	15%	11,838	11,838	23,676
187	94432	11/09/18		714558	7315 12 00	15%	128,622	128,622	257,244
188	9595	06/08/18		817440	7315 12 00	15%	147,140	147,140	294,280
189	99268	18/10/18		1239999	7315 12 00	15%	223,202	223,202	446,403
190	2902	16/01/18		1027281	7315 12 00	15%	184,912	184,912	369,824
SHUMA LEKË							***6,434,743***	***6,434,743***	***12,869,486***

Aneksi nr. 3.2. *"Auditimi i praktikave doganore IM4 në lidhje me pagesën e TAM (Qese etj)", faqe 85 – 86, të Raportit*

NR.	***DAV/R***	***DATA***	***DOGANA***	***NIPTI***	***KODI T.***	***SASIA/kg***	***D. DOG. SH***	***PENALITET***	***EF. FIN./ L***
1	131437	15/12/18	Durresi		39232100	200	24,000	24,000	48,000
2	132943	19/12/18	Durresi		39231090	230	27,600	27,600	55,200
3	67338	18/06/18	Durresi		39231010	705	84,600	84,600	169,200
4	65705	13/07/18	Tirana		39259080	850.2	102,024	102,024	204,048
5	120586	13/12/18	Tirana		39232990	230	27,600	27,600	55,200
6	82007	30/08/18	Tirana		39231090	443	53,160	53,160	106,320
7	81275	28/08/18	Tirana		39231090	565	67,800	67,800	135,600
8	85829	06/08/18	Durresi		39259080	200	24,000	24,000	48,000
9	47443	25/05/18	Tirana		39233010	605	72,600	72,600	145,200
10	125070	24/12/18	Tirana		39232100	372.2	44,664	44,664	89,328
11	39892	07/05/18	Tirana		39232990	240	28,800	28,800	57,600
12	203	02/03/18	Tirana MD		39232100	1588	190,560	190,560	381,120
13	203	02/03/18	Tirana MD		39232100	392	47,040	47,040	94,080
14	783	02/08/18	Tirana MD		39232100	908	108,960	108,960	217,920
15	783	02/08/18	Tirana MD		39232100	320	38,400	38,400	76,800
16	1308	07/12/18	Tirana MD		39232100	257.6	30,912	30,912	61,824
SHUMA LEKË							***972,720***	***972,720***	***1,945,440***

Aneksi nr. 3.3. *"Auditimi i praktikave doganore IM4, artikulli 'Film i stampuar me logo për ambalazh në bobinë (TAM)", faqe 86 - 87 të Raportit*

NR.	***DAV/R***	***DATA***	***NIPTI***	***KODI T.***	***SASIA/kg***	***D. DOG. SH***	***PENALITET***	***EF. FIN./ L***
1	134651	25/12/18		39202080	1343	161,160	161,160	322,320
2	127828	03/12/18		39202080	2119	254,280	254,280	508,560
3	113771	01/11/18		39202080	2609	313,080	313,080	626,160
4	5971	18/01/18		39202080	3189	382,680	382,680	765,360
5	132106	17/12/18		39202080	3783	453,960	453,960	907,920

6	89227	23/08/18		39202080	4160	499,200	499,200	998,400
7	37259	27/03/18		39202080	5291	634,920	634,920	1,269,840
8	20794	19/02/18		39201089	2703	324,360	324,360	648,720
9	10702	28/01/18		39201024	950	114,000	114,000	228,000
10	95014	06/10/18		39204310	1908	228,900	228,900	457,800
11	10788	04/08/18		39201025	200	24,000	24,000	48,000
12	13585	27/09/18		39201025	200	24,000	24,000	48,000
13	8304	22/06/18		39201025	200	24,000	24,000	48,000
14	34343	20/04/18		39219090	2650	318,000	318,000	636,000
15	13450	14/11/18		39201025	250	30,000	30,000	60,000
16	12874	01/11/18		39232100	450	54,000	54,000	108,000
17	15252	20/12/18		39232100	744	89,280	89,280	178,560
18	17797	30/11/18		39201025	268	32,160	32,160	64,320
19	50422	01/06/18		39209928	257	30,818	30,818	61,637
20	67814	19/07/18		39201025	870	104,352	104,352	208,704
21	8007	01/02/18		39201025	910	109,176	109,176	218,352
22	28633	04/04/18		39202080	1303	156,336	156,336	312,672
23	4091	20/01/18		39202021	1306	156,732	156,732	313,464
24	84330	07/09/18		39231090	403	48,360	48,360	96,720
25	91625	02/09/18		39201089	262	31,380	31,380	62,760
26	81879	29/08/18		39219090	439	52,728	52,728	105,456
27	117912	13/11/18		39201089	827	99,240	99,240	198,480
28	93874	09/09/18		39201089	852	102,180	102,180	204,360
29	36424	25/03/18		39201089	918	110,160	110,160	220,320
30	8064	01/02/18		39219090	1047	125,664	125,664	251,328
31	104373	31/10/18		39219090	1719	206,280	206,280	412,560
32	1965	12/01/18		39219090	2536	304,272	304,272	608,544
33	98965	23/09/18		39201089	3190	382,740	382,740	765,480
34	109642	21/10/18		39201089	3328	399,360	399,360	798,720
35	71514	28/07/18		39201025	999	119,880	119,880	239,760
36	118069	07/12/18		39201089	1277	153,240	153,240	306,480
37	29356	05/04/18		39201025	1285	154,200	154,200	308,400
38	55418	15/06/18		39201025	1363	163,560	163,560	327,120
39	65265	12/07/18		39201025	1405	168,600	168,600	337,200
40	36323	25/04/18		39201025	1468	176,160	176,160	352,320
41	89459	22/09/18		39201025	1568	188,160	188,160	376,320
42	84251	06/09/18		39201025	1594	191,280	191,280	382,560
43	101588	24/10/18		39201025	1778	213,360	213,360	426,720
44	17601	02/03/18		39201025	1839	220,680	220,680	441,360
45	41119	10/05/18		39201025	1897	227,640	227,640	455,280
46	124214	22/12/18		39201025	2025	243,000	243,000	486,000
47	112675	29/10/18		39201024	22804	2,736,432	2,736,432	5,472,864
48	34569	21/04/18		39201025	487	58,440	58,440	116,880
49	4046	20/01/18		39211900	513	61,500	61,500	123,000
50	105662	05/11/18		39201025	580	69,600	69,600	139,200
51	38865	03/05/18		39201028	600	72,000	72,000	144,000
52	74689	06/08/18		39211900	506	60,750	60,750	121,500
53	59803	27/06/18		39211900	1350	162,000	162,000	324,000
54	17797	30/11/18		39201025	268	32,160	32,160	64,320
55	5407	27/04/18		39219090	364	43,738	43,738	87,475
56	9772	18/07/18		39219090	476	57,120	57,120	114,240
57	4088	31/03/18		39211310	510	61,200	61,200	122,400
58	14736	18/10/18		39219090	521	62,520	62,520	125,040
59	723	20/01/18		39219090	521	62,533	62,533	125,066
60	15875	09/11/18		39219090	522	62,586	62,586	125,172
61	15724	07/11/18		39211310	530	63,600	63,600	127,200
62	4598	13/04/18		39219090	533	63,960	63,960	127,920
63	2658	02/03/18		39219090	537	64,440	64,440	128,880
64	16237	17/11/18		39219090	550	66,000	66,000	132,000
65	16821	30/11/18		39219090	552	66,240	66,240	132,480
66	12412	05/09/18		39219090	556	66,720	66,720	133,440
67	15107	25/10/18		39219090	568	68,210	68,210	136,421
68	4598	13/04/18		39219090	588	70,560	70,560	141,120
69	7787	13/06/18		39219090	589	70,680	70,680	141,360
70	114	06/01/18		39219090	607	72,840	72,840	145,680
71	7935	15/06/18		39219090	718	86,160	86,160	172,320

72	5078	20/04/18		39219090	839	100,680	100,680	201,360
73	13839	02/10/18		39219055	915	109,847	109,847	219,694
74	7089	31/05/18		39211310	954	114,480	114,480	228,960
75	13492	26/09/18		39211310	955	114,600	114,600	229,200
76	7980	16/06/18		39219090	959	115,020	115,020	230,040
77	10784	04/08/18		39219090	985	118,200	118,200	236,400
78	7588	09/06/18		39219090	1013	121,542	121,542	243,084
79	13415	24/09/18		39219090	1066	127,920	127,920	255,840
80	17356	11/12/18		39219090	1088	130,560	130,560	261,120
81	16235	17/11/18		39219090	1131	135,754	135,754	271,507
82	13493	26/09/18		39219090	1149	137,880	137,880	275,760
83	17168	07/12/18		39219090	1262	151,440	151,440	302,880
84	4598	13/04/18		39219090	1334	160,080	160,080	320,160
85	12789	12/09/18		39219090	1359	163,051	163,051	326,102
86	12944	15/09/18		39219090	1441	172,920	172,920	345,840
87	17168	07/12/18		39219090	1445	173,400	173,400	346,800
88	2658	02/03/18		39219090	1513	181,560	181,560	363,120
89	4088	31/03/18		39191080	1680	201,600	201,600	403,200
90	12579	07/09/18		39219090	1735	208,200	208,200	416,400
91	7088	31/05/18		39219090	1793	215,100	215,100	430,200
92	4491	11/04/18		39219090	1879	225,506	225,506	451,013
93	4086	31/03/18	K03124608J	39219090	1916	229,920	229,920	459,840
94	6880	26/05/18		39219090	2017	242,080	242,080	484,159
95	9772	18/07/18		39219090	2064	247,680	247,680	495,360
96	14619	16/10/18		39219090	2068	248,160	248,160	496,320
97	13414	24/09/18		39219090	2101	252,073	252,073	504,146
98	10343	28/07/18		39219090	2173	260,812	260,812	521,623
99	2346	23/02/18		39219090	2193	263,112	263,112	526,224
100	9930	21/07/18		39219090	2248	269,724	269,724	539,448
101	5442	27/04/18		39219090	2410	289,200	289,200	578,400
102	12943	15/09/18		39219090	2416	289,920	289,920	579,840
103	3048	10/03/18		39219090	2672	320,624	320,624	641,249
104	5079	20/04/18		39219090	2690	322,858	322,858	645,715
105	14042	05/10/18		39219090	2891	346,920	346,920	693,840
106	1001	25/01/18		39219090	2892	347,028	347,028	694,056
107	16821	30/11/18		39219090	2967	356,040	356,040	712,080
108	244	10/01/18		39191080	2997	359,640	359,640	719,280
109	14115	06/10/18		39219090	3083	369,986	369,986	739,973
110	10753	03/08/18		39199080	3102	372,240	372,240	744,480
111	8905	03/07/18		39219090	3146	377,556	377,556	755,112
112	914	24/01/18		39191080	3206	384,720	384,720	769,440
113	1686	10/02/18		39219055	3300	395,966	395,966	791,933
114	17761	18/12/18		39219090	3317	397,984	397,984	795,967
115	18269	29/12/18		39219090	3343	401,160	401,160	802,320
116	7935	15/06/18		39219090	3396	407,520	407,520	815,040
117	2378	24/02/18		39219055	3398	407,792	407,792	815,585
118	6630	22/05/18		39219090	3532	423,840	423,840	847,680
119	12966	15/09/18		39219055	3650	437,976	437,976	875,952
120	9186	09/07/18		39219055	3701	444,172	444,172	888,343
121	11980	28/08/18		39219090	3705	444,562	444,562	889,123
122	4081	31/03/18		39219055	3736	448,326	448,326	896,652
123	5226	24/04/18		39219090	3753	450,360	450,360	900,720
124	4600	13/04/18		39219090	3764	451,709	451,709	903,418
125	3719	24/03/18		39219055	3797	455,664	455,664	911,328
126	3942	28/03/18		39219090	3856	462,751	462,751	925,502
127	6519	19/05/18		39219055	3903	468,385	468,385	936,770
128	2035	17/02/18		39219055	3940	472,855	472,855	945,710
129	516	16/01/18		39219090	3967	476,068	476,068	952,135
130	14093	06/10/18		39219055	3969	476,317	476,317	952,634
131	9143	07/07/18		39219090	3982	477,845	477,845	955,690
132	370	13/01/18		39219055	4047	485,694	485,694	971,388
133	10091	25/07/18		39219055	4084	490,039	490,039	980,078
134	2833	06/03/18		39219090	4095	491,400	491,400	982,800
135	9936	21/07/18		39219055	4122	494,696	494,696	989,393
136	2702	03/03/18		39219055	4167	500,059	500,059	1,000,118
137	6315	15/05/18		39219090	4319	518,318	518,318	1,036,637

138	10783	04/08/18		39219090	4385	526,210	526,210	1,052,419
139	17613	15/12/18		39219055	4411	529,367	529,367	1,058,734
140	14422	12/10/18		39219090	4430	531,648	531,648	1,063,296
141	3061	10/03/18		39219055	4501	540,106	540,106	1,080,211
142	1390	02/02/18		39219090	4505	540,600	540,600	1,081,200
143	15885	10/11/18		39219055	4604	552,538	552,538	1,105,075
144	11577	21/08/18		39219090	4632	555,864	555,864	1,111,728
145	15723	07/11/18		39219090	4863	583,560	583,560	1,167,120
146	10761	04/08/18		39219055	5004	600,446	600,446	1,200,893
147	18270	29/12/18		39219090	5021	602,460	602,460	1,204,920
148	7236	02/06/18		39219055	5050	606,004	606,004	1,212,007
149	10332	28/07/18		39219055	5116	613,907	613,907	1,227,814
150	1713	10/02/18		39219090	5194	623,246	623,246	1,246,493
151	17167	07/12/18		39219090	5203	624,386	624,386	1,248,773
152	7973	16/06/18		39219055	5213	625,506	625,506	1,251,012
153	9570	14/07/18		39219055	5236	628,288	628,288	1,256,575
154	10542	01/08/18		39219055	5336	640,262	640,262	1,280,525
155	16379	20/11/18		39219090	5381	645,731	645,731	1,291,462
156	12241	01/09/18		39219055	5470	656,353	656,353	1,312,706
157	1538	06/02/18		39219090	5551	666,131	666,131	1,332,262
158	4385	06/04/18		39219055	5733	687,944	687,944	1,375,889
159	15367	30/10/18	K03124608J	39219090	5965	715,756	715,756	1,431,511
160	14439	13/10/18		39219055	6323	758,766	758,766	1,517,532
161	5781	05/05/18		39219055	6333	759,948	759,948	1,519,896
162	8772	30/06/18		39219055	6401	768,160	768,160	1,536,319
163	7577	09/06/18		39219055	6418	770,134	770,134	1,540,267
164	5099	21/04/18		39219055	6518	782,153	782,153	1,564,306
165	6187	12/05/18		39219055	6557	786,839	786,839	1,573,678
166	13725	29/09/18		39219055	6772	812,644	812,644	1,625,287
167	6878	26/05/18		39219055	6968	836,135	836,135	1,672,270
168	16568	24/11/18		39219055	7099	851,933	851,933	1,703,866
169	11817	25/08/18		39219055	7254	870,442	870,442	1,740,883
170	15541	03/11/18		39219055	7366	883,956	883,956	1,767,912
171	13303	22/09/18		39219055	7471	896,524	896,524	1,793,047
172	16894	01/12/18		39219055	7624	914,882	914,882	1,829,765
173	14842	20/10/18		39219055	7654	918,434	918,434	1,836,869
174	18074	22/12/18		39219055	8650	1,037,950	1,037,950	2,075,899
175	12597	08/09/18		39219055	8901	1,068,114	1,068,114	2,136,228
176	1209	30/01/18		39219055	10929	1,311,499	1,311,499	2,622,998
177	14950	14/12/18		39202080	777	93,252	93,252	186,504
178	12640	26/10/18		39202080	781	93,684	93,684	187,368
179	10628	12/09/18		39202080	869	104,280	104,280	208,560
180	1713	13/02/18		39202080	878	105,396	105,396	210,792
181	11204	25/09/18		39202080	991	118,908	118,908	237,816
182	263	12/01/18		39202080	1100	131,988	131,988	263,976
183	2583	03/03/18		39202080	1464	175,704	175,704	351,408
184	4163	11/04/18		39202080	1527	183,240	183,240	366,480
185	8879	21/07/18		39201025	1583	189,912	189,912	379,824
186	6112	24/05/18		39202080	1765	211,836	211,836	423,672
187	1027	28/01/18		39202080	2208	264,900	264,900	529,800
188	55634	16/06/18		39199080	250	30,000	30,000	60,000
189	116183	03/12/18		39201025	1436	172,302	172,302	344,604
190	98577	16/10/18		39201025	336	40,632	40,632	80,724
191	91112	26/09/18		39201025	566	67,944	67,944	135,888
192	46339	23/05/18		39201028	861	103,354	103,354	206,708
193	24477	28/02/18		39202029	1198	143,760	143,760	287,520
194	56865	20/06/18		39202029	3189	382,680	382,680	765,360
195	75983	09/08/18		39201040	3366	403,920	403,920	807,840
196	36307	25/04/18		39202029	4617	554,052	554,052	1,108,104
197	106749	07/11/18		39202029	7183	861,984	861,984	1,723,968
198	5936	18/01/18		39202029	1137	136,440	136,440	272,880
199	129153	07/12/18		39202029	1896	227,520	227,520	455,040
200	76272	10/08/18		39202029	2067	248,040	248,040	496,080
201	68799	22/06/18		39202029	2096	251,520	251,520	503,040
202	53734	11/06/18		39202029	2104	252,480	252,480	504,960
203	113752	01/11/18		39202029	2165	259,800	259,800	519,600

204	111491	26/10/18		39202029	2215	265,800	265,800	531,600
205	64835	11/07/18		39202029	2925	351,000	351,000	702,000
206	24735	01/03/18		39202029	3138	376,560	376,560	753,120
207	73045	01/08/18		39202029	3453	414,360	414,360	828,720
208	37226	27/03/18		39202029	3698	443,760	443,760	887,520
209	52536	08/05/18		39202029	3782	453,840	453,840	907,680
210	79498	20/08/18		39202029	3996	479,520	479,520	959,040
211	91136	26/09/18		39202029	4013	481,560	481,560	963,120
212	33609	18/04/18		39202029	4026	483,120	483,120	966,240
213	51198	04/06/18		39202029	4208	504,960	504,960	1,009,920
214	11393	30/01/18		39202029	4669	560,280	560,280	1,120,560
215	132184	17/12/18		39202029	6302	756,240	756,240	1,512,480
216	113756	26/11/18		39201025	2181	261,720	261,720	523,440
217	121640	17/12/18		39201025	2963	355,560	355,560	711,120
218	7163	30/01/18		39201025	3612	433,440	433,440	866,880
219	51216	04/06/18		39201025	3908	468,960	468,960	937,920
220	95776	09/10/18		39201025	4336	520,320	520,320	1,040,640
221	32729	16/04/18		39201025	4365	523,800	523,800	1,047,600
222	18284	05/03/18		39201025	4396	527,520	527,520	1,055,040
223	103314	29/10/18		39201025	4411	529,320	529,320	1,058,640
224	64022	09/07/18		39201025	11084	1,330,080	1,330,080	2,660,160
225	116098	03/12/18		39204910	3214	385,692	385,692	771,384
226	25888	27/03/18	K32618833L	39219010	2418	290,208	290,208	580,416
227	15882	10/11/18		39201025	356	42,720	42,720	85,440
228	113787	01/11/18		39201025	994	119,256	119,256	238,512
229	80677	24/07/18		39201025	2193	263,112	263,112	526,224
230	106258	06/11/18		39201025	653	78,360	78,360	156,720
231	23069	19/03/18		39202080	1081	129,720	129,720	259,440
232	2933	16/01/18		39202080	2085	250,200	250,200	500,400
233	12211	14/02/18		39201025	435	52,200	52,200	104,400
234	47441	25/05/18		39201025	585	70,200	70,200	140,400
235	54797	13/06/18		39201025	597	71,640	71,640	143,280
236	91144	26/09/18		39201025	683	81,960	81,960	163,920
237	116578	04/12/18		39201025	792	95,040	95,040	190,080
238	3443	16/11/18		39201025	326	39,120	39,120	78,240
239	2266	24/07/18		39201025	519	62,280	62,280	124,560
240	2573	28/08/18		39201025	674	80,880	80,880	161,760
241	2137	10/07/18		39201025	902	108,240	108,240	216,480
242	483	16/02/18		39202080	999	119,880	119,880	239,760
243	610	27/02/18		39201025	1005	120,600	120,600	241,200
244	1979	26/06/18		39201025	1203	144,360	144,360	288,720
245	3098	15/10/18		39201025	1312	157,440	157,440	314,880
246	1298	27/04/18		39201025	1387	166,440	166,440	332,880
247	1003	03/04/18		39202080	1112	133,440	133,440	266,880
248	3220	23/10/18		39202080	1497	179,640	179,640	359,280
249	3445	16/11/18		39202080	1614	193,680	193,680	387,360
250	3796	18/12/18		39202080	2007	240,840	240,840	481,680
251	83268	30/07/18		39211900	288	34,560	34,560	69,120
252	56937	20/06/18		39206300	3044	365,280	365,280	730,560
253	127229	30/12/18		39202080	1055	126,624	126,624	253,248
254	6517	19/05/18		39202021	992	119,040	119,040	238,080
255	1403	03/02/18		39201025	1218	146,160	146,160	292,320
256	13599	27/09/18		39204910	1602	192,240	192,240	384,480
257	14448	13/10/18		39204910	1707	204,840	204,840	409,680
258	14849	20/10/18		39204910	1734	208,080	208,080	416,160
259	6889	26/05/18		39202021	1869	224,280	224,280	448,560
260	17620	15/12/18		39204910	2732	327,840	327,840	655,680
261	3067	10/03/18		39201025	3581	429,720	429,720	859,440
262	2049	17/02/18		39201025	3751	450,120	450,120	900,240
263	10335	28/07/18		39202021	4319	518,280	518,280	1,036,560
264	62368	04/07/18		39201089	309	37,080	37,080	74,160
265	123911	21/12/18		39201089	327	39,240	39,240	78,480
266	83848	05/09/18		39201025	1306	156,720	156,720	313,440
267	11966	13/02/18		39201025	2277	273,240	273,240	546,480
268	51301	04/06/18		39201025	2397	287,640	287,640	575,280
269	68445	20/07/18		39201025	2638	316,536	316,536	633,072

270	49294	29/05/18		39202021	1292	155,052	155,052	310,104
271	4580	22/01/18		39202021	2209	265,094	265,094	530,189
272	49294	29/05/18		39202021	2785	334,200	334,200	668,400
273	51540	05/06/18		39202021	3126	375,120	375,120	750,240
274	33112	17/04/18		39202021	5063	607,560	607,560	1,215,120
275	26072	27/03/18		39202021	5623	674,760	674,760	1,349,520
276	2639	15/01/18		39201025	6545	785,400	785,400	1,570,800
277	125222	24/12/18		39204910	6620	794,400	794,400	1,588,800
278	14055	19/02/18		39201025	7198	863,760	863,760	1,727,520
279	39877	07/05/18		39202021	7628	915,360	915,360	1,830,720
280	57151	20/06/18		39202021	9664	1,159,680	1,159,680	2,319,360
281	8744	19/07/18		39191015	311	37,260	37,260	74,520
282	7679	26/06/18		39191015	418	50,152	50,152	100,304
283	2793	07/03/18		39191015	1259	151,036	151,036	302,072
284	1021	27/01/18		39191015	1530	183,600	183,600	367,200
285	4004	06/04/18		39191015	2559	307,115	307,115	614,230
286	5758	16/05/18		39191015	2733	328,010	328,010	656,020
287	13456	15/11/18		39191015	4770	572,400	572,400	1,144,800
288	2521	19/03/18		39202080	1436	172,356	172,356	344,712
289	654	26/01/18		39202080	1603	192,312	192,312	384,624
290	19638	24/09/18		39202080	1701	204,132	204,132	408,264
291	12613	08/09/18		39201025	2175	261,000	261,000	522,000
292	4863	17/04/18		39201025	3052	366,240	366,240	732,480
293	938	24/01/18		39201025	2021	242,520	242,520	485,040
294	266	02/11/18		39219090	579	69,450	69,450	138,900
295	2574	28/08/18		39201025	1405	168,600	168,600	337,200
296	1661	24/05/18		39201025	1628	195,384	195,384	390,768
297	3447	16/11/18		39201025	1648	197,760	197,760	395,520
298	111701	21/11/18		39204910	891	106,920	106,920	213,840
299	86774	14/09/18		39204910	1030	123,600	123,600	247,200
300	18073	22/12/18		39204910	254	30,480	30,480	60,960
301	3721	24/03/18		39201025	294	35,280	35,280	70,560
302	45877	22/05/18		39202021	1427	171,240	171,240	342,480
303	14063	19/02/18		39201025	1532	183,840	183,840	367,680
304	98957	17/10/18		39201025	3451	414,120	414,120	828,240
305	9070	06/07/18		39219090	1181	141,711	141,711	283,422
306	17956	21/12/18		39219090	1726	207,064	207,064	414,128
307	59115	26/06/18		39201089	543	65,160	65,160	130,320
308	55043	14/06/18		39199080	327	39,204	39,204	78,408
309	1098	15/10/18		39201025	466	55,920	55,920	118,840
310	1308	07/12/18		39201025	731	87,720	87,720	175,440
311	203	02/03/18		39201025	949	113,880	113,880	227,760
312	783	02/08/18		39201025	1163	139,560	139,560	279,120
313	2903	28/09/18		39201028	680	81,600	81,600	163,200
314	108091	12/11/18		39201089	546	65,520	65,520	131,040
315	100928	29/09/18		39201089	2965	355,800	355,800	711,600
316	124497	22/12/18		39201089	3585	430,200	430,200	860,400
317	8443	24/01/18		39201089	4659	559,080	559,080	1,118,160
318	76639	11/08/18		39232990	561	67,320	67,320	134,640
319	131933	17/12/18		39232990	300	36,000	36,000	72,000
SHUMA LEKË						***100,606,270***	***100,606,270***	***201,212,540***

Aneksi nr. 3.4. *"Auditimi i praktikave doganore IM4, artikulli 'Film për ambalazh në bobinë (TAM)", faqe 87 – 88, të Raportit*

NR.	***DAV/R***	***DATA***	***NIPTI***	***KODI T.***	***SASIA/kg***	***D. DOG. SH***	***EF. FIN./ L***
1	7401	30/01/18		39204990	1049	125,832	125,832
2	87620	17/09/18		39204990	1098	131,760	131,760
3	120113	12/12/18		39202080	500	60,000	60,000
4	91799	28/09/18		39199080	760	91,152	91,152
5	23517	20/03/18		39191015	378	45,360	45,360
6	119846	12/12/18		39201040	1193	143,160	143,160
7	62671	05/06/18		39206900	2485	298,200	298,200
8	96472	10/10/18		39201025	307	36,840	36,840
9	111641	20/11/18		39201025	430	51,600	51,600
10	86439	13/09/18		39201024	211	25,308	25,308

11	119455	11/12/18		39201024	214	25,650	25,650
12	2517	15/01/18		39209990	284	34,020	34,020
13	103502	30/10/18		39201024	285	34,200	34,200
14	64020	09/07/18		39219090	285	34,200	34,200
15	31612	12/04/18		39201024	346	41,496	41,496
16	113551	26/11/18		39201024	384	46,092	46,092
17	23729	20/03/18		39201024	580	69,654	69,654
18	77721	14/08/18		39201024	703	84,318	84,318
19	62642	05/07/18		39201024	737	88,386	88,386
20	35362	23/04/18		39201024	1029	123,450	123,450
21	7770	31/01/18		39201024	1068	128,201	128,201
22	86446	13/09/18		39201024	1160	139,212	139,212
23	64414	10/07/18		39205990	945	113,400	113,400
24	3755	19/01/18		39204310	1715	205,800	205,800
25	113188	24/11/18		39204310	4809	577,024	577,024
26	92791	01/10/18		39204310	4934	592,066	592,066
27	28166	03/04/18		39204310	5316	637,886	637,886
28	51116	04/06/18		39204310	5679	681,504	681,504
29	74117	04/08/18		39204310	6039	724,663	724,663
30	94506	05/10/18		39219090	2827	339,180	339,180
31	33352	17/04/18		39219090	3249	389,880	389,880
32	121895	17/12/18		39219090	3259	391,080	391,080
33	71898	30/07/18		39219090	3356	402,720	402,720
34	67049	17/07/18		39211900	250	30,000	30,000
35	53465	11/06/18		39211900	260	31,200	31,200
36	122657	19/12/18		39211900	300	36,000	36,000
37	7204	30/01/18		39211900	370	44,400	44,400
38	18026	05/03/18		39211900	450	54,000	54,000
39	99316	18/10/18		39211900	460	55,200	55,200
40	57306	21/06/18		39211900	520	62,400	62,400
41	25619	26/03/18		39211900	660	79,200	79,200
42	14208	20/02/18		39211900	1460	175,200	175,200
43	3799	19/01/18		39211900	1480	177,600	177,600
44	73313	02/08/18		39211900	1500	180,000	180,000
45	33095	17/04/18		39211900	1540	184,800	184,800
46	55534	16/06/18		39211900	1580	189,600	189,600
47	42711	14/05/18		39211900	2025	243,000	243,000
48	104900	02/11/18		39211900	2050	246,000	246,000
49	90949	26/09/18		39211900	2315	277,800	277,800
50	71655	29/06/18		39202021	21312	2,557,441	2,557,441
51	93906	03/10/18		39201025	299	35,820	35,820
52	39302	04/05/18		39219090	342	41,052	41,052
53	134532	25/12/18		39219090	382	45,834	45,834
54	84492	07/09/18		39202080	493	59,160	59,160
55	55094	16/05/18		39219043	548	65,760	65,760
56	124225	22/12/18		39201028	808	96,960	96,960
57	124225	22/12/18		39201025	948	113,760	113,760
58	58256	23/06/18		39201024	1089	130,680	130,680
59	68488	20/07/18		39201024	1099	131,880	131,880
60	110138	16/11/18		39201089	1173	140,760	140,760
61	70575	26/07/18		39219043	1233	147,960	147,960
62	39302	04/05/18		39201025	1309	157,044	157,044
63	16435	27/02/18		39201025	1330	159,612	159,612
64	87924	14/08/18		39201024	1478	177,360	177,360
65	7250	30/01/18		39201025	1695	203,400	203,400
66	52010	06/06/18		39219090	1851	222,072	222,072
67	31331	12/04/18		39201025	2024	242,880	242,880
68	65317	12/06/18		39201025	2111	253,320	253,320
69	49327	30/05/18		39201025	2266	271,920	271,920
70	120843	14/12/18		39219043	2326	279,120	279,120
71	44325	18/05/18		39201024	2368	284,160	284,160
72	98578	16/10/18		39201028	2385	286,200	286,200
73	119849	12/12/18		39201025	2566	307,920	307,920
74	61871	03/07/18		39201025	2773	332,760	332,760
75	70967	27/07/18		39201025	2989	358,680	358,680
76	121495	17/12/18		39201025	3022	362,640	362,640

77	134538	25/12/18		39201025	3065	367,836	367,836
78	104449	01/11/18		39201025	3150	378,000	378,000
79	120076	12/12/18		39201025	3210	385,200	385,200
80	67839	20/06/18		39201025	3214	385,680	385,680
81	44325	18/05/18		39201028	3777	453,240	453,240
82	25142	26/03/18		39201028	3816	457,920	457,920
83	96752	11/10/18		39201024	3887	466,380	466,380
84	55879	18/06/18		39201028	3899	467,820	467,820
85	91210	27/09/18		39201025	4102	492,240	492,240
86	132305	18/12/18		39201025	4129	495,420	495,420
87	21042	20/02/18		39201025	4253	510,360	510,360
88	117927	13/11/18		39201028	4492	538,980	538,980
89	110580	19/11/18		39209100	4819	578,220	578,220
90	124362	22/12/18		39204310	5023	602,700	602,700
91	102633	27/10/18		39204310	5214	625,620	625,620
92	37629	30/04/18		39201024	5510	661,200	661,200
93	90862	26/09/18		39204310	5511	661,282	661,282
94	134535	25/12/18		39201025	5540	664,740	664,740
95	55879	18/06/18		39201024	5770	692,340	692,340
96	34440	21/03/18		39201025	6044	725,280	725,280
97	93906	03/10/18		39201025	7280	873,600	873,600
98	113303	24/11/18		39201024	8184	982,080	982,080
99	113303	24/11/18		39202080	8374	1,004,880	1,004,880
100	101177	29/09/18		39201024	8838	1,060,560	1,060,560
101	39741	07/05/18		39201025	8863	1,063,560	1,063,560
102	4688	23/01/18		39201024	8887	1,066,440	1,066,440
103	117609	06/12/18		39201024	9140	1,096,800	1,096,800
104	58256	23/06/18		39201025	9273	1,112,760	1,112,760
105	68488	20/07/18		39201025	9421	1,130,520	1,130,520
106	22805	17/03/18		39204310	10114	1,213,680	1,213,680
107	89963	24/09/18		39201024	10695	1,283,400	1,283,400
108	116108	03/12/18		39201025	11267	1,352,040	1,352,040
109	44544	18/05/18		39201025	12389	1,486,680	1,486,680
110	41840	11/05/18		39201024	12559	1,507,080	1,507,080
111	41840	11/05/18		39201025	12589	1,510,680	1,510,680
112	44544	18/05/18		39201024	12607	1,512,840	1,512,840
113	96752	11/10/18		39201025	14026	1,683,120	1,683,120
114	122887	19/12/18		39201024	16536	1,984,320	1,984,320
115	127988	04/12/18		39201025	16736	2,008,320	2,008,320
116	122885	19/12/18		39201024	19104	2,292,480	2,292,480
117	25142	26/03/18		39201024	19303	2,316,360	2,316,360
118	41082	10/05/18		39201025	20287	2,434,440	2,434,440
119	15418	23/02/18		39201024	20472	2,456,640	2,456,640
120	33815	19/04/18		39201028	20932	2,511,780	2,511,780
121	90407	25/09/18		39201024	20976	2,517,120	2,517,120
122	52933	08/06/18		39201024	21168	2,540,160	2,540,160
123	68493	20/07/18		39201024	21180	2,541,600	2,541,600
124	61871	03/07/18		39201025	21259	2,551,080	2,551,080
125	108542	13/11/18		39201024	21480	2,577,600	2,577,600
126	70967	27/07/18		39201025	21550	2,586,000	2,586,000
127	31793	13/04/18		39201024	22164	2,659,680	2,659,680
128	121495	17/12/18		39201024	22308	2,676,960	2,676,960
129	31331	12/04/18		39201024	22783	2,733,900	2,733,900
130	117504	05/12/18		39201024	23259	2,791,080	2,791,080
131	120214	13/12/18		39201025	23516	2,821,920	2,821,920
132	124225	22/12/18		39201024	23560	2,827,200	2,827,200
133	52246	07/06/18		39201025	24078	2,889,300	2,889,300
134	119825	12/12/18		39201024	24186	2,902,320	2,902,320
135	27141	30/03/18		39201024	24197	2,903,640	2,903,640
136	64809	11/07/18		39201024	24252	2,910,240	2,910,240
137	31795	13/04/18		39201024	24287	2,914,440	2,914,440
138	94676	05/10/18		39201024	24288	2,914,560	2,914,560
139	73393	02/08/18		39201024	24288	2,914,560	2,914,560
140	68888	21/07/18		39201024	24288	2,914,560	2,914,560
141	120834	14/12/18		39201024	24336	2,920,320	2,920,320
142	41827	11/05/18		39201025	24362	2,923,380	2,923,380

143	118578	08/12/18		39201024	24373	2,924,760	2,924,760
144	89824	24/09/18		39201025	24392	2,926,980	2,926,980
145	89272	21/09/18		39201024	24411	2,929,320	2,929,320
146	48094	26/05/18		39201024	24439	2,932,680	2,932,680
147	4269	22/01/18		39201024	24453	2,934,360	2,934,360
148	10905	10/02/18		39201025	24492	2,938,980	2,938,980
149	8530	02/02/18		39201024	24529	2,943,480	2,943,480
150	60446	29/06/18		39201024	24529	2,943,480	2,943,480
151	12705	15/02/18		39201024	24552	2,946,240	2,946,240
152	54055	12/06/18		39201024	24561	2,947,320	2,947,320
153	12543	15/02/18		39201025	24567	2,948,040	2,948,040
154	49748	31/05/18		39201025	24618	2,954,160	2,954,160
155	101618	25/10/18		39201024	24649	2,957,880	2,957,880
156	62205	04/07/18		39201024	24663	2,959,560	2,959,560
157	71131	27/07/18		39201024	24772	2,972,640	2,972,640
158	44376	18/05/18		39201024	24782	2,973,840	2,973,840
159	8062	01/02/18		39201024	24936	2,992,320	2,992,320
160	19032	07/03/18		39201024	24938	2,992,560	2,992,560
161	100784	23/10/18		39201025	25041	3,004,920	3,004,920
162	84492	07/09/18		39201024	25091	3,010,920	3,010,920
163	116479	04/12/18		39201024	25097	3,011,640	3,011,640
164	13566	19/02/18		39201024	25101	3,012,120	3,012,120
165	119478	11/12/18		39201024	25143	3,017,100	3,017,100
166	58419	25/06/18		39201024	25175	3,021,000	3,021,000
167	116942	04/12/18		39201025	25179	3,021,480	3,021,480
168	104337	31/10/18		39201025	25200	3,024,000	3,024,000
169	36421	26/04/18		39201024	25238	3,028,560	3,028,560
170	116486	04/12/18		39201024	25247	3,029,640	3,029,640
171	114117	27/11/18		39201024	25270	3,032,400	3,032,400
172	119168	11/12/18		39201024	25283	3,033,960	3,033,960
173	116927	04/12/18		39201025	25434	3,052,020	3,052,020
174	72178	30/07/18		39201025	25450	3,053,940	3,053,940
175	100783	23/10/18		39201025	25472	3,056,640	3,056,640
176	116931	04/12/18		39201025	25631	3,075,720	3,075,720
177	119109	11/12/18		39201025	25735	3,088,200	3,088,200
178	111158	20/11/18		39201025	25879	3,105,420	3,105,420
179	119173	11/12/18		39201025	26066	3,127,920	3,127,920
180	124224	22/12/18		39201025	26098	3,131,760	3,131,760
181	96166	10/10/18		39201025	26865	3,223,740	3,223,740
182	121236	15/12/18		39201024	27144	3,257,280	3,257,280
183	97177	12/10/18		39199080	286	34,260	34,260
184	28565	04/04/18		39201089	719	86,280	86,280
185	83147	03/09/18		39201025	1668	200,160	200,160
186	79530	20/07/18		39206290	1809	217,134	217,134
187	79530	20/07/18		39206290	1981	237,744	237,744
188	11663	12/02/18		39199080	2562	307,440	307,440
189	6086	26/01/18		39219090	2587	310,440	310,440
190	97824	15/10/18		39201025	3109	373,080	373,080
191	105922	05/11/18		39201025	3234	388,080	388,080
192	118987	10/12/18		39201025	3351	402,120	402,120
193	66522	16/07/18		39201025	3815	457,800	457,800
194	26078	27/03/18		39201025	3837	460,440	460,440
195	72579	31/07/18		39201025	3925	471,000	471,000
196	69301	23/06/18		39201025	4509	541,080	541,080
197	25406	26/03/18		39219090	5011	601,320	601,320
198	19643	08/03/18		39219090	5249	629,928	629,928
199	21027	13/03/18		39201025	5344	641,280	641,280
200	33964	20/03/18		39206290	5462	655,380	655,380
201	94547	05/10/18		39201025	5658	678,960	678,960
202	63669	07/06/18		39201025	6390	766,800	766,800
203	92097	04/09/18		39206290	6447	773,676	773,676
204	88650	19/09/18		39201025	8257	990,840	990,840
205	109081	20/10/18		39201025	8341	1,000,920	1,000,920
206	84598	03/08/18		39206290	8754	1,050,420	1,050,420
207	112295	28/10/18		39206290	8900	1,067,940	1,067,940
208	122016	21/11/18		39206290	11231	1,347,708	1,347,708

209	3474	29/11/18		39201089	22496	2,699,520	2,699,520
210	1687	06/07/18		39201025	22638	2,716,560	2,716,560
211	79375	20/08/18		39204910	3616	433,920	433,920
212	103927	30/10/18		39204310	22379	2,685,458	2,685,458
213	72271	30/07/18		39201024	3411	409,320	409,320
214	81281	25/07/18		39202021	1236	148,320	148,320
215	84766	03/08/18		39201089	3260	391,200	391,200
216	121977	17/12/18		39201025	300	36,000	36,000
217	77717	14/08/18		39201025	362	43,440	43,440
218	69673	24/07/18		39201025	435	52,200	52,200
219	11320	05/07/18		39201024	320	38,400	38,400
220	21390	03/11/18		39211390	1010	121,176	121,176
221	5233	24/04/18		39201024	2016	241,920	241,920
222	24066	29/11/18		39211390	2242	269,052	269,052
223	24066	29/11/18		39201024	2688	322,560	322,560
224	5233	24/04/18		39211390	2990	358,752	358,752
225	9158	05/06/18		39201024	3136	376,320	376,320
226	21390	03/11/18		39211390	4032	483,840	483,840
227	11320	05/07/18		39211390	6169	740,244	740,244
228	19354	08/03/18		39191080	466	55,920	55,920
229	6816	29/01/18		39202021	505	60,600	60,600
230	9437	12/07/18		39206290	560	67,200	67,200
231	9098	06/07/18		39202080	697	83,592	83,592
232	6181	12/05/18		39202080	757	90,840	90,840
233	10214	26/07/18		39202080	1413	169,530	169,530
234	29404	06/04/18		39202080	1738	208,512	208,512
235	15393	31/10/18		39202080	1761	211,320	211,320
236	7203	01/06/18		39201024	1775	213,000	213,000
237	14918	22/10/18		39201024	2549	305,856	305,856
238	7871	14/06/18		39201024	2989	358,680	358,680
239	7225	02/06/18		39202080	3864	463,680	463,680
240	6182	12/05/18		39201024	4178	501,360	501,360
241	51413	05/05/18		39202080	4700	564,000	564,000
242	99390	18/10/18		39202080	4850	582,000	582,000
243	13911	03/10/18		39202080	5061	607,344	607,344
244	74440	06/08/18		39191080	5760	691,200	691,200
245	6816	29/01/18		39202021	5939	712,680	712,680
246	83016	03/09/18		39191080	6480	777,600	777,600
247	11191	11/08/18		39201024	6622	794,640	794,640
248	16783	09/02/18		39202080	6800	816,000	816,000
249	111162	20/11/18		39191080	7464	895,680	895,680
250	98496	16/10/18		39191080	7740	928,800	928,800
251	18002	21/12/18		39202080	23526	2,823,120	2,823,120
252	17399	11/12/18		39202080	24809	2,977,080	2,977,080
253	78426	16/08/18		39201025	413	49,540	49,540
254	121766	17/12/18		39201025	504	60,480	60,480
255	30019	07/04/18		39201025	900	108,000	108,000
256	88399	19/09/18		39206219	289	34,680	34,680
257	18335	05/03/18		39201023	303	36,300	36,300
258	123438	20/12/18		39201023	1104	132,480	132,480
259	108163	17/10/18		39201024	634	76,080	76,080
260	115410	06/11/18		39201024	2506	300,720	300,720
261	124483	26/11/18		39201024	3857	462,840	462,840
262	129241	07/12/18		39201023	600	72,000	72,000
263	12776	15/02/18		39211900	237	28,440	28,440
264	63538	07/07/18		39211900	429	51,480	51,480
265	92666	01/10/18		39211900	605	72,576	72,576
266	50051	31/05/18		39201024	11575	1,389,000	1,389,000
267	5945	26/01/18		39201024	743	89,100	89,100
268	5945	26/01/18		39201025	816	97,934	97,934
269	66414	15/06/18		39204310	1390	166,752	166,752
270	54402	12/06/18		39201024	2631	315,720	315,720
271	82865	03/09/18		39201024	2816	337,920	337,920
272	76711	11/08/18		39201024	3221	386,520	386,520
273	8951	25/01/18		39204310	3726	447,120	447,120
274	73898	03/08/18		39201024	5352	642,240	642,240

275	59735	27/06/18		39201024	6866	823,920	823,920
276	86515	13/09/18		39201024	7975	957,000	957,000
277	120174	17/11/18		39201028	300	36,000	36,000
278	111030	19/11/18		39201025	438	52,579	52,579
279	56234	18/06/18		39201025	453	54,360	54,360
280	133448	21/12/18		39201089	474	56,880	56,880
281	116103	08/11/18		39201040	5006	600,720	600,720
282	65600	13/07/18		39204990	1400	168,000	168,000
283	112622	23/11/18		39204990	1600	192,000	192,000
284	11056	09/08/18		39191015	637	76,440	76,440
285	15727	07/11/18		39191015	1275	153,000	153,000
286	4992	19/04/18		39191015	1287	154,440	154,440
287	340	12/01/18		39201025	1662	199,440	199,440
288	3632	22/03/18		39191080	1754	210,516	210,516
289	7200	01/06/18		39201025	1844	221,286	221,286
290	11188	11/08/18		39201025	1853	222,336	222,336
291	16889	01/12/18		39201025	2480	297,600	297,600
292	17742	18/12/18		39191080	3560	427,148	427,148
293	493	02/02/18		39201028	4827	579,240	579,240
294	117984	07/12/18		39219090	434	52,056	52,056
295	41998	12/05/18		39201025	541	64,872	64,872
296	105236	03/11/18		39219090	993	119,160	119,160
297	102555	27/10/18		39219090	1007	120,828	120,828
298	104352	31/10/18		39219090	1048	125,700	125,700
299	127095	29/12/18		39202080	1362	163,464	163,464
300	37913	30/04/18		39201025	2004	240,468	240,468
301	47191	25/05/18		39201025	2859	343,056	343,056
302	27777	31/03/18		39201025	3999	479,820	479,820
303	14229	20/02/18		39201028	769	92,268	92,268
304	89773	24/09/18		39201040	1208	144,913	144,913
305	118883	10/12/18		39201025	1698	203,760	203,760
306	52850	08/06/18		39209990	1844	221,280	221,280
307	43313	15/05/18		39219090	2187	262,440	262,440
308	14229	20/02/18		39201089	2346	281,484	281,484
309	106455	06/11/18		39201089	3724	446,880	446,880
310	109196	14/11/18		39201025	8782	1,053,840	1,053,840
311	93701	03/10/18		39204390	12404	1,488,499	1,488,499
312	111070	19/11/18		39204910	485	58,200	58,200
313	92213	29/09/18		39201089	380	45,600	45,600
314	121748	17/12/18		39204910	1216	145,896	145,896
315	1827	12/01/18		39205990	1097	131,640	131,640
316	98504	16/10/18		39201025	1098	131,760	131,760
317	62566	05/07/18		39204990	2752	330,216	330,216
318	119909	12/12/18		39204310	4984	598,092	598,092
319	38540	02/05/18		39204310	5000	599,998	599,998
320	94141	04/10/18		39204390	5075	609,036	609,036
321	12163	13/02/18		39204310	6372	764,640	764,640
322	12170	31/08/18		39201089	1590	190,800	190,800
323	18852	06/03/18		39207990	998	119,760	119,760
324	3729	24/03/18		39201025	313	37,560	37,560
325	16897	01/12/18		39202021	702	84,240	84,240
326	12967	15/09/18		39202021	804	96,480	96,480
327	10781	04/08/18		39202021	811	97,320	97,320
328	8392	24/06/18		39202021	907	108,840	108,840
329	10347	28/07/18		39202021	1566	187,920	187,920
330	3900	31/12/18		39204910	500	60,000	60,000
331	77574	14/08/18		39201023	3516	421,920	421,920
332	4620	22/01/18		39201040	1700	204,000	204,000
333	87621	17/09/18		39201040	2765	331,800	331,800
334	116638	09/11/18		39201040	2900	348,000	348,000
335	91401	27/09/18		39201040	6800	816,000	816,000
336	972	08/01/18		39201040	9875	1,185,000	1,185,000
337	1027	26/01/18		39191080	276	33,120	33,120
338	90595	25/09/18		39204990	2100	252,000	252,000
339	71068	27/07/18		39201024	1575	189,000	189,000
340	27055	29/03/18		39201025	21534	2,584,080	2,584,080

341	21979	15/03/18		39201025	21638	2,596,560	2,596,560
342	54968	14/06/18		39201025	21715	2,605,800	2,605,800
343	85019	10/09/18		39201025	21726	2,607,120	2,607,120
344	101946	25/10/18		39201025	21813	2,617,560	2,617,560
345	19089	15/02/18		39202021	220	26,400	26,400
346	111552	26/10/18		39202021	220	26,400	26,400
347	95923	09/10/18		39202021	688	82,560	82,560
348	16343	27/02/18		39204310	1348	161,741	161,741
349	8250	07/07/18		39201025	900	108,000	108,000
350	9470	03/08/18		39201025	1080	129,600	129,600
351	11842	09/10/18		39201025	12960	1,555,200	1,555,200
352	21332	13/03/18		39201025	346	41,520	41,520
353	62243	04/07/18		39202021	2635	316,200	316,200
354	119001	10/12/18		39202021	2665	319,740	319,740
355	68902	21/07/18		39191019	310	37,200	37,200
356	44860	19/05/18		39202080	452	54,266	54,266
357	82598	31/08/18		39191019	495	59,400	59,400
358	74015	03/08/18		39202080	567	68,005	68,005
359	62776	05/07/18		39191019	570	68,400	68,400
360	19527	08/03/18		39191019	630	75,600	75,600
361	25588	26/03/18		39191019	650	78,000	78,000
362	53086	08/06/18		39201089	660	79,200	79,200
363	102707	27/10/18		39202080	661	79,370	79,370
364	89591	22/09/18		39191019	705	84,600	84,600
365	1884	12/01/18		39191019	710	85,200	85,200
366	124026	21/12/18		39191019	735	88,200	88,200
367	47307	25/05/18		39204990	783	93,960	93,960
368	105337	03/11/18		39191019	805	96,600	96,600
369	42136	12/05/18		39191019	1128	135,360	135,360
370	76776	11/08/18		39191019	1240	148,800	148,800
371	84564	07/09/18		39219055	2430	291,617	291,617
372	23267	19/03/18		39219055	3152	378,244	378,244
373	58533	25/05/18		39201024	720	86,383	86,383
374	76594	13/07/18		39201024	1495	179,400	179,400
375	65946	13/07/18		39211900	500	60,000	60,000
376	94033	04/10/18		39191019	580	69,600	69,600
377	122115	18/12/18		39201025	750	90,000	90,000
378	72387	31/07/18		39201028	868	104,160	104,160
379	43231	15/05/18		39201028	6598	791,760	791,760
380	117039	04/12/18		39201028	10174	1,220,880	1,220,880
381	79076	18/08/18		39202080	625	75,000	75,000
382	58264	23/06/18		39206219	844	101,220	101,220
383	55384	14/06/18		39202080	978	117,312	117,312
384	58264	23/06/18		39201025	2435	292,216	292,216
385	79076	18/08/18		39191080	19500	2,340,000	2,340,000
386	103035	29/10/18		39206219	354	42,480	42,480
387	17534	02/03/18		39219090	377	45,216	45,216
388	75307	07/08/18		39191080	518	62,160	62,160
389	57966	22/06/18		39206219	536	64,356	64,356
390	57966	22/06/18		39202021	1164	139,656	139,656
391	22354	16/03/18		39206219	1514	181,716	181,716
392	74744	06/08/18		39201025	1536	184,320	184,320
393	85890	12/09/18		39201025	1628	195,372	195,372
394	21846	15/03/18		39206219	1844	221,324	221,324
395	24187	21/03/18		39219090	1934	232,044	232,044
396	13017	16/02/18		39202021	1960	235,152	235,152
397	103035	29/10/18		39202021	2379	285,480	285,480
398	68417	20/07/18		39199080	2431	291,720	291,720
399	41985	12/05/18		39201025	2437	292,464	292,464
400	22354	16/03/18		39202021	2600	312,001	312,001
401	93207	02/10/18		39202021	2670	320,352	320,352
402	107025	08/11/18		39201025	2902	348,222	348,222
403	56567	19/06/18		39204310	2986	358,320	358,320
404	2036	13/01/18		39201025	3342	400,980	400,980
405	115139	30/11/18		39206219	3435	412,250	412,250
406	23592	20/03/18		39201025	3586	430,320	430,320

407	105324	03/11/18		39209200	3644	437,260	437,260
408	47982	26/05/18		39202021	3719	446,280	446,280
409	913	08/01/18		39201025	3974	476,880	476,880
410	30601	10/04/18		39209200	4248	509,814	509,814
411	70659	26/07/18		39206219	4592	551,076	551,076
412	119193	11/12/18		39201025	4623	554,760	554,760
413	125308	26/12/18		39206219	5315	637,744	637,744
414	68417	20/07/18		39201025	5574	668,832	668,832
415	70659	26/07/18		39202021	5631	675,694	675,694
416	35349	23/04/18		39219090	7752	930,204	930,204
417	47237	25/05/18		39201025	8991	1,078,920	1,078,920
418	21846	15/03/18		39202021	9751	1,170,156	1,170,156
419	17534	02/03/18		39201025	10290	1,234,836	1,234,836
420	120793	14/12/18		39201025	10834	1,300,074	1,300,074
421	62384	04/07/18		39202021	12149	1,457,910	1,457,910
422	62384	04/07/18		39219090	12409	1,489,056	1,489,056
423	80669	24/08/18		39201025	12605	1,512,582	1,512,582
424	24187	21/03/18		39201025	14597	1,751,681	1,751,681
425	115139	30/11/18		39202021	16016	1,921,933	1,921,933
426	126239	27/12/18		39219090	22566	2,707,884	2,707,884
427	31344	12/04/18		39219090	22938	2,752,524	2,752,524
428	104977	02/11/18		39219090	23918	2,870,100	2,870,100
429	110837	19/11/18		39201025	212	25,440	25,440
430	55154	14/06/18		39211900	230	27,600	27,600
431	127208	30/12/18		39211900	250	30,000	30,000
432	11763	13/02/18		39211900	300	36,000	36,000
433	94489	05/10/18		39211900	310	37,176	37,176
434	76724	11/08/18		39201025	450	54,000	54,000
435	126642	28/12/18		39211100	471	56,544	56,544
436	126642	28/12/18		39201025	486	58,320	58,320
437	65438	12/07/18		39201025	605	72,576	72,576
438	4046	20/01/18		39201024	7560	907,200	907,200
439	127208	30/12/18		39201025	14470	1,736,400	1,736,400
440	88183	15/08/18		39199080	2390	286,800	286,800
441	362	05/02/18		39204310	14972	1,796,640	1,796,640
442	3156	17/10/18		39204310	17507	2,100,852	2,100,852
443	3467	19/11/18		39204310	17558	2,106,986	2,106,986
444	104203	31/10/18		39204310	974	116,868	116,868
445	48903	29/05/18		39201040	662	79,409	79,409
446	13708	19/02/18		39209990	742	89,047	89,047
447	12204	14/02/18		39201089	1374	164,820	164,820
448	51317	04/06/18		39201040	2206	264,708	264,708
449	113798	26/11/18		39201040	3489	418,680	418,680
450	1586	21/03/18		39211390	2103	252,348	252,348
451	7235	24/11/18		39211390	3204	384,528	384,528
452	3345	02/05/18		39219055	4000	480,000	480,000
453	12429	05/12/18		39219055	5881	705,708	705,708
454	2574	10/04/18		39207990	230	27,648	27,648
455	15539	03/11/18		39201025	2305	276,600	276,600
456	127172	29/12/18		39202080	556	66,744	66,744
457	42069	12/05/18		39199080	1056	126,672	126,672
458	6458	27/01/18		39199080	3953	474,300	474,300
459	21010	30/10/18		39211390	5075	608,964	608,964
460	24558	04/12/18		39211390	5146	617,556	617,556
461	26118	27/12/18		39211390	5337	640,428	640,428
462	2276	18/04/18		39211390	10734	1,288,080	1,288,080
SHUMA LEKE						***385,533,268***	***385,533,268***

Aneksi nr. 5. *"Auditimi i praktikave doganore IM4, Aposteriori 5-ditor"* *faqe 95-105 të Raportit*

NR	*DAV/R*	*DATA*	*NIPTI*	*KODI T.*	*Njësi*	*CMIMI*	*REF. ART.*	*REF. TR.*	*D. DOG./L*
1	22534	17/03/18		9012100	1008	4032	4.3 €/kg FOB		7,997
2	36934	27/04/18		9012100	1734	6977	4.3 €/kg FOB		11,828
3	88005	18/09/18		9012100	2400	9677	4.3 €/kg FOB		16,238
4	14992	15/12/18		9012100	3240	13284	4.3 €/kg FOB		16,113
5	784	08/01/18		9012100	1080	4455	4.3 €/kg FOB		5,025

6	14438	03/12/18		09012100	1644	6728	4.3 €/kg FOB		8,531
7	59178	26/05/18		09012100	1512	6098	4.3 €/kg FOB		10,453
8	132964	19/12/18		09012100	2016	8037	4.3 €/kg FOB		13,233
9	44896	19/05/18		09012100	1620	6205	4.3 €/kg FOB		21,758
10	100706	28/09/18		09012100	2520	10030	4.3 €/kg FOB		5,566
11	83268	30/07/18		09012100	2112	8270	4.3 €/kg FOB		8,337
12	71267	29/06/18		09012100	2112	8270	4.3 €/kg FOB		7,253
13	120765	18/11/18		09012100	2520	10003	4.3 €/kg FOB		9,093
14	43632	12/04/18		09012100	648	1912	4.3 €/kg FOB		9,281
15	11765	31/01/18		09012100	2619	10335	4.3 €/kg FOB		13,043
16	110554	24/10/18		09012100	648	1857	4.3 €/kg FOB		32,239
17	66559	16/06/18		09012100	5742	23565	4.3 €/kg FOB		17,753
18	124079	21/12/18		09012100	1518	5198	4.3 €/kg FOB		33,194
19	68689	20/07/18		09012100	1428	4646	4.3 €/kg FOB		48,557
20	80142	22/07/18		09012100	6048	24323	4.3 €/kg FOB		11,821
21	18093	12/02/18		09012100	3456	13130	4.3 €/kg FOB		5,282
22	76491	10/08/18		09012100	2520	8616	4.3 €/kg FOB		55,837
23	91890	03/09/18		09012100	3456	12604	4.3 €/kg FOB		5,991
24	48126	26/05/18		09012100	2520	8568	4.3 €/kg FOB		58,397
25	15828	24/02/18		09012100	2520	8568	4.3 €/kg FOB		60,528
26	47643	23/04/18		09012100	3456	12485	4.3 €/kg FOB		8,971
27	5615	13/05/18		09012100	2560	8448	4.3 €/kg FOB		10,327
28	85191	04/08/18		09012100	4536	16589	4.3 €/kg FOB		6,216
29	3388	26/11/18		09012100	6036	22561	4.3 €/kg FOB		7,754
30	107274	08/11/18		09012100	3470	11062	4.3 €/kg FOB		96,429
31	88347	18/09/18		09012100	3830	12194	4.3 €/kg FOB		107,961
32	38061	30/04/18		09012100	4156	12447	4.3 €/kg FOB		141,491
33	79117	18/08/18		09012100	4500	12960	4.3 €/kg FOB		181,348
34	29605	06/04/18		09012100	4500	12960	4.3 €/kg FOB		191,243
35	34470	20/04/18		09012100	4500	12420	4.3 €/kg FOB		180,791
36	41797	11/05/18		09012100	4680	12420	4.3 €/kg FOB		198,363
37	108372	12/11/18		09012100	7615	22073	4.3 €/kg FOB		280,025
38	56569	19/06/18		09012100	960	2880	4 €/kg FOB		27,551
39	61652	03/07/18		09012100	1440	4320	4 €/kg FOB		39,318
40	80566	24/08/18		09012100	1440	4320	4 €/kg FOB		40,393
41	70619	26/07/18		09012100	1440	4320	4 €/kg FOB		42,633
42	12367	14/02/18		09012100	1920	5760	4 €/kg FOB		57,599
43	80566	24/08/18		09012100	3360	11760	4 €/kg FOB		44,956
44	61652	03/07/18		09012100	3360	11760	4 €/kg FOB		44,113
45	107715	10/11/18		09012100	2400	7200	4 €/kg FOB		66,567
46	25851	27/03/18		09012100	2400	7200	4 €/kg FOB		66,530
47	84070	06/09/18		09012100	5280	18480	4 €/kg FOB		71,812
48	101644	25/10/18		09012100	3360	10080	4 €/kg FOB		91,100
49	101644	25/10/18		09012100	6240	21840	4 €/kg FOB		83,469
50	107715	10/11/18		09012100	6720	23520	4 €/kg FOB		88,515
51	84070	06/09/18		09012100	4800	14400	4 €/kg FOB		126,898
52	44345	18/05/18		9011100	8402	22778	2.46 €/kg FOB		47,980
53	19929	09/03/18		9011100	19200	55680	2.74 €/kg FOB	2000 $	230,494
54	2723	16/01/18		09011100	5308	5371	2.93 €/kg FOB		21,721
55	184	13/02/18		09011100	1200	1210	2.93 €/kg FOB		37,790
56	815	17/03/18		09011100	2954	3035	2.93 €/kg FOB		14,485
57	26730	29/03/18		09011100	15858	16082	2.46 €/kg FOB		24,370
58	28667	04/04/18		09011100	2994	3020	2.46 €/kg FOB		5,086
59	84844	08/09/18		09011100	16068	16196	2.618 €/kg FOB		83,849
60	109466	15/11/18		09011100	8172	8221	2.618 €/kg FOB		8,372
61	122392	18/12/18		09011100	19175	19338	2.42 €/kg FOB		181,857
62	122407	18/12/18		09011100	19175	19338	2.42 €/kg FOB		181,857
63	75073	07/08/18		9011100	8985	21715	2.24 €/kg FOB		40,351
64	55535	16/06/18		9011100	15507	38435	2.173 €/kg FOB		27,852
65	44345	18/05/18		9011100	7042	17746	2.173 €/kg FOB		16,797
66	62116	04/07/18		9011100	17261	42695	2.173 €/kg FOB		25,702
67	2723	16/01/18		09011100	5024	12660	2.857 €/kg FOB		100,345
68	3373	18/01/18		09011100	19060	48541	2.857 €/kg FOB		103,022
69	8365	02/02/18		09011100	24849	65103	2.857 €/kg FOB		132,085
70	10882	09/02/18		09011100	24720	62788	2.857 €/kg FOB		132,164
71	10965	10/02/18		09011100	24820	66021	2.857 €/kg FOB		22,903

72	184	13/02/18		09011100	18930	41440	2.857 €/kg FOB		102,386
73	815	17/03/18		09011100	5905	12401	2.857 €/kg FOB		31,492
74	27779	31/03/18		09011100	11400	22914	2.173 €/kg FOB		61,303
75	28667	04/04/18		09011100	16697	42075	2.173 €/kg FOB		55,041
76	54251	12/06/18		09011100	11289	27912	2.173 €/kg FOB		23,005
77	67439	18/07/18		09011100	7740	19505	2.24 €/kg FOB		17,109
78	13329	18/09/18		09011100	19200	44220	2.04 €/kg FOB		75,592
79	90147	24/09/18		09011100	19175	41610	2.04 €/kg FOB		48,620
80	90162	24/09/18		09011100	19175	41610	2.04 €/kg FOB		7,448
81	90178	24/09/18		09011100	19175	39501	2.04 €/kg FOB		8,423
82	4931	28/09/18		09011100	19200	41856	2.04 €/kg FOB		81,305
83	4968	29/09/18		09011100	19200	40704	2.04 €/kg FOB		5,828
84	12376	20/10/18		09011100	3600	7164	2.24 €/kg FOB		20,253
85	109466	15/11/18		09011100	2643	5866	2.24 €/kg FOB		20,954
86	110258	17/11/18		09011100	24523	52077	2.24 €/kg FOB		123,611
87	117224	05/12/18		09011100	5077	9645	2.24 €/kg FOB		49,074
88	6350	06/12/18		09011100	19200	37440	2.04 €/kg FOB		18,524
89	7576	07/12/18		09011100	24859	45807	2.04 €/kg FOB		78,277
90	3856	24/12/18		09011100	16202	34023	2.04 €/kg FOB		7,352
91	2723	16/01/18		09011100	15274	33636	1.94 €/kg FOB		48,066
92	3373	18/01/18		09011100	5939	12413	1.94 €/kg FOB		38,496
93	498	02/02/18		09011100	19200	37440	1.732 €/kg FOB		35,459
94	97978	10/15/18		09012200	92000	5020	0.08 €/copë FOB		59,110
95	14778	02/21/18		09012200	104960	5727	0.08 €/copë FOB		71,233
96	2171	02/22/18		09012100	81000	5940	0.08 €/copë FOB		14,412
97	3889	04/03/18		09012100	81000	5940	0.08 €/copë FOB		14,281
98	110196	11/16/18		09012100	60750	4138	0.08 €/copë FOB		18,041
99	124532	12/22/18		09012100	59250	4392	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		16,138
100	30398	04/10/18		09012100	57750	4506	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		18,679
101	21839	03/15/18		09012100	54750	4944	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		16,925
102	58761	06/25/18		09012100	54750	4874	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		17,881
103	71841	07/30/18		09012100	54750	4874	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		17,882
104	82838	09/01/18		09012100	54750	4874	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		17,858
105	44625	05/18/18		09012100	53250	5198	0.08 €/copë & 4.3 €/kg FOB		14,599
106	2067	02/20/18		09012100	79200	5904	0.08 €/copë FOB		11,529
107	14671	12/08/18		09012100	23400	1919	0.1 €/copë FOB		10,474
108	47721	26/05/18		09012100	480	1680	4.5 €/kg FOB		12,359
109	56569	19/06/18		09012100	480	1680	4.5 €/kg FOB		12,088
110	12367	14/02/18		09012100	480	1680	4.5 €/kg FOB		12,810
111	80566	24/08/18		09012100	480	1680	4.5 €/kg FOB		12,073
112	4934	28/04/18		09012100	450	1296	4.8 €/kg FOB		22,540
113	37196	27/04/18		09012100	960	3360	4.5 €/kg FOB		25,044
114	12367	14/02/18		09012100	960	3360	4.5 €/kg FOB		25,620
115	84070	06/09/18		09012100	960	3360	4.5 €/kg FOB		24,244
116	47721	26/05/18		09012100	1440	5040	4.5 €/kg FOB		37,077
117	37196	27/04/18		09012100	960	2880	4.5 €/kg FOB		37,567
118	61652	03/07/18		09012100	1440	5040	4.5 €/kg FOB		36,265
119	101644	25/10/18		09012100	1440	5040	4.5 €/kg FOB		36,372
120	37196	27/04/18		09012100	1920	6720	4.5 €/kg FOB		50,089
121	107715	10/11/18		09012100	1920	6720	4.5 €/kg FOB		47,977
122	47721	26/05/18		09012100	1440	4320	4.5 €/kg FOB		55,616
123	56569	19/06/18		09012100	2400	8400	4.5 €/kg FOB		60,442
124	70619	26/07/18		09012100	2400	8400	4.5 €/kg FOB		60,446
125	1372	10/01/18		09012100	1350	3888	4.8 €/kg FOB		68,921
126	16899	28/02/18		09012100	1350	3888	4.8 €/kg FOB		69,175
127	13542	17/02/18		09012100	1800	5184	4.8 €/kg FOB		92,234
128	86933	14/09/18		09012100	1800	4968	4.8 €/kg FOB		92,733
129	65909	13/07/18		09012100	2250	6480	4.8 €/kg FOB		108,804
130	88870	20/09/18		09012100	2250	6210	4.8 €/kg FOB		115,916
131	118504	08/12/18		09012100	2700	7776	4.8 €/kg FOB		128,905
132	63184	06/07/18		09012100	2700	7776	4.8 €/kg FOB		130,564
133	110057	16/11/18		09012100	2700	7776	4.8 €/kg FOB		129,538
134	101512	24/10/18		09012100	14850	40986	4.8 €/kg FOB		765,166
135	17360	11/12/18		1041030	15780	31087	2 €/kg EXŴ		11,761
136	120194	13/12/18		4012011	15840	6178	0.49 €/l		39,377
137	96484	11/10/18		4012011	20160	9583	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		20,549

138	13357	17/02/18		4012011	20880	10426	0.51 & 0.53 €/l		13,637
139	124195	22/12/18		4012011	20580	9559	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		25,438
140	9845	07/02/18		4012011	20160	8460	0.49; 0.51 €/l		43,618
141	34563	21/04/18		4012011	20160	9331	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		26,296
142	35429	24/04/18		4012011	20100	9523	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		22,383
143	118459	08/12/18		4012011	20424	10305	0.49 & 0.53 €/l		10,503
144	44208	18/05/18		4012011	20160	8921	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		33,554
145	14544	21/02/18		4012011	20760	9666	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		26,965
146	107645	10/11/18		4012011	20412	8249	0.49 & 0.51 €/l		46,680
147	58119	23/06/18		4012011	20268	8941	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		33,643
148	32029	14/04/18		4012011	20880	8777	0.49 & 0.51 €/l		43,947
149	67761	19/07/18		4012011	20160	8417	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		45,511
150	18936	07/03/18		4012011	20616	9387	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		30,328
151	120185	13/12/18		4012011	20304	9682	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		20,291
152	80311	23/08/18		4012011	20160	9274	0.51 & 0.53 €/l		27,154
153	68260	20/07/18		4012011	20160	8024	0.49 & 0.51 €/l		69,961
154	71347	27/07/18		4012011	20160	9202	0.51 & 0.53 €/l		32,993
155	18944	07/03/18		4012011	20160	9310	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		27,218
156	111656	21/11/18		4012011	20292	9490	0.51 & 0.53 €/l		23,981
157	52241	07/06/18		4012011	20160	9533	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		21,753
158	107303	09/11/18		4012011	17280	7567	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		29,690
159	78570	17/08/18		4012011	20160	9619	0.51 & 0.53 €/l		21,012
160	75355	07/08/18		4012011	20160	9446	0.51 & 0.53 €/l		24,638
161	41487	11/05/18		4012011	20160	8906	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		33,936
162	22541	17/03/18		4012011	20460	9016	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		35,453
163	99892	19/10/18		4012011	19908	8603	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		36,115
164	115030	30/11/18		4012011	20160	8856	0.49; 0.51 & 0.53 €/l		34,193
165	73730	03/08/18		4012091	20160	9274	0.51 €/l		25,377
166	102506	27/10/18		4012091	20160	9662	0.51 & 0.53 €/l		18,923
167	1248	28/11/18		6022080	650	260	5 €/copë		74,714
168	2678	16/01/18		11071099	22500	9203	400 €/ton	1,600 €	37,159
169	19671	08/03/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	30,412
170	24083	21/03/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	30,412
171	32554	16/04/18		11071099	25000	10576	400 €/ton	1,600 €	26,705
172	34420	20/04/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	30,001
173	35727	24/04/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	30,001
174	37392	28/04/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	30,001
175	38522	02/05/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	30,001
176	40464	08/05/18		11071099	24500	10241	400 €/ton	1,600 €	29,842
177	40400	08/05/18		11071099	14000	5852	400 €/ton	800 €	14,110
178	41828	11/05/18		11071099	24500	10450	400 €/ton	1,600 €	2,574
179	50525	01/06/18		11071099	24600	10283	400 €/ton	1,600 €	29,795
180	54772	13/06/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,962
181	57528	21/06/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,961
182	64970	11/07/18		11071099	24500	10241	400 €/ton	1,600 €	29,190
183	69491	23/07/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,964
184	70623	26/07/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,964
185	72237	30/07/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,964
186	79663	22/08/18		11071099	24500	10241	400 €/ton	1,600 €	29,151
187	81136	27/08/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,925
188	82166	30/08/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,925
189	87653	17/09/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	29,042
190	90138	24/09/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	29,042
191	109982	16/11/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,736
192	117912	06/12/18		11071099	25000	10450	400 €/ton	1,600 €	28,596
193	5197	21/06/18		15180091	26600	8113	507.69 €/ton		108,078
194	8594	07/09/18		15180091	26480	9533	507.69 €/ton		65,541
195	2296	29/03/18		15180091	26280	10118	507.69 €/ton		45,600
196	12745	11/12/18		15180091	26040	9635	507.69 €/ton		37,406
197	11527	15/11/18		15180091	26540	10351	507.69 €/ton		78,049
198	20076	09/03/18		16041421	16820	58540	3.6 €/kg		345,000
199	3005	16/01/18		16041421	2040	6550	3.6 €/kg		49,735
200	92475	29/09/18		16041421	17280	65920	3.6 €/kg		144,623
201	32196	14/04/18		16041421	16368	65920	3.6 €/kg		148,624
202	35901	24/04/18		16041421	10200	40000	3.6 €/kg		111,551
203	45509	21/05/18		20052010	1958	2154	3.1 €/kg FOB		156,029

204	117020	04/12/18		20052010	2765	3041	3.1 €/kg FOB		138,180
205	122724	19/12/18		20052010	1267	1394	3.1 €/kg FOB		63,018
206	119954	12/12/18		21069092	21000	24990	1.24 €/kg FOB	2,960 €	49,981
207	110106	16/11/18		21069092	21000	24570	1.24 €/kg FOB	2,960 €	60,721
208	99810	19/10/18		21069092	21000	24570	1.24 €/kg FOB	2,960 €	61,377
209	89852	24/09/18		21069092	21000	23940	1.24 €/kg FOB	2,960 €	77,277
210	125203	24/12/18		21069092	16544	19853	1.6 €/kg FOB		164,548
211	30006	07/04/18		22021000	2304	365	0.32 €/lit FOB		9,717
212	97062	12/10/18		22021000	3072	582	0.32 €/lit FOB		10,119
213	26330	28/03/18		22021000	4608	778	0.32 €/lit FOB		18,432
214	86221	13/09/18		22021000	1536	243	0.32 €/lit FOB		6,271
215	18521	06/03/18		22021000	6144	973	0.32 €/lit FOB		26,268
216	14927	22/02/18		22021000	2304	509	0.32 €/lit FOB		6,098
217	10608	09/02/18		22021000	4608	730	0.32 €/lit FOB		19,871
218	49741	31/05/18		22021000	3840	608	0.32 €/lit FOB		15,984
219	81903	29/08/18		22021000	6144	1069	0.32 €/lit FOB		22,568
220	34654	21/04/18		22021000	4608	730	0.32 €/lit FOB		19,435
221	83402	04/09/18		22021000	3072	486	0.32 €/lit FOB		12,491
222	82380	31/08/18		22021000	3840	608	0.32 €/lit FOB		15,614
223	31706	13/04/18		22021000	3072	582	0.32 €/lit FOB		10,452
224	31473	12/04/18		22029999	21168	6350	0.32 €/lit FOB		11,045
225	29292	05/04/18		22029999	21168	5246	0.32 €/lit FOB		40,406
226	20754	12/03/18		22029999	22680	6725	0.32 €/lit FOB		14,083
227	11585	12/02/18		22029999	22254	6189	0.32 €/lit FOB		24,868
228	36005	25/04/18		22029999	20412	6124	0.32 €/lit FOB		10,650
229	6415	27/01/18		22021000	2640	950	0.83 €/lit FOB		32,993
230	50667	02/06/18		22021000	660	238	0.83 €/lit FOB		7,987
231	80551	24/08/18		22021000	1980	713	0.83 €/lit FOB		23,406
232	80551	24/08/18		22021000	2880	1680	0.83 €/lit FOB		17,868
233	1986	12/01/18		22021000	3300	1188	0.83 €/lit FOB		41,241
234	10608	09/02/18		22021000	3300	1188	0.83 €/lit FOB		41,393
235	88407	19/09/18		22021000	1980	713	0.83 €/lit FOB		23,501
236	81903	29/08/18		22021000	3300	1188	0.83 €/lit FOB		39,011
237	61586	03/07/18		22021000	3240	1152	0.83 €/lit FOB		38,713
238	24421	23/03/18		22030001	8237	3744	0.48 €/lit FOB	314 €	13,849
239	16243	26/02/18		22030001	10454	4752	0.48 €/lit FOB	314 €	15,482
240	21828	15/03/18		22030001	12000	4440	0.48 €/lit FOB	314 €	43,213
241	20801	12/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
242	25602	26/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
243	12604	15/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
244	25597	26/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
245	13784	19/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
246	14012	19/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
247	20791	12/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
248	14001	19/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
249	14017	19/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
250	12701	15/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
251	14600	21/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
252	24542	23/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
253	20797	12/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
254	19494	08/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
255	12688	15/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
256	14580	21/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
257	25627	26/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
258	20973	13/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
259	18544	06/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
260	14607	21/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
261	13857	19/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
262	18576	06/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
263	25616	26/03/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,296
264	13922	19/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
265	14560	21/02/18		22030009	22680	10886	0.52 €/lit FOB	314 €	32,591
266	23344	05/10/18		25222000	24750	1356	75 €/ton	1,000 €	22,727
267	6142	05/04/18		25222000	25000	1370	75 €/ton	1,000 €	10,909
268	26682	09/11/18		25222000	23375	1281	75 €/ton	1,000 €	9,997
269	15849	11/07/18		25222000	24750	1356	75 €/ton	1,000 €	22,666

270	3084	22/02/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	10,691
271	22680	28/09/18		25222000	24750	1356	75 €/ton	1,000 €	22,727
272	5162	24/03/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	10,594
273	25024	23/10/18		25222000	24750	1356	75 €/ton	1,000 €	10,081
274	3079	22/02/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	10,691
275	21352	13/09/18		25222000	24570	1356	75 €/ton	1,000 €	4,321
276	710	17/01/18		25222000	25000	1370	75 €/ton	1,000 €	10,654
277	7512	20/04/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	22,951
278	20329	01/09/18		25222000	23375	1281	75 €/ton	1,000 €	21,937
279	3857	07/03/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	10,594
280	3501	28/02/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	23,479
281	1853	03/02/18		25222000	23750	1302	75 €/ton	1,000 €	23,393
282	15847	11/07/18		25222000	24570	1356	75 €/ton	1,000 €	10,058
283	1836	03/02/18		25222000	25000	1370	75 €/ton	1,000 €	10,444
284	51637	05/06/18		25222000	23190	1391	75 €/ton		8,966
285	31207	12/04/18		25222000	23680	1776	75 €/ton	70807 L	14,161
286	53952	12/06/18		25222000	23550	1860	75 €/ton	70807 L	11,789
287	36762	26/04/18		25222000	23610	1771	75 €/ton	70807 L	14,161
288	42250	14/05/18		25222000	23480	1761	75 €/ton	70807 L	14,161
289	582	18/05/18		25221000	28350	1418	60 €/ton		7,312
290	591	22/05/18		25221000	28320	1416	60 €/ton		7,291
291	562	11/05/18		25221000	28400	1420	60 €/ton		7,312
292	464	16/04/18		25221000	28340	1417	60 €/ton		7,393
293	492	24/04/18		25221000	28450	1423	60 €/ton		7,435
294	114	30/01/18		25221000	26040	1302	60 €/ton		6,924
295	17043	28/02/18		25221000	27380	1410	60 €/ton		6,212
296	15224	23/02/18		25221000	27470	1415	60 €/ton		6,250
297	10904	10/02/18		25221000	26820	1381	60 €/ton		6,090
298	51789	05/06/18		27030000	22730	4290	0.2 €/kg FOB		6,594
299	64167	09/07/18		27030000	23915	1280	0.2 €/kg FOB		88,224
300	66739	16/07/18		27030000	23166	1188	0.2 €/kg FOB		86,763
301	103096	29/10/18		27030000	23768	3059	0.2 €/kg FOB		42,807
302	68078	19/07/18		27030000	23000	1278	0.2 €/kg FOB		83,678
303	4897	03/07/18		27030000	28327	4283	0.2 €/kg FOB	1,000 €	60,011
304	4900	03/07/18		27030000	28427	4283	0.2 €/kg FOB	1,000 €	60,011
305	109580	15/11/18		35051050	10125	11877	1.7 €/kg FOB		133,323
306	40746	04/04/18		35051050	3000	2850	1.7 €/kg FOB		59,504
307	81310	28/08/18		35051050	5000	6225	1.7 €/kg FOB		57,221
308	30094	09/04/18		35051050	7000	7635	1.7 €/kg FOB		111,265
309	56057	18/06/18		35051050	2000	2500	1.7 €/kg FOB		22,666
310	81310	28/08/18		35051050	3000	2160	1.7 €/kg FOB		73,947
311	38023	30/04/18		35069190	1050	840	1.7 €/kg FOB		24,653
312	82005	30/08/18		35069190	18450	29127	1.7 €/kg FOB		56,298
313	68052	19/07/18		35069190	6480	8294	1.7 €/kg FOB		68,546
314	104144	31/10/18		35069190	18240	27878	1.7 €/kg FOB		79,063
315	115096	30/11/18		35069190	17950	27116	1.7 €/kg FOB		84,932
316	6353	27/01/18		35069190	17730	25475	1.7 €/kg FOB		124,082
317	52240	07/06/18		35069190	17700	26168	1.7 €/kg FOB		98,777
318	103559	30/10/18		35069190	2500	3462	1.7 €/kg FOB		19,916
319	47931	26/05/18		38140090	13200	10992	1.1 €/lit FOB		90,810
320	118488	08/12/18		38140090	23040	20524	1.1 €/lit FOB		119,825
321	3168	25/05/18		39162000	2785	4839	2.6 €/kg FOB		61,849
322	1848	30/03/18		39162000	5789	10071	2.6 €/kg FOB		131,709
323	4390	17/07/18		39162000	744	1402	2.6 €/kg FOB		13,419
324	2525	27/04/18		39162000	2291	4243	2.6 €/kg FOB		44,712
325	4806	02/08/18		39162000	1876	2814	2.6 €/kg FOB		51,974
326	6200	12/10/18		39162000	2535	4598	2.6 €/kg FOB		50,337
327	36828	27/04/18		39162000	6593	12507	2.6 €/kg FOB		120,888
328	36828	27/04/18		39162000	8526	17783	2.6 €/kg FOB		114,395
329	78082	15/08/18		39162000	11809	22581	2.6 €/kg FOB		204,306
330	61340	02/07/18		39162000	14868	31995	2.6 €/kg FOB		167,784
331	73280	02/08/18		39162000	12760	21031	2.6 €/kg FOB		305,892
332	59775	27/06/18		39162000	1626	3565	2.6 €/kg FOB		16,702
333	10720	30/10/18		39162000	12640	24428	2.6 €/kg FOB		213,084
334	920	06/02/18		39162000	15131	32153	2.6 €/kg FOB		191,810
335	93002	01/10/18		39162000	18339	32150	2.6 €/kg FOB		392,230

336	9416	05/02/18		39162000	6628	15153	2.6 €/kg FOB		55,329
337	18226	05/03/18		39162000	7863	18860	2.6 €/kg FOB		42,243
338	61132	02/07/18		39162000	9027	19721	2.6 €/kg FOB		94,407
339	10283	08/02/18		39162000	12611	27324	2.6 €/kg FOB		145,823
340	102122	26/10/18		39162000	2192	4535	2.6 €/kg FOB		29,433
341	73934	03/08/18		39162000	6862	12628	2.6 €/kg FOB		131,316
342	102122	26/10/18		39162000	10503	20044	2.6 €/kg FOB		183,485
343	95888	09/10/18		39162000	12841	28985	2.6 €/kg FOB		111,136
344	123490	20/12/18		39162000	12478	26390	2.6 €/kg FOB		150,473
345	56098	18/06/18		39162000	12959	27250	2.6 €/kg FOB		162,276
346	112732	23/11/18		39162000	13525	26628	2.6 €/kg FOB		213,347
347	2294	15/01/18		39162000	12476	23428	2.6 €/kg FOB		239,564
348	61132	02/07/18		39162000	3593	8285	2.6 €/kg FOB		26,597
349	26175	27/03/18		39162000	12785	26740	2.6 €/kg FOB		171,917
350	13828	19/02/18		39162000	13313	25622	2.6 €/kg FOB		239,997
351	73934	03/08/18		39162000	6205	13219	2.6 €/kg FOB		73,390
352	81373	28/08/18		39162000	13164	26514	2.6 €/kg FOB		194,015
353	107085	08/11/18		39162000	13315	26932	2.6 €/kg FOB		192,078
354	90970	26/09/18		39162000	9415	21715	2.6 €/kg FOB		69,784
355	102491	26/10/18		39162000	14575	21710	2.6 €/kg FOB		262,283
356	123759	21/12/18		39162000	14442	21364	2.6 €/kg FOB		254,339
357	9492	06/02/18		39171010	4319	44250	12 €/kg FOB		202,240
358	37050	27/04/18		39171010	3300	38827	12 €/kg FOB		20,166
359	50298	01/06/18		39171010	2120	22695	12 €/kg FOB		70,689
360	24293	23/03/18		39173200	1026	8209	12 $/kg FOB		49,126
361	789	10/02/18		39173100	24060	21654	1.75 €/kg FOB		545,796
362	1445	15/03/18		39173100	22650	20385	1.75 €/kg FOB		509,152
363	1274	07/03/18		39173100	18850	16965	1.75 €/kg FOB		423,731
364	1162	28/02/18		39173100	23800	21420	1.75 €/kg FOB		539,898
365	967	19/02/18		39173100	24900	22410	1.75 €/kg FOB		564,852
366	270	28/02/18		39173900	13420	9053	1.75 €/kg FOB		385,161
367	2919	10/03/18		39173100	2026	2173	1.73 €/kg FOB		35,220
368	3433	24/03/18		39173100	2279	2703	1.73 €/kg FOB		32,787
369	119940	12/12/18		40040000	12980	1428	0.25 €/kg FOB		45,186
370	80058	23/08/18		40040000	24030	2643	0.25 €/kg FOB		84,616
371	118553	08/12/18		40040000	12410	1365	0.25 €/kg FOB		43,202
372	2135	10/07/18		48115900	1327	3185	4 €/kg CIF		51,964
373	154	08/01/18		48115900	14786	36414	4 €/kg CIF		575,348
374	10818	06/08/18		48115900	17509	58785	4 €/kg CIF		245,995
375	7400	06/06/18		48115900	14810	37556	4 €/kg CIF		517,359
376	8142	20/06/18		48115900	22383	67177	4 €/kg CIF		523,404
377	10108	25/07/18		48115900	15077	45514	4 €/kg CIF		341,375
378	11113	10/08/18		48115900	12340	31425	4 €/kg CIF		422,927
379	6188	12/05/18		48115900	17313	43026	4 €/kg CIF		646,482
380	15816	08/11/18		48115900	22009	62016	4 €/kg CIF		612,707
381	62335	04/07/18		69072200	483	1664	4 €/m FOB		6,705
382	89315	21/09/18		69072200	535	1498	4 €/m FOB		16,209
383	77855	14/08/18		69072100	691	2212	4 €/m FOB		13,908
384	93733	03/10/18		69072200	787	2204	4 €/m FOB		23,850
385	69763	24/07/18		69074000	1238	3739	3.3 €/m FOB		8,691
386	34192	20/04/18		69074000	1274	3669	3.3 €/m FOB		13,959
387	105826	05/11/18		69072100	1332	4129	4 €/m FOB		30,280
388	105810	05/11/18		69072100	1405	4916	4 €/m FOB		17,738
389	105813	05/11/18		69072100	1405	4916	4 €/m FOB		17,738
390	82035	30/08/18		69072100	1430	5129	4 €/m FOB		14,812
391	75023	07/08/18		69072100	1435	5164	4 €/m FOB		14,459
392	77577	14/08/18		69072100	1435	5164	4 €/m FOB		14,459
393	63832	09/07/18		69072100	1437	4938	4 €/m FOB		20,355
394	47165	25/05/18		69072100	1465	4719	4 €/m FOB		29,401
395	123288	20/12/18		69072100	1537	4611	4 €/m FOB		38,217
396	47179	25/05/18		69072100	1537	4765	4 €/m FOB		35,616
397	55523	16/06/18		69072100	1537	5072	4 €/m FOB		27,094
398	108163	12/11/18		69072100	1537	5072	4 €/m FOB		26,884
399	54757	14/05/18		69072100	1826	5960	4 €/m FOB	192712 L	73,096
400	2207	14/05/18		68071000	6870	4324	1 €/m FOB		65,555
401	8008	17/08/18		68071000	4800	4108	1 €/m FOB		17,409

402	80585	24/08/18		68071000	5490	3843	1 €/m FOB		41,425
403	102452	26/10/18		68071000	4512	3422	1 €/m FOB		27,521
404	86278	13/09/18		68071000	5278	3695	1 €/m FOB		39,987
405	36548	26/04/18		68071000	4670	3269	1 €/m FOB		36,549
406	92138	28/09/18		68071000	4944	4255	1 €/m FOB		17,390
407	95731	09/10/18		68071000	5290	3703	1 €/m FOB		40,084
408	84577	07/09/18		68071000	6180	4326	1 €/m FOB		46,821
409	86403	13/09/18		68071000	6160	4312	1 €/m FOB		46,669
410	94487	05/10/18		68071000	5290	3703	1 €/m FOB		40,078
411	94475	05/10/18		68071000	5542	3879	1 €/m FOB		41,987
412	80246	23/08/18		68071000	5244	3671	1 €/m FOB		39,569
413	96521	11/10/18		68071000	5054	3438	1 €/m FOB		40,822
414	82121	30/08/18		68071000	5980	4186	1 €/m FOB		45,123
415	82969	03/09/18		68071000	5868	4108	1 €/m FOB		44,278
416	86941	14/09/18		68071000	4702	3291	1 €/m FOB		35,623
417	71926	30/07/18		68071000	5290	3353	1 €/m FOB		48,775
418	73834	03/08/18		68071000	5170	3619	1 €/m FOB		39,063
419	88538	19/09/18		68071000	5286	3700	1 €/m FOB		40,048
420	68157	19/07/18		68071000	5262	3683	1 €/m FOB		39,759
421	12923	02/11/18		68071000	6050	3146	1 €/m FOB		73,349
422	8729	18/07/18		68071000	5780	3006	1 €/m FOB		69,876
423	6277	28/05/18		68071000	5270	2740	1 €/m FOB		65,132
424	13643	18/11/18		68071000	6020	3130	1 €/m FOB		72,205
425	5425	10/05/18		68071000	5960	3099	1 €/m FOB		73,660
426	4069	07/04/18		68071000	5810	3021	1 €/m FOB		72,754
427	7915	30/06/18		68071000	6260	3255	1 €/m FOB		75,673
428	11591	04/10/18		68071000	6110	3177	1 €/m FOB		74,065
429	11036	20/09/18		68071000	5900	3068	1 €/m FOB		71,519
430	6609	02/06/18		68071000	6230	3240	1 €/m FOB		76,997
431	59630	27/06/18		68071000	3120	2496	1 €/m FOB		15,715
432	115354	30/11/18		68071000	1880	1504	1 €/m FOB		9,395
433	69961	24/07/18		68071000	1440	1152	1 €/m FOB		7,254
434	23078	19/03/18		68071000	1500	930	1 €/m FOB		15,074
435	97665	15/10/18		68071000	2000	1240	1 €/m FOB		19,196
436	74533	06/08/18		68071000	2500	1395	1 €/m FOB		27,793
437	122372	18/12/18		69109000	6650	6634	150 lekë/kg CIF		15,046
438	93584	03/10/18		69109000	7280	7213	150 lekë/kg CIF		9,631
439	75872	09/08/18		69109000	6634	5819	150 lekë/kg CIF		27,503
440	114437	27/11/18		69109000	17511	17930	150 lekë/kg CIF		14,842
441	105681	05/11/18		69109000	21875	12912	150 lekë/kg CIF		284,647
442	116675	04/12/18		69109000	22269	11645	150 lekë/kg CIF		332,113
443	78020	15/08/18		69109000	19765	13009	150 lekë/kg CIF		220,481
444	48064	26/05/18		69109000	19130	12750	150 lekë/kg CIF		199,264
445	61312	02/07/18		69109000	18130	12574	150 lekë/kg CIF		181,916
446	527	05/01/18		69109000	17630	12959	150 lekë/kg CIF		134,430
447	73085	01/08/18		69109000	19030	12093	150 lekë/kg CIF		220,981
448	22476	16/03/18		69109000	16173	14435	150 lekë/kg CIF		37,328
449	31469	12/04/18		69109000	16230	12802	150 lekë/kg CIF		105,957
450	73415	02/08/18		69109000	14945	14320	150 lekë/kg CIF		32,983
451	97115	12/10/18		69109000	19630	13173	150 lekë/kg CIF		210,703
452	78177	15/08/18		69109000	14438	11952	150 lekë/kg CIF		69,764
453	64529	10/07/18		69109000	13874	12410	150 lekë/kg CIF		47,069
454	90042	24/09/18		69109000	14971	14358	150 lekë/kg CIF		23,378
455	41923	12/05/18		69109000	15956	15556	150 lekë/kg CIF		13,771
456	86806	14/09/18		69109000	19580	13538	150 lekë/kg CIF		200,052
457	98872	17/10/18		69109000	16227	12443	150 lekë/kg CIF		110,656
458	93480	02/10/18		69109000	13945	11701	150 lekë/kg CIF		63,077
459	77064	13/08/18		70132890	25296	7589	0.45 €/copë FOB		95,437
460	10393	08/02/18		70132890	18300	5784	0.45 €/copë FOB		65,412
461	121116	14/12/18		70132890	6600	1890	0.45 €/copë FOB		26,855
462	53292	09/06/18		70132890	16560	5051	0.45 €/copë FOB		60,472
463	17193	01/03/18		70132890	15600	6337	0.45 €/copë FOB		18,228
464	79302	20/08/18		70132890	25776	6944	0.45 €/copë FOB		117,097
465	83146	03/09/18		70132890	3600	972	0.45 €/copë FOB		16,298
466	35188	23/03/18		87162000	1400	500	0.7 €/kg FOB		14,217
467	32299	14/04/18		87162000	1400	500	0.7 €/kg FOB		14,025

468	35180	23/03/18		87162000	1400	500	0.7 €/kg FOB		14,217
469	331	02/04/18		87164000	6700	3000	0.7 €/kg FOB		43,444
470	9957	13/10/18		87163980	8050	5000	0.7 €/kg FOB		17,963
471	9958	13/10/18		87163980	13000	5000	0.7 €/kg FOB		27,723
472	2680	07/09/18		87163980	7000	4000	0.7 €/kg FOB		25,456
473	4980	30/04/18		87163980	6990	3000	0.7 €/kg FOB		40,884
474	4567	20/04/18		87163980	7260	3500	0.7 €/kg FOB		46,224
475	103188	29/10/18		87163980	7720	4000	0.7 €/kg FOB		39,718
476	5992	26/01/18		87163980	8700	3500	0.7 €/kg FOB		47,369
477	110075	16/11/18		87163980	6630	3000	0.7 €/kg FOB		45,926
478	11270	09/11/18		87162000	1000	250	0.7 €/kg FOB		8,402
479	6947	28/07/18		87162000	1809	300	0.7 €/kg FOB		15,311
480	11273	09/11/18		87162000	1880	350	0.7 €/kg FOB		15,789
481	11266	09/11/18		87162000	2500	200	0.7 €/kg FOB		20,997
482	11274	09/11/18		87162000	5000	785	0.7 €/kg FOB		67,626
483	1146	14/02/18		87162000	5000	605	0.7 €/kg FOB		60,263
484	2062	20/03/18		87162000	5000	1300	0.7 €/kg FOB		54,490
485	3054	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,412
486	3059	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,412
487	75315	07/08/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		38,565
488	65017	11/07/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,272
489	75829	09/08/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,213
490	3056	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,412
491	3113	06/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		42,938
492	3053	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		38,728
493	72685	31/07/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,272
494	3060	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		38,728
495	3051	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,395
496	72954	01/08/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,272
497	3063	02/11/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		43,412
498	16907	28/02/18		87164000	4800	2224	0.7 €/kg FOB		33,952
499	80495	24/08/18		87163980	4500	2500	0.7 €/kg FOB		18,311
500	5986	19/11/18		87163980	6300	2000	0.7 €/kg FOB		67,448
501	5984	19/11/18		87163980	7800	1500	0.7 €/kg FOB		110,827
502	1243	23/04/18		87163980	7128	3000	0.7 €/kg FOB		37,255
503	69694	24/07/18		87163980	8800	1000	0.7 €/kg FOB		74,495
504	36654	26/03/18		87164000	7200	1050	0.7 €/kg FOB		42,659
505	23119	19/03/18		87163980	7670	1000	0.7 €/kg FOB		70,183
506	114913	29/11/18		87163930	6880	2000	0.7 €/kg FOB		56,421
507	12776	12/12/18		87163980	1200	250	0.7 €/kg FOB		16,432
508	5722	25/01/18		87164000	6910	2800	0.7 €/kg FOB		24,935
509	9592	04/10/18		87163980	9640	5500	0.7 €/kg FOB		35,299
510	4243	28/05/18		87163980	9980	5060	0.7 €/kg FOB		49,591
511	27232	14/11/18		87163100	7300	1600	0.7 €/kg FOB		8,704
512	79477	20/08/18		87163980	9120	2000	0.7 €/kg FOB		77,088
513	118196	07/12/18		87163100	15200	4500	0.7 €/kg FOB		170,999
SHUMA LEKË									***34,638,400***

VI. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

a. Akt konstatime:

1. Akt Konstatimi nr. 1, datë 16.08.2019 *"Auditimi i borxhit doganor dhe procedurave të ndjekura për rikuperimin e tij";*

2. Akt Konstatimi nr. 2, datë 16.08.2019 *"Auditimi i procedurave të ndjekura nga Departamenti Teknik i Akcizës dhe procedurave doganore lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër" si dhe "Mbi organizimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së Departamentit Operativ Hetimor lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Antikontrabandës si dhe Drejtorisë së Kontrolleve të Paszhdoganimit* ***(Aposterior operativ 5 ditor)****";*

3. Akt Konstatimi nr. 3, datë 16.08.2019 *"Për auditimin e procedurave mbi përputhshmërinë ligjore në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor";*
4. Akt Konstatimi nr. 4, datë 16.08.2019 *"Për auditimin e veprimtarisë e procedurave në lidhje me përputhshmërinë e saktësisë së veprimeve nëpërmjet arkës dhe bankës";*
5. Akt Konstatimi nr. 5, datë 16.08.2019 *"Për auditimin e procedurave lidhur me përputhshmërinë ligjore të inventarizimit të pasurisë së institucionit";*
6. Akt Konstatimi nr. 6, datë 16.08.2019 *"Auditim lidhur me procedurat e ndjekura nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore në përputhje me legjislacionin në fuqi për lëvizjet e personelit"*

b. Akt verifikime:

1. Akt Verifikim nr. 1, datë 16.08.2019 *"Auditimi i procedurave për planifikimin dhe pasqyrave financiare për periudhën në auditim";*
2. Akt Verifikim nr. 2, datë 16.08.2019 *"Auditimi i të ardhurave për periudhën nën auditim";*
3. Akt Verifikim nr. 3, datë 16.08.2019 *"Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme"*
4. Akt Verifikim nr. 4, datë 16.08.2019 *"Auditimi i procedurave të ndjekura lidhur me rimbursimet e akcizës"*

c. Projekt Raporti i Auditimit

GRUPI I AUDITIMIT

1. Agron Opari, Përgjegjësi i Grupit të Auditimit
2. Aleksandra Trebicka, Auditues
3. Eriola Hoxha, Auditues
4. Xhein Xhindoli, Auditues

DREJTORI I DEPARTAMENTIT
Azmi Stringa

Lista e shkurtimeve të përdorura në material

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KM	Këshilli i Ministrave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
DPD	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
DD	Dega Doganore
DPD	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
AD	Autoriteti Doganor Kompetent & Administrata Doganore
SVQ	Sektori i Vlerësimit në Qendër
SKAO	Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ.
RSH	Republika Shqipërisë
DOH	Departamenti Operativ Hetimor
DAP	Departamenti i Administratës Publike
DZKD	Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor.
NKM	Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave.
DAV	Dokument Administrativ i Vetëm (Deklaratë Doganore).
TD	Taksa Doganore
KD	Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë
AD	Autoriteti Doganor Kompetent
TAM	Taksë Ambalazhi
DSHA	Dokument Shoqërues Administrativ
LD	Laboratori Doganor
PBA	Programi Buxhetor Afatmesëm
KMF	Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal
UE	Urdhër Ekzekutimi