



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Qeveria – Vlada- Government

GODIŠNJI IZVEŠTAJ (Januar-Decembar 2016)

O

**SPREČAVANJU NERFORMALNE EKONOMIJE, PRANJA NOVCA,
FINANSIRANJA TERORIZMA I PRIVREDNOG KRIMINALA NA KOSOVU
(2014-2018)**

Mart 2017, Priština

SADRŽAJ

1. IZVRŠNI SAŽETAK.....	5
2. UVOD.....	8
3. CILJ, METODOLOGIJA I DEFINICIJE	9
3.1. Cilj.....	9
3.2. Metodologija	9
3.2.1. Doprinosioci	9
3.2.2. Direktno metode.....	10
3.2.3. Indirektno metode	10
3.3. Definicije.....	9
4. ANALIZA I NALAZI ZA SPREČAVANJE NEFORMALNE EKONOMIJE, PRANJA NOVCA I FINANSIRANJA TERORIZMA I PRIVREDNOG I FINANSIJSKOG KRIMINALA	102
4.1. Razvijanje režima za borbu protiv neformalne ekonomije i finansijskog kriminala na Kosovu	112
4.2. Implementacija Nacionalne Strategije i Akcionog Plana 2014-2018	123
4.2.1. Stvaranje mehanizma za primenu i monitoring	123
4.2.2. Nacionalna Strategija i Akcioni Plan 2014-2018 i status njihove implementacije	Error! Bookmark not defined.5
4.2.3. Nalazi	Error! Bookmark not defined.8
4.3. Operativni Rezultati na Sprečavanju neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranja terorizma i privrednog i finansijskog kriminala 2010-2016	169
4.3.1. Sprečavanje neformalne ekonomije.....	179
4.3.3. Nalaz.....	Error! Bookmark not defined.1
4.4. Operativni rezultati sprečavanja neformalne ekonomije pranja novca, finansiranja terorizma i privrednog i finansijskog kriminala u periodu od januara do decembra 2016.	212
4.4.1. Operativni ciljevi utvrđeni Akcionim Planom Nacionalne strategije 2014 - 2018	212
4.4.2. Sprečavanje neformalne ekonomije.....	212
4.4.3. Krivični postupak za pranje novca, finansiranje terorizma,privrednog i finansijskog kriminala.....	234
4.4.4. Nalazi.....	30
5. ZAKLJUČCI I PREPORUKE U VEZI SA SPREČAVANJEM NEFORMALNE EKONOMIJE, PRANJA NOVCA, FINANSIRANJE TERORIZMA I PRIVREDNOG I FINANSIJSKOG KRIMINALA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.1
5.1. Implementacija Nacionalne Strategije i Akcionog Plana 2014-2018.....	301
5.1.1. Zaključci i preporuke	30
5.2. Operativna Performansa	312
5.2.1. Zaključci preporuke.....	Error! Bookmark not defined.2

LISTA TABELA

1. Vrste prihoda u budžetu vlade za 2011-2016 u milionima
2. Vrednost prinudne naplate poreza i carina i akciza ne naplaćenih poreskih dažbina u 2016
3. Operativni Rezultati FOJ-K K 2016
4. Finansijski kriminal evidentiran od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Sudskog saveta Kosova 2010-2016
5. Vrednost oduzetih i konfiskovanih sredstva pod upravom Agencije za upravljanje oduzete i konfiskovane imovine 2010-2016
6. Vrednost prinudne naplate poreza, carina i drugih prihoda, januar-decembar 2016 i januar-decembar 2015
7. Vrednost prinudne naplate zaostalih poreza, carina i akciza , za januar-decembar, 2016 i januar-decembar 2015
8. Operativni rezultati FOJ-K u 2016
9. Finansijski kriminal prosleđeni na podizanje tužbi od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Poreske uprave Kosova, januar-decembar 2016
10. . Finansijski kriminal prosleđeni na podizanje tužbi od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Poreske uprave Kosova, januar-decembar 2016
11. Neto vrednost oduzete imovine tokom istrage Policije Kosova, Carine Kosova i Poreske Uprave, januar-decembar 2016
12. Kazne finansijskih kriminala kod Osnovnih sudova, januar-decembar 2016
13. .Ukupna vrednost odlukama o konfiskaciji kod Osnovnih sudova, januar-decembar 2016
14. Vrednost oduzete i konfiskovane imovine pod upravom Agencije za upravljanje privremeno i trajno oduzete imovine, januar-decembar 2016

1. IZVRŠNI SAŽETAK

Istorijat

Neformalna ekonomija, privredni i ekonomski kriminal, uključujući pranje novca, finansiranja terorizma i korupcije su faktori koji uzrokuju ozbiljnu štetu privredi i negativno utiču na dobrobit društva u celini. Ove štetne pojave se razlikuju po prirodi i obimu, u zavisnosti od ekonomskih kretanja, dakle, važno je da učesnici i javnost u celini pružaju tačne i sveobuhvatne informacije radi podizanja svoje svesti i informacija o preduzimanju predostrožne politike na najvišem institucionalnom nivou .

Vlada Republike Kosova, koja je usvajanjem Nacionalne Strategije i Akcionog plana Republike Kosova za sprečavanje i borbu neformalne ekonomije, pranja novca i borbe finansiranja terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018 (u daljem tekstu Nacionalna strategija i Akcioni plan 2014-2018), je preduzela mere za primenu akcionog plana koji su imali pozitivne efekte na ekonomiju. Strategija i Akcioni plan se zasnivaju na nalaze izveštaja o nacionalnoj proceni rizika gde su identifikovana šest ključnih ciljeva, kao što su:

1. Podizanje svesti za uticaje neformalne politike finansijskog kriminala
2. Jačanje sprečavanja i borbe protiv neformalne ekonomije i finansijskog kriminala popravljanjem transparentnosti, odgovornosti, dobrog upravljanja i socijalnog partnerstva
3. Promocija obaveštajnih procedura, istrage, krivičnog gonjenja, sudstva i sprovođenja za pranje novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala
4. Jačanje kapaciteta relevantnih institucija
5. Razvoj i implementacija pro-aktivnog pristupa naspram međunarodnoj saradnji u sprečavanju pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala
6. Razvijanje nacionalnog zakonodavstva u skladu sa međunarodnim standardima i osiguranje njegove efikasne implementacije.

Za tretiranje ovih ciljeva izrađen je akcioni plan u početku sa 51 aktivnosti koje su u procesu sprovođenja. Među 51 aktivnosti, aktivnost 2.1.1 Akcionog plana Nacionalne strategije 2014-2018 nastoji da izradi izveštaj o situaciji, zasnovane na dokazima, sa fokusom na neformalnu ekonomiju i finansijski kriminal na Kosovu, na redovnoj 6 mesečnoj osnovi, radi podržavanja relevantnih institucija ne samo u strateškom i operativnom planiranju, ali i u podizanju svesti u društvu kroz komunikaciju.

Godišnji izveštaj 04/2015 o Sprečavanju neformalne ekonomije i finansijskog kriminala na Kosovu, koji pokriva odvijene aktivnosti i postignute rezultate u periodu 01.01.-31.12.2016.

Metodologije

Sekretarijat¹ je sačinio izveštaj o stanju 1/2014, 2/2014, 03/2014 i godišnji izveštaj 04/2015 i godišnji izveštaj koristeći direktne i indirektne metode, obraćajući pažnju na subjektivne i objektivne kriterijume. Godišnji izveštaj Stanja 03/2014 je usvojen od strane Vladine radne grupe² je odgovorna za revidiranje i usvajanje budžeta, godišnjih izveštaja pružena od Sekretarijata.

Direktne metode obuhvatile su intervju i sastanke koji su usmereni na dobijanje informacija o subjektivnim kriterijumima kao operativnom nivou kako i upravnih organizacija koje predstavljaju javne, privatne i one treće sektore.

Indirektne metode obuhvataju analizu prethodnih izveštaja procene i analize, statistike i pravnog okvira. Cilj je bio da se dobiju informacije u vezi sa objektivnim kriterijumima.

U ovom Godišnji izveštaj stanja 05/2016, Sekretarijat je: prikupio informacije, sproveo analizu, pripremio nalaze, izvukao zaključke i predstavio niz preporuka

Analize i nalazi

Vlada Republike Kosova je stvorio mehanizam za izradu, , revidiranje , usvajanje, implementaciju i monitoring Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018.

Nacionalna strategija 2014-2018 obuhvata jedan instrumenti za monitoring i reviziju, kao prilog, koje traže dotične institucije kako bi se rezultati postupka sprovođenja Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018 trebali izveštavati na redovnoj osnovi pomoću instrumenta "Monitoringa i revidiranje aktivnosti "koje se obuhvataju u godišnjem izveštaju Stanja br. 05/2016 kao Prilog 2.

Tokom primene aktivnosti, Sekretarijat u saradnji sa drugim relevantnim institucijama, je identifikovao slabosti koje predstavljaju rizik za sprovođenje Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018. Ove slabosti su uglavnom povezane sa strateškim ciljevima Akcionog plana (2 i 4) kako sledi:

- Cilj2: Jačanje sprečavanja i borbe protiv neformalne ekonomije i finansiranja kriminala, povećanja transparentnosti, odgovornosti, dobrog upravljanja i socijalnog partnerstva; i
- Cilj 4: Jačanje kapaciteta relevantnih institucija

¹Sekretarijat je osnovan i regulisan od strane Ministarstva finansija na osnovu Nacionalne strategije Republike Kosova za prevenciju i borbu protiv neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018. Njegovi zadaci su podrška Vladi, preko Vladine radne grupe u izradi, razmatranje, izmenu i monitoring Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018.

² Ibid.

Na osnovu Strateškog plana, Nacionalne strategije 2014-2018 i Akcionog plana, u izveštajnom periodu, Ministarstvo finansija, preko Sekretarijata, nastavilo je da prikuplja podatke za period januar-decembar 2016 o operativnim rezultatima za organe koji su odgovorni za sprovođenje zakona, uključujući sudstvo, gde su ovi podaci analizirani od strane Sekretarijata prema pokazateljima merenja. Uprkos registrovanom progresu i dalje ostaju izazovi koje treba rešiti, ovi izazovi koje se bave procesom efikasnosti i transparentnosti u smislu kvaliteta podataka za preradu. Najizazovnije faze proces su raspoloživi podaci Tužilaštva koji se odnose na kvalitet i njihovo kompletiranje, kao i upotreba presuda za privremeno oduzimanje. To je kao rezultat nepotpunih i nedoslednih informacija o radu institucija. Isto tako, ne postoji doslednost podataka u vezi sa oduzimanjem i konfiskovanjem u administrativnoj izvršnoj fazi..

Zaključci i preporuke

U cilju sprečavanja sprovođenje strateških i operativnih rizika, Sekretarijat je izvadio zaključke i preporuke za Vladu. Oni se fokusiraju na sledećim oblastima:

1. U skladu sa Prilogom 1 aktivnosti do 2.4.1 Akcionog plana Nacionalne strategije 2014-2018 treba se nastaviti sa osiguranjem za Sekretarijat 6 mesečnih informacija o operativnoj performansi i rezultatima nadležnih organa za sprečavanje neformalne ekonomije i krivičnog postupka za finansijski kriminal;
2. U skladu sa aktivnošću 2.4.11 Akcionog plana Nacionalne strategije 2014-2018 za izradu procene potreba Zajedničke obuke, Strategije i programa za javni, privatni i treći sektor u sprečavanju i otkrivanju neformalne ekonomije, i stvaranje kvalitetnog programa obuke iz AP, definisanje zahteva i raspodela budžeta 30.000 evra za realizaciju programa obuke za sprečavanje pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala; aktivnost koja nastavlja ostati ne kompletirana još od perioda 2014 godine.
3. Osigurati se da odgovorne administrativne institucije, sprovođenju zakona i sudstva, sprečavanju neformalne ekonomije i krivičnom postupku za finansijski kriminal, pripreme planove o performansi za finansijsku 2017 godinu pa nadalje, uključujući i jasne ciljeve na institucionalnom nivou, njihove mere za implementaciju i ključne indikatore performansi u vezi sa sprečavanjem neformalne ekonomije i krivičnog postupka za finansijski kriminal. U tom kontekstu će biti postavljena veću odgovornost u ispunjavanju ciljeva relevantnih institucija za borbu protiv ovih pojava..
4. U cilju povećanja performanse odgovornih institucija kako bi se osiguralo da budžet vlade u narednim godinama obuhvata ciljeve na nacionalnom nivou u odnosu na sprečavanje neformalne ekonomije i krivičnog postupka za finansijski kriminal koji su odgovorni za administrativne institucije, sprovođenje zakona i sudstva.

1. UVOD

Izrada godišnjeg izveštaja stanja br. 04/2015 se zasniva na aktivnosti 2.1.1 Akcionog plana Nacionalne strategije Republike Kosovo za sprečavanje i borbu protiv neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala od 2014. do 2018. godine. Ovi strateški dokumenti su usvojeni od strane Vlade od 28.01.2014.

Ciljevi Godišnjeg izveštaja stanja br.05/2016 su kako sledi:

- Podrška relevantne institucije javnog , privatnog i trećeg sektora u planiranju i donošenju strateških odluka i operativne;
- Da obezbedi informacije o oblastima fokusom na specifične procene rizika, ankete, istraživanja i studija za sprečavanje finansijskog kriminala i neformalne ekonomije;
- Povećati komunikaciju i svesti društva za sprečavanje finansijskog kriminala i neformalne ekonomije;
- Pružanje informacija zasnovane na dokazima, međunarodnih organizacija i medija o neformalnoj ekonomiji i finansijskog kriminala na Kosovu, kao i preventivne mehanizme na raspolaganju. raspolaganju.

Godišnji izveštaj stanja, koji je izrađen na godišnjem nivou, sadrži generisane polu godišnje informacije izveštaje o stanju sprovođenja Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018. Izveštaj takođe sadrži informacije o trenutnoj situaciji i razvoju u smislu operativnih performansi i rezultatima u sprečavanju finansijskog kriminala i neformalne ekonomije zasnovane na ciljevima i ključne pokazatelje performansi navedenih u Prilogu 1 Nacionalne strategije Akcionog plana 2014-2018. Rezultati sprovođenja procesa su definisani u okviru Instrumenta za monitoring i Reviziju koji je obuhvaćen u godišnjem izveštaju 05/2016 kao Prilog 1.

Izveštaj nalaza o sprečavanju neformalne ekonomije i finansijskog kriminala na Kosovu je izrađen od Sekretarijata koji je osnovan od strane Ministarstva finansija, koji izveštaj je usvojen od strane Vladine radne grupe. Godišnji izveštaj stanja 04/2015 pokriva preduzete aktivnosti i postignute rezultate tokom perioda 1.1.-31.12.2016.

³ Sekretarijat je osnovan i upravlja od strane Ministarstva finansija na osnovu Nacionalne strategije Republike Kosova za sprečavanje i borbu protiv neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018. Njegovi zadaci su podrška Vladi, preko Vladine radne grupe u izradi, revidiranju, izmenama i monitoringu Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018.

⁴ Vladina Radna Grupi na čelu sa ministrom finansija i drugih članova nivoa rukovođenja su: MP, MUP, MTI,MRSZ, PK, CK, PUK, Glavni državni tužilac, CBK, Vrhovni sud, Agencija borbu protiv korupcije i FOJ-a.

3. CILJ, METODOLOGIA I DEFINISANJA

3.1. Cilj

Vlada Republike Kosovo usvaja Nacionalnu strategiju i Akcionog plana Republike Kosova 2014-2018. Cilj Godišnjeg izveštaja stanja 04/2015 je da obezbedi Vladi, i ostalim saradnicima u okviru režima sprečavanja kao i društvu u celini, informacije o statusu implementacije Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018.

Cilj godišnjeg izveštaja stanja 04/2015, takođe je osiguranje analize neformalne ekonomije i pranja novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala na Kosovu. S druge strane, obuhvata iste informacije o rezultatima operativnih upravnih organa, sprovođenja zakona i sudstva koji su odgovorni za mere sprečavanja u borbi protiv ovih štetnih pojava.

Osim toga, kroz ovaj izveštaj ima za cilj pružanje informacija Vlade i drugim saradnicima za identifikaciju trendova novih kriminala i fenomena, kao i najbolje prakse u pogledu sprečavanja neformalne ekonomije i finansijskog kriminala.

3.2. Metodologija

3.2.1. Doprinosioci

Vlada Republike Kosovo je odgovorna za podršku Vladine radne grupe za usvajanje, revidiranje, implementaciju i monitoring Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018. oni su potpomognuti od Sekretarijata, osnovan od Ministarstva Finansija.

Sekretarijat će sastaviti šestomesečne izveštaje činjeničnog stanja usvojene od strane Vladine radne grupe.

Sekretarijat se upravlja od jednog predstavnika Ministarstva finansija. Ostali članovi su predstavnici od:

- Ministarstvo za evropske integracije;
- Kosovska policija;
- Carina Kosova;
- Poreska uprava;
- Finansijsko-obaveštajna jedinica Kosova;
- Kancelarija Premijera Kosova;
- Nacionalni koordinator za privredni kriminal;
- Ministarstvo pravde.

3.2.2. Direktne metode

3.2.2.1. Susreti i intervjui

Tokom 2016. godine su organizovani, jedna Konferencija sa privatnim sektorom i trećim i 3 susreta, uključujući sastanke karaktera radionice Sekretarijata, gde su teme ovih sastanaka bile u vezi sa napretkom Plana sprovođenja akcije i dostignuća u poslovnih rezultata u borbi protiv neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranje terorizma, privrednog i ekonomskog kriminala. Isto tako, oni su diskutovali o akcionim planovima za godinu 2017 i dalje i podršci međunarodnih mehanizama na postizanje ciljeva Strategije.

3.2.3. Indirektne metode

Indirektne metode obuhvataju prikupljanje i analizu podataka u poređenju sa prethodnim izveštajima o proceni rizika, kao i statistike u vezi sa strateškim i operativnim performansama. Tokom postupka prijema statistika je uočeni su nedostaci u kvalitetu ovih statističkih podataka, jer u većini slučajeva ne pružaju traženu informaciju, i ili su imale značajne nedostatke u njihovom kompletiranju

3.3. Definicije

Neformalna ekonomija

Neformalna ekonomija se sastoji od sive neformalne ekonomije.

Crna neformalna ekonomija

Crna ekonomija sastoji se od prihoda iz kriminala. Ona obuhvata produktivne aktivnosti koje stvaraju dobra i usluge zabranjene zakonom ili koje su nezakonite kada se vrše od neovlašćenih proizvođača. Ova definicija je u skladu sa onomiz OECD-së.⁵

Pranje novca

⁵ Merenje ne osmatrane ekonomije – Jedan priručnik, OECD, 2015.

⁶ Ibid.

Pranje novca podrazumeva ⁷ svako ponašanje u cilju prikrivanja porekla novca ili druge imovine stećene krivičnim delom i obuhvata:

1. Pretvaranje ili transfer bilo kojeg novca ili druge imovine stećene kriminalnim radnjama;
2. Utaja ili prikrivanja prave prirode, porekla, lokacije, isporuka, pokreta, vlasništva ili prava na sa novcem ili drugom imovinom koja potiče od kriminalne aktivnosti.

Finansiranje terorizma

Finansiranje terorizma podrazumeva ⁸ obezbeđenju ili prikupljanju sredstava, na bilo koji način, direktno ili indirektno, u cilju da se koriste ili znajući da će se koristiti, u celini ili delimično, za izvršenje bilo kog krivičnog dela u smislu člana 138 Krivičnog zakonika Kosovu i posebno odredbe koje su utvrđene u preporukama FATF.

Finansijski kriminal

Finansijski kriminal, obuhvata privredni i ekonomski kriminal, određen od strane Nacionalne radne grupe za procenu rizika.⁹

⁷ Član 2 Zakona br. 03 / L-196 o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorizma, 2010 (usvajanje Zakona 2015)

⁸ Baš tu.

⁹ Spisak privrednog i ekonomskog kriminala određen od Nacionalne radne grupe za procenu rizika, 2013.

4. ANALIZA NALAZA ZA SPREČAVANJE NEFORMALNE EKONOMIJE, PRANJA NOVCA, FINANSIRANJA TERORIZMA, PRIVREDNOG I EKONOMSKOG KRIMINALA

4.1. Razvijanje režima za borbu protiv neformalne ekonomije i finansijskog kriminala na Kosovu

Vladine mere za sprečavanje neformalne ekonomije su imale pozitivan uticaj koji je doveo do stalnog rasta ukupnih prihoda od strane nadležnih organa. S druge strane, FOJK, KP i druga tela za provođenje su odigrali ključnu ulogu u otkrivanju i istrazi finansijskog kriminala koji je doveo je do značajnog broja optužnica i presuda. Osim toga, krivični postupak pruža informacije koje se mogu koristiti u toku planiranja i sprovođenja preventivnih mera i svesti usmerene na neformalne ekonomije i finansijskog kriminala.

Nadležne institucije su razvile svoje mehanizme za sprečavanje neformalne ekonomije i finansijskog kriminala. Ove aktivnosti uključuju preduzimanje mera za postizanje daljeg razvoja u sledećim oblastima:

- Važno je nastaviti sa daljim razvojem okruženja za poslovanje u zemlji povećanjem poreske osnovice koja će sprečiti neformalne ekonomije, i povećanje konkurentnosti što će se pozitivno odraziti na rast investicionog kapitala ili na domaće i strane investitore. Isto tako, pored pozitivnih kretanja u fiskalnoj politici za stimuliranje domaćeg proizvoda, treba preduzeti mere da se obezbedi kontinuirano smanjenje neformalnosti, a takođe povećavati vrednost oduzetih sredstava koja se stečena kriminalom. Treba dodati zajedničke aktivnosti Poreskoj upravi Kosova, Carina kosova KP i Inspekciji rada kako bi se sprečilo ne-objavljenih zapošljavanje kao i obim fokalizacije poslovanja. Tokom, 2016. PAK je obavila preko 40 hiljada poseta, što je rezultiralo u identifikaciji preko 2.183 ilegalnog zapošljavanja radnika, što pokazuje tendenciju povećanja broja zaposlenih na crno. Takođe treba napomenuti kontinuirane napore agencija za povećanje naplate prihoda.
- U oblasti sprečavanja pranja novca i finansiranja terorizma Centralna banka Kosova i Kosova finansijska obaveštajna jedinica razvili su svoje nadzorne funkcije koje prate podatke o sprovođenju zajedničkih inspekcija u finansijskom sektoru u cilju pranja novca i finansiranja terorizma.
- Tokom 2016. godine, Centralna banka Kosova preduzeo 11 ispita, gde 4 od njih su bili kompletni i 7 drugi bili su fokusirani preglede. Ispiti pokriva banke, mikro-finansijskim institucijama i drugim ne-bankarske finansijske institucije. Takođe, Centralna banka Kosova odobrila novi propis za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma.

4.2. Implementacija Nacionalne Strategije i Akcionog Plana 2014-2018 od 01.1.- 31.12.2016

4.2.1. Stvaranje mehanizama za implementaciju i monitoring

Nacionalna strategija 2014-2018 identifikuje obavezujuće institucije i njihove odgovornosti u vezi sa izradom, revidiranjem, usvajanjem, sprovođenjem i praćenjem Strategije i Akcionog plana. U njoj se takođe opisuje procese koje treba primeniti prilikom obavljanja ovih aktivnosti.

Određeni doprinosioci u Nacionalnoj strategiji 2014-2018 su Vlada Republike Kosova, Ministarstvo finansija, Vladina Radna grupa, Sekretarijat, Tehničke radne grupe, i institucije javnog, privatnog i trećih sektora odgovorne za sprovođenje Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018. Svi ovi su aktivirani putem ovih mera:

- S Sekretarijat je nastavio da organizuju sastanke i radionice za praćenje implementacije AP Strategije i analizirao podatke za potrebe izrade godišnjeg izveštaja.
- Izveštavanje o rezultatima procesa sprovođenja plana Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018 nastavili su koristiti instrument za praćenje i preispitivanje Nacionalne strategije Republike Kosovo za sprečavanje i suzbijanje neformalne ekonomije pranja novca finansiranja terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018 koji je aneks Nacionalne strategije 2014-2018•
- U 2016 godini, odgovorne institucije su već završile (3) aktivnosti a pokrenule su oko (5) određene aktivnosti iz Akcionog plana Nacionalne strategije 2014-2018,

4.2.2. Nacionalna Strategija i Akcioni plan 2014-2018 i status njihove implementacije

4.2.2.1. Uopštene

Nacionalna strategija 2014-2018 sastoji se od ukupno šest (6) strateških ciljeva koji se smatraju od suštinskog značaja za upravljanje rizicima koji se odnose na neformalne ekonomije i pranje novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala. Akcioni plan Nacionalne strategije 2014-2018 obuhvata 51 aktivnost čija implementacija osigurava postizanje ciljeva, a samim tim upravljanja rizikom.

Status Nacionalnog plana za implementaciju i Akcionog plana 2014-2018 je dole opisan. Detaljnije informacije o sadržaju pojedinih radnji navedenih u Akcionom planu Nacionalne strategije 2014-2018 i status njihove implementacije se mogu naći Prilogu. 1 Prilog 1 sastoji se od praćenja instrumenta i pregleda koji se traži da se koristi u Nacionalnoj strategiji 2014-2018.

4.2.2.2. Podizanje svesti neformalne ekonomije i uticaja na sprečavanje finansijskog kriminala

Status implementacije

Implementacija cilja Nacionalne strategije " Podizanje svesti o uticajima i sprečavanje finansijskog kriminala i neformalne ekonomije " biće urađena primenom na sva četiri (4) aktivnosti. Reč je o akcijama 2.1.1 - 2.1.4 koji su obuhvaćeni u Akcionim planu. Odgovorne institucije su sprovele u potpunosti predmetni cilj.

4.2.2.3. *Jačanje sprečavanja i borba protiv finansijskog kriminala i neformalne ekonomije kroz povećanje transparentnosti, odgovornosti, dobrog upravljanja i društvenog partnerstva.*

Status implementacije

Implementacija cilja Nacionalne strategije "Jačanje sprečavanja i borba protiv neformalne ekonomije i finansijskog kriminala kroz povećanje transparentnosti, odgovornosti, dobrog upravljanja i socijalnog partnerstva" biće primenjene na svih trinest (13) aktivnosti. Reč je o akcijama 2.2.1 - 2.2.18 koja su uključena u Akcionom planu. Tokom 2015. godine, institucije su završile (1) aktivnost (2.2.10), dok je u procesu aktivnost (2.2.5 i 2.2.11).

Identifikovani rizici

Nadležne institucije nisu prijavili Sekretarijatu nikakav rizik u vezi procesa za implementaciju.

4.2.2.4. *Promocija otkrivanja, istrage, tužilaštva, sudova i procedure za sprovođenje o pranju novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala*

Status implementacije

Implementacija cilja Nacionalne strategije "Promovisanje otkrivanja, istrage, tužilaštva, sudova i procedure za sprovođenje o pranju novca, finansiranje terorizma i finansijskog kriminala" U potpunosti je realizovan tokom 2014. i 2015. godine.

4.2.2.5. *Jačanje kapaciteta dotičnih institucija*

Status implementacije

Implementacija cilja Nacionalne strategije "Promovisanje otkrivanja, istrage, tužilaštva, sudova i procedure za sprovođenje o pranju novca, finansiranje terorizma i finansijskog kriminala" će izvršiti primenom svih sedam (7) aktivnosti. Reč je o akcijama 2.4.1 - 2.4.7 koje su obuhvaćene u Akcionom planu. Nadležne institucije u toku 2016 godine, odgovorne institucije nisu započele još sa sprovođenjem 4 aktivnosti (2.4.2, 2.4.3, 2.4.6. i 2.4.7)

Identifikovani rizici

Sekretarijat prikuplja informacije na mesečnom nivou za rezultate poslovanja nadležnih upravnih organa za sprovođenje zakona, i sudsku prevenciju neformalne ekonomije i finansijskog kriminala. Ovo se zasniva na 2.4.1 aktivnost koja ima za cilj poboljšanje upravljanja učinka odgovarajućih institucija. Sekretarijat je primetio da informacije o rezultatima poslovanja nisu potpuni i dosledni. To se posebno odnosi na fazu tužilaštva i korišćenja presuda za privremeno oduzimanje. Takva stvar predstavlja opasnost za implementaciju projekta 2.4.1.

Institut za ekonomskih kriminal, koji je odgovoran za 2.4.3 aktivnost izveštavao je Sekretarijatu da status instituta još nije utvrđen. Ovo predstavlja rizik za realizaciju akcije 2.4.2. S druge strane, Institut za privredni kriminal izveštavao je Sekretarijatu da Vlada nije izdvojila 30 000 evra potrebnih za realizaciju programa obuke za Kosovske Finansijsko-obaveštajna jedinice i drugih institucija koje se bave sprečavanjem pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala. Ova dva pitanja predstavljaju rizik za realizaciju 2.4.2 i 2.4.3. Međutim, nakon brojnih razgovora sa liderima kosovske policije utvrđeno je da će aktivnost 2.4.2. preduzima kosovska policija koja će takođe pružiti infrastrukturnu podršku , i ovim pristankom prestaje uloga Instituta za privredne kriminalne - prestupe. Međutim, uslov policije je su potrebni fondovi za finansiranje u iznosu od 30.000 evra godišnje, ta sredstva nisu izdvojena za realizaciju ove aktivnosti koja se odnosi na naknadu trenera časove predavanja. Ova akcija je preformulisana i odražava se na razmatranje Akcionog plana 2015-2018.

4.2.2.6. *Razvoj i primena pro-aktivnog pristupa međunarodne saradnje za sprečavanje pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala.*

Status implementacije

Implementacija cilja Nacionalne strategije "Razvoj i primena pro-aktivnog pristupa međunarodne saradnje za sprečavanje pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala" biće izvršena primenom četiri (4) aktivnosti. Reč je o akcijama 2.5.1 - 2.5.4 koje su uključene u Akcionom planu. Nadležne institucije su već implementirale aktivnosti (2.5.3, 2.5.4), i aktivnosti (2.5.1 i 2.5.2) su u procesu implementacije (2.5.1 i 2.5.2).

Identifikovani rizici

FOJK koja je odgovorna za aktivnost 2.5.2 raportirala je Sekretarijat da je zahtev za članstvo u Egmont grupe, da je zvaničan zahtev za članstvo podnet još u 2013¹⁰. podnoseći zvaničan zahtev Sekretarijatu ove međunarodne institucije. Proces je pokrenut uz podršku Finske FIU Senegal i FIU Slovenije, koja je usvojila sponzorstvo na osnovu FOJ-K na osnovu zahteva FOJ-K-a. U početku neki FOS su izrazili nezadovoljstvo o članstvu FIU Kosova u Egmont, nezadovoljstva ova više političkog karaktera. Isto tako, uz odbijanje nekih članica Egmont grupe, u nedostatku nacionalnog zakona o sprečavanju pranja novca i sumnjivog izveštavanja finansiranja terorizma, predstavlja rizik za procesa članstva i mora biti ispravljen.

U međuvremenu, nakon ponuđenih preporuka sa posete Kosovu od strane zemalja sponzori kao što su Finska, Senegal i Slovenije, usaglašavanja zakona koji se odnose na sumnjive izveštaja o finansiranju terorizma, sa ciljem da pravni deo bude u skladu sa međunarodnim standardima i Kosovu nastavi put ka članstvu u Egmont. Nakon ovih preporuka, vlasti na Kosovu uradile su neophodne zakonske promene usvajanjem novog zakona o SPN/BFT¹ koji je stupio na snagu 15.06.2016.

Odgovorne Institucije za aktivnosti 2.5.1, 2.5.3 i 2.5.4 Akcionog plana nisu izveštavale Sekretarijat o nekom dodatnom riziku u vezi sa procesom implementacije.

4.2.2.7. *Razvoj Nacionalne strategije u skladu sa međunarodnim standardima obezbeđujući njegovo efikasno sprovođenje*

Status implementacije

Implementacija ciljeva Nacionalne strategije „Razvoj nacionalnog pravosuđa u skladu sa međunarodnim standardima obezbeđujući njeno efikasno sprovođenje“ uradiće se tako što će se sprovesti svih (15) aktivnosti. Reč je o akcijama 2.6.1 - 2.6.15 koje su obuhvaćene u Akcionom planu. Odgovorne Institucije su sprovele aktivnost 2.6.1 i započele sprovođenje akcija (2.6.5 i 2.6.6). Proces sprovođenja dvanaest (12) drugih aktivnosti još nije počela.

Identifikovani rizici

Odgovorne institucije za aktivnosti 2.6.1 – 2.6.15 Akcionog plana nisu izveštavale u Sekretarijatu nikakav dodatni rizik u vezi sa procesom implementacije..

4.2.3. Nalazi

Sekretarijat je analizirao status implementacije Nacionalne strategije Republike Kosovo za sprečavanje i borbu protiv neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala 2014-

10 29.08.2013

¹¹ Sprečavanje pranja novca/borba protiv finansiranja terorizma

2018. Nalazi su izvršeni na osnovu podataka prikupljenih od nadležnih institucija odražavaju dostignuća tokom perioda 01.01-31.12.2016, a to su:

- Odgovorne Institucije za implementaciju Akcionog plana Nacionalne strategije 2014-2018 u toku 2015. godine su završili tri (3) aktivnosti i pokrenuli (5) aktivnosti od ukupno pedeset i jedne (51) aktivnosti.
- Tražene informacije, prikupljene na mesečnom nivou, o operativnim rezultatima i performanse organa nadležnih upravnih institucija, sprovođenja zakona i sudstva, radi sprečavanja neformalne ekonomije i finansijskog kriminala nisu kompletna i dosledna. Ovo se posebno odnosi na fazu tužilaštva i korišćenje presuda za privremeno oduzimanje i konfiskaciju. Ovo predstavlja rizik za realizaciju strateškog cilja "Jačanje kapaciteta relevantnih institucija" i aktivnosti 2.4.1 Akcionog plana;
- Ne-učlanjivanje u FOJ u Egmont grup je rezultat pre svega o postojanju pravnih praznina u zakonu JPP / PFT smatra se da predstavljaju pretnju za ostvarenje strateškog cilja "Primena pro-aktivnog pristupa za međunarodnu saradnju za sprečavanje pranja novca, finansirane terorizma i finansijskog kriminala" i aktivnosti 2.5.2 Akcionog plana
- Osiguranje efikasnog sprovođenja međunarodnih sankcija ciljanih imaju terorizma i finansiranja terorizma i širenja oružja za masovno uništenje kroz reviziju Zakona o sprovođenju međunarodnih sankcija tako što će zamrzavanje sredstava i imovine u skladu sa međunarodnim sankcijama . Zakon o sprovođenju međunarodnih sankcija nisu opisani dovoljno detaljno da sprovede praktične mere u vezi sa zamrzavanje sredstava i imovine, što predstavlja rizik za realizaciju aktivnosti 2.6.4.
- Nedostaci identifikovani u Zakoniku o krivičnom postupku (član 90) o potrazi tajnih mera i tehničkih radova finansiranja terorizma i pranja novca, kao i obezbeđivanje usklađenosti Krivičnog zakonika sa preporukama TFAF menja sankcija finansiranje terorizma i da se izmeni član 97 Krivičnog zakonika kako bi se opisala jasno u potpunosti iskoriste oduzimanja vrednosti zasnovane, predstavlja opasnost za implementaciju aktivnost 2.6.5. i 2.6.6.
- Stvarati i implementirati jedan akcioni plan za merenje i uključivanje ne-sive ekonomije kao deo nacionalnih računa u skladu sa OECD, preporukama EUROSTAT-a u ovoj oblasti.

4.3. Operativni rezultati o pranju novca, sprečavanja neformalne ekonomije, sprečavanje pranja novca, finansiranja terorizma i privrednog i ekonomskog kriminala 2013-2016

4.3.1. Operativni ciljevi, utvrđeni u Akcionom planu Nacionalne strategije 2014-2018

Prilog 1 Nacionalne strategije 2014-2018 akcionog plana sastoji se od ključnih indikatora performansi za različite faze operativnog procesa za sprečavanje neformalne ekonomije i finansijskog kriminala. Specifični pokazatelji su definisani za sledeće procese:

- Prinudna naplativost prinudnog poreza zbog i carinskih dažbina;
- Obaveštajni/Otkrivni proces u vezi pranja novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala;
- Istraga o pranju novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala;
- Krivično gonjenje u odnosu na pranje novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala;

4.3.2. Sprečavanje neformalne ekonomije

Ukupan iznos bruto budžetskih prihoda u budžetu Vlade Republike Kosovo je porastao tokom godina 2011-2016 od 1.309,9 na 1.634 milijardi evra. Carinski prihodi predstavljale 64% od ukupnog iznosa, prihodi od poreza 22% i ostali prihodi 14%. Neformalna ekonomija utiče na prihode. To je uglavnom ima veze sa sredstvima prikupljenim od strane Poreske uprave, koji beleže rastući trend u naplati prihoda.

Tabela 1: Vrsta prihoda u Budžet Vlade Kosova 2011-2016 (EVR, miliona)

Vrsta budžetskih prihoda	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Carina	826,942	844,164	869,125	869,125	950,142	1,049,721
PUK	261,896	284,612	307,133	305,548	334,451	388,089
Ostali	221,059	190,427	207,726	191,663	207,881	196,197
Ukupno	1,309,898	1,319,203	1,383,984	1,366,335	1,492,474	1,634,006

Izvor: Ministarstvo Finansija Republike Kosovo

Ukupan iznos bruto prihoda od poreza tokom 2011-2016 sistematski se povećao od 2011 beležeći prosečan rast od 5%. Ovo je ohrabrujući trend koji beleži prosečni rast od 9,4%, što odražava pozitivne trendove ekonomskog rasta budžetskih prihoda tokom 2015. i 2016.godine . S druge strane, treba da nastavi sa intenziviranjem aktivnosti radi proširenja poreske osnovice u kontinuitetu sa ciljem smanjenja poreskog jaza.

Poreska uprava je izveštavala da je ukupno stanje neizmerenih poreskih dugovanja početkom 2016. godine bilo u iznosu od 323,092,453 evra, i stanju duga Carine Kosova uključujući akcize u iznosu od 2,372,393.05 evra. Napori da se intenzivira aktivnost prikupljanja neizmerenih poreza imaće pozitivan uticaj na nivo smanjenja neformalne ekonomije. Podaci pokazuju da je stanje vrednosti duga u 2016. u odnosu na 2015., kao rezultat procesa opraštanja duga i istovremeno povećanja aktivnosti PUK na prikupljanju duga. Podaci o stanju duga za period 2013-2016 prikazani su u sledećoj tabeli.

Tabela 2: Vrednost stanja poreskog duga carinskih dažbina i akcize , (2013-2016)

Vrsta akumuliranog duga	Ukupan iznos obaveznog duga			
	2013	2014	2015	2016
Porezi	245,000,000 €	275,591,500 €	463,795,298.85 €	323,092,453.23 €
Carinske dažbine i akciza	9,134,000.77 €	9,500,000.00 €	2,090,658.35 €	2,372,393.05 €

Izvor: Carina Kosova i Poreska Uprava Kosova, 2016

4.3.3. Krivični postupak za pranje novca, finansiranje terorizma i privrednog i ekonomskog kriminala

4.3.3.1. *Proces prikupljanja informacija (obaveštajnih)*

Jedna od glavnih funkcija FOJ-K je prijem, pretraživanje, prikupljanje i analiza finansijskih informacija. Finansijska obaveštajna jedinica nastavlja da generiše obaveštajne izveštaje i podele nadležnim organima u cilju sprečavanja pranja novca i finansiranja terorizma.

Ukupan broj izveštavanja Sumnjivih Aktivnosti (ISA) i broj primljenih transakcija u Gotovini i broju obaveštajnih izveštaja sa FOJ-K tokom godina su prikazani u donjoj tabeli:

Tabela 3: Operativni rezultati FOJ-K 2013-2016

Rezultati FOJ-K	2013	2014	2015	2016
Primljeni ISA	174	294	398	484
Primljeni ITG	606,778	553,651	617,430	776,860
Podeljeni izveštaji	74	59	94	112
Inspekcije usaglašenosti	-	35	26	17

Izvor: FOJ-K, 2016

Broj izveštaja primljenih i distribuiranih inteligencijom porasla 2013-2016 gde je u 2016. FOS-K je primio 484 izveštaja o sumnjivim transakcijama (RTD) ili oko 22% više u odnosu na prethodnu godinu. Iste godine, FOS je primio 776.860 RTG ili oko 26% više nego u 2015. Prema podacima koje smo videli širenje izveštavanja gotovinske transakcije TV spreman. Do povećanja je došlo uglavnom na povećanje broja više transakcija ispod granice izveštavanja.

Značajan razvoj za 2016. predstavlja povećanje broja obaveštajnih izveštaja distribuiranih (112) na druge institucije, obeležavanje najviše izveštaje o napretku raspoređenih u poslednjih pet godina. U odnosu na prethodnu godinu u kojoj se distribuiralo ukupno 94 prijave, 2016 dovela je do povećanja od oko 19%, u isto vreme prevazilaze ciljeve postavljene u planu obavljanje FOS-K i ključnih indikatora performansi Nacionalne strategije 2014- 2018., od kojih je 80 su predodređeni minimalan broj obaveštajnih izveštaja koji se distribuiraju na mandat organima za kalendarsku 2016. godinu

na Kosovu napravili su neophodne zakonske izmene usvajanjem novog zakona o SPN/BFT¹² koji je stupio na snagu 15.06.2016.

4.3.3.2. Prethodne istrage i sudske procedure za finansijske kriminalne

U periodu 2008-2014, ukupan broj započetih istraga raspodeljenih u vezi sa finansijskim kriminalom bio najveći u 2013. S druge strane, broj osuda za finansijski kriminal je bio niži u 2013. Rezultati su bili kako sledeći:

Rezultati koji se odnose broju započetih istraga za finansijskom kriminalu bili su sledeći:

Tabela 4: Finansijski kriminali evidentirani od Kosovske Policije, Kosovske Carine i Sudskog Saveta Kosova 2010-2016

Započete istrage finansijskog kriminala	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Policia	3 043	2 123	2 774	2 914	2 135	3372	2784	2019	2033
Carina	90	57	64	69	49	165	104	95	99
ATK	-	-	-	-	-	-	25	56	22
Total	3 133	2 180	2 838	2 983	2 184	3 537	2 913	2170	2154
Kazne za finansijski kriminal	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Primarni sudovi	1 391	1 541	1 298	1 318	1 339	1 296	1 756	3,489	3,666

Izvor: Kosovska policija, Carina Kosova, Poreska Uprava Kosova i Sudski Svet Kosova, 2016

Statistička analiza pokazuje da su u 2016. najobičniji finansijski prestupi tokom istrage prethodnog postupka¹³ bili:

- Prevare;
- Falsifikovanje valuta;
- Kupovina, uzimanje ili skrivanje robe zarađene izvršenjem krivičnih dela; i
- Protivpravno zauzimanje nepokretne imovine.

Što se tiče sudskih postupaka, najčešći finansijski kriminal za koje su Osnovni sudovi izrekli kazne¹⁴ u 216 godini bile:

¹² Sprečavanje pranja novca/borba protiv finansiranja terorizma

¹³ Evidentirani Privredni kriminali od Kosovske Policije, Carine Kosova, Poreske Uprave Kosova i Sudskog Saveta Kosova, 2010-2016; Sekretarijata. Evidentirani Privredni kriminali od Kosovske Policije, Carine Kosova, Poreske Uprave Kosova i Sudskog Saveta Kosova, 2010-2016; Sekretarijata

¹⁴ Evidentirani Privredni kriminal od Kosovske policije, Carine Kosova, Poreske uprave Kosova i Sudskog saveta Kosova, 2010-2016; i sekretarijata.

- Falsifikovanje valuta;
- Prevare;
- Protivpravno zauzimanje nepokretne imovine i
- Krijumčarenje roba;

4.3.3.3. Oduzeta i konfiskovana imovina

Efikasno sprečavanje finansijskog kriminala zahteva oduzimanje i konfiskovanje imovine stečene od kriminala. Agencija za upravljanje oduzetom i konfiskovanim imovinom vodi statistiku na godišnjem nivou u vezi sa ukupnim brojem i vrednosti privremenog oduzimanja odlukama i presudama za oduzimanje. Agencija nema konkretne informacije u vezi sa korišćenjem ovih mera u toku krivičnog postupka za finansijski kriminal. Međutim, ukupna vrednost imovine podleže privremenom oduzimanje, su kao što sledi.

Tabela 5: Vrednost oduzetih i konfiskovanih fondova pod upravljanjem Agencije za upravljanje oduzete i konfiskovane imovine, 2010-2016

Zakonske mere u vezi prihoda od kriminala	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Privremeno oduzimaje	0 €	41 852,31 €	2 482 903,54 €	1 555 258,43 €	21 256 142,7 €	1,934,299.65 €	2,994,342.50 €
Konfiskovanje	1 720,00 €	26 765,35 €	103 647,57 €	6 700,00 €	26 350.90 €	169,312.71 €	128,090 €

Izvor: Agencije za upravljanje oduzete i konfiskovane imovine, 2010-2016

Dostupne informacije pokazuju da je ukupna vrednost oduzetih prihoda povećana u odnosu na isti period 2010. i 2011. Međutim, u 2016. pokazuje da je je vrednost oduzete imovine relativno nizak u odnosu na 2014., ali to je više u odnosu na 2015. vrednost imovine oduzete 2016. godine bio je 128,090 hiljada evra, a u 2015. godini iznosila je 169,312.7.EVR Ipak, značajno povećanje, potencijal rasta od oduzete imovine treba je veći s obzirom da je neformalne ekonomije relativno visoka¹⁵

4.3.4. Nalazi

Sekretarijat je analizirao rezultate poslovanja neformalne ekonomije i krivičnih postupaka za finansijski kriminal tokom 2014. Nalazi su doneti na osnovu informacija prikupljenih od strane dotične institucije su kako sled:

- Tokom 2011-2016 godina, carinske dažbine predstavljale su 63% ukupnog prihoda i zabeležili godišnji prosečni rast od oko 5%;
- Ukupan iznos poreskih prihoda je sistematski povećan tokom 2011-2016 i predstavlja 22 % ukupnog iznosa prihoda, i zabeležio je presjecan rast od oko 8%

¹⁵ Statistike 2010-2016, Agencija za upravljanje oduzete i konfiskovane imovine, 2016

- Ukupna vrednost zakašnjelog poreskog duga na me 01.01.2016 bila 323,092,453.23 EUR I duga od carinskih dažbina I akcize bio 2,372,393.05 EVR. Dok je ukupan iznos prikupljenog duga tokom 2016 od PUK bio 42,013,017.1 EVR.
- Ukupan broj izveštaja o sumnjivim transakcija primljenih i podeljenih obaveštajnih izveštaja od FOJ-k vidno su povećani dostigavši na 484 IST Primljenih i 112 izvjestaj podeljenih vlastima-organima u 2016 godini.

- Godišnji broj finansijskih kriminala evidentiranih od strane Kosovske policije, Carine Kosova i PUK tokom 2016. godine je registrovani da je 2,132 beležeći rast od 38 slučaja u odnosu na 2015 godinu;
- Godišnji broj kazni od Osnovnog suda u vezi sa finansijskim kriminalom je ostao stabilan, i porastao je sa 3,489 (2015) na 3,666 slučaja u 2016;
- Ukupna vrednost oduzete imovine 2016 godini bila je 2,994,342.50 EVR, dok je u 2015. vrednost oduzete imovine iznosila 816,309.4 EUR;
- Ukupna vrednost oduzete imovine u 2016 bila 128,090 EVR;

4.4. Operativni rezultati o sprečavanju neformalne ekonomije , pranja novca, finansiranja terorizma i finansijskog kriminala u periodu između januara i marta 2014.

4.4.1. Operativni ciljevi utvrđeni u Akcionom planu i Nacionalnoj strategiji 2014 – 2018

Pravilno upravljanje performansama u odnosu na sprečavanje neformalne ekonomije i finansijskog kriminala zahteva specifične ključne pokazatelje učinka. Prema tome, proces treba biti podeljen u različitim fazama da se obezbedi pravilna identifikacija pokazatelja i rezultata merenja.

Akcioni plan Nacionalne strategije 2014-2018 sastoji se od ključnih indikatora performansi za različite faze operativnog procesa vezano za sprečavanje finansijskog kriminala i neformalne ekonomije. Specifični pokazatelji su definisani za sledeće procese:

- Prinudno prikupljanje poreza zaostalih carinskih dažbina;
- Proces prikupljanja podataka o pranju novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala;
- Istraga pranja novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala;
- Gonjenje u vezi sa pranjem novca, finansiranjem terorizma i drugih finansijskih kriminala;
- Sudski postupci u vezi sa pranjem novca, finansiranja terorizma i drugih finansijskih kriminala.

4.4.2. Sprečavanje neformalne ekonomije

Srednjoročni okvir troškova (SOT) 2017-2019 kroz deklaraciju za srednjoročne prioritete 2017-2019 poređuje i opisuje glavne prioritete za finansiranje Vlade za period. Vlada Republike Kosovo u svom programu, koji je usvojen u januaru 2015. godine, zamišljena kao primarni cilj izgradnju efikasne uprave, kompetentni i odgovornu ka održivom i sveobuhvatnom ekonomsko rastu i jačanju socijalne zaštite.

Vladin program 2015-2018, Nacionalna strategija za razvoj za 2016-2021 i Program za reforme u ekonomiju u 2016. kao i Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju između Kosova i EU su glavni dokumenti koji definišu orijentaciju i razvoj vladine politike i pružaju osnov za određivanje obaveznog prioriteta i politika u Okviru srednjoročnih rashoda 2017-2019. Vlada nastavlja da ima kao svoj glavni cilj fiskalnu strategiju daljeg jačanja njene fiskalne pozicije i odgovorno upravljanje javnim finansijama

Prilog 1. Akcionog plana Nacionalni programa za 2014-2018 Strategija se sastoji specifičnih ciljeva za prikupljanje prihoda. Međutim, postignuti rezultati u tom smislu predstavljaju važan pokazatelj kod merenja efikasnosti u borbi protiv neformalne ekonomije. Pored toga, procenom nivoa neformalnom ekonomije su identifikovane dodatne mere da bi se smanjio poreski jaz. Ukupan iznos prikupljenih prihoda tokom 2016. i 2015. godine na mesečnoj frekvenciji je sledeći:

Tabela 6: Prikupljanja Vrednost prihoda od poreza, carine i drugih neto prihoda januar-decembar 2016. godine i 2015, u miliona evra

Budžetski prihodi	Jan-16	Feb-16	Mar-16	Apr-16	May-16	Jun-16	Jul-16	Aug-16	Sep-16	Oct-16	Nov-16	Dec-16	Ukupno
Prihodi od carine	52.2	74.2	83.5	83.5	92.3	86.4	94.2	114.8	91.1	90.8	85.1	101.5	1,050
Prihodi od PUK	43.8	20.8	22.6	45.7	24.0	21.8	43.2	29.9	41.4	44.3	26.5	24.2	388
Ostali prihodi	15.9	12.7	14.8	20.7	16.1	14.0	23.3	16.4	14.0	22.0	11.9	14.4	196
Ukupno	112	108	121	150	132	122	161	161	147	157	124	140	1,634
Budžetski prihodi	Jan-15	Feb-15	Mar-15	Apr-15	May-15	Jun-15	Jul-15	Aug-15	Sep-15	Oct-15	Nov-15	Dec-15	Ukupno
Prihodi od carine	47.2	52.1	67.5	74.9	76.1	84.0	95.5	95.5	86.4	90.3	81.0	99.7	950.1
Prihodi od PUK	41.1	21.3	22.0	39.7	18.3	20.8	36.5	20.5	27.0	42.4	20.5	24.2	334.5
Ostali prihodi	12.3	11.2	18.3	29.6	11.9	12.6	20.4	11.6	11.8	25.6	10.4	32.1	207.9
Ukupno	100.6	84.6	107.8	144.2	106.3	117.5	152.3	127.6	125.2	158.4	111.9	156.0	1,492.5

Izvor: Ministarstvo finansija, 2016

Ukupan iznos neto prikupljenih prihoda tokom perioda januar-decembar 2016 bio je 1,634.00 evra, koji istovremeno predstavlja povećanje od oko 9.5% ili oko 141.5 milion evro sa iznosom u odnosu na 2015. . Prihodi od PUK beležili su rast od oko 16% ili 53.6 milion EVR vise i prihodi od Carina beležili su rast od oko 10.5% ili 99.58 milion EVR vise u odnosu na 2015. Preduzete Mere od strane nadležnih poreskih organa nisu dale pozitivne rezultate i to se ogleda u trendu rasta prikupljanja prihoda od strane odgovornih organa za prikupljanje prihoda.

Prilog 1 Akcionog plana za 2014-2018, zahteva da minimalni rezultati godišnje prinudne naplate poreskih dugovanja biti 90,000,000 Evro i 4,500,000 Evro za zakašnjele carinske dažbine i e. Rezultati za period januar-decembar 2015. godine su sledeći:

:

Tabela 7: Vrednost prinudne naplate zaostalih poreza , carinskih dažbina i akciza, Januar-December 2016 i Januar-December 2015

Vrsta zaostalog duga	2016												
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	Ukupno
Porezi	1,004	1,100	1,502	1,496	1,628	2,116	1,737	2,053	2,629	7,123	9,432	10,194	42,013.1
Carinske dažbine	109.4	149.1	570.1	81.2	260.3	157.5	149.2	153.3	211.3	181.0	259.6	90.5	2,372.4
Vrsta zaostalog duga	2015												
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	Ukupno
Porezi	841	754	1,096	799	1,068	1,719	1,336	1,189	1,411	1,108	1,069	7,208	19,598.2
Carinske dažbine	157.4	149.7	108.9	59.3	187.8	164.8	131.3	89.8	297.8	419.3	276.0	198.2	2,240

Izvor: Carina Kosova i Poreska Uprava Kosova, 2016

Rezultati Poreske uprave Kosova i Carine Kosova su ohrabrujući, ali naponi da se naplate zakašnjelih dugovanja treba intenzivirati. Mere koje se preduzimaju u 2015. od strane dve institucije nisu donele očekivane rezultate na osnovu ključnih indikatora performanse.

4.4.3. Krivični postupci za pranje novca, finansiranje terorizma i privrednog ili Privrednog kriminala

4.4.3.1. Proces prikupljanja informacija (obaveštajna)

FOJ-K prikuplja, analizira i raspodeljuje finansijske informacije. Prilog 1 Akcionog plana za 2014-2018 zahteva od agenciju da primi i raspodeli određeni broj izveštaja. Takođe se sastoji od ciljeva u pogledu broja i vrednosti obustavljenih transakcija FIU-K. Rezultati Jedinice su:

Tabela 8: Operativni rezultati FOJK-a, Januar-December 2016

FIU Results	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Ukupno
Primljeni IST	22	22	66	37	20	33	32	39	42	41	54	44	452
Primljeni ITG	55,953	51,292	68,070	64,960	67,062	69,508	64,231	84,630	62,551	62,476	65,782	60,345	776,860
Primljeni izveštaji o finansiranju terorizma	1	1	5	3	0	2	5	0	4	1	8	2	32
Podela obaveštajnih izveštaja	5	12	5	16	8	12	6	6	6	13	12	11	112
Obustavljene transakcije	-	-	84	1	-	-	-	-	-	-	-	-	85
Vrednost obustavljenih transakcija	-	-	466,146	570,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,146

Izvor: FOJ-K , 2016

Rezultati za 2016. pokazuju da je FOJK ispunila i premašila ključne pokazatelje učinka navedene u Prilogu 1 akcionog plana. Tokom 2016. godine, FOJK je bila u stanju da prihvati 452 izveštaja sumnjivih transakcija pranja novca, dok su 32 izveštaja bili od sumnjivih transakcija za finansiranje terorizma i 112

izveštaja zasnovana na IOO (RTD) su podeljene kod mandatnih vlasti na dalju istragu. Broj monetarnih transakcija bio je 85, a ukupna novčana vrednost tih transakcija je bila je 1.036.146, EVR dok je broj primljenih izveštaja za transakcije u gotovini bio 776,860.

Treba napomenuti da, uprkos poteškoćama u pogledu broja zaposlenih i logističke podrške (radni prostor), a takođe i njeno ne prihvatanje u Egmont grupu, FOJK je uspela da pokaže vrlo dobre performanse u toku 2015. godine koja reflektuje čak i u dostignuća navedenih u gornjoj tabeli.

4.4.3.2. *Prethodne istrage za finansijski kriminal i privremena oduzimanja*

Prilog 1 Akcionog plana za 2014-2018 postavlja ciljeve prethodnih istraga _ finansijskog kriminala. Oni uključuju ključne pokazatelje učinka za Policiju Kosova, Carine Kosova i Kosovske Poreske uprave o minimalnom broju _ istraga, gde je procenjena vrednost prihoda od kriminala je 5.000 evra ili je veći, neto vrednost imovine koja je predmet privremene mere zaplene, minimalni broj finansijskih istraga kriminala (vrednost 5.000 evra ili više), koje su završene i za razmatranje optužbi kao i prosečno vreme za razmatranje istražnih radnji kao i prostor finansijskog kriminala.

Rezultati u vezi započetih istraga u finansijskom kriminalu bile su kako sledi:

Tabela 9: Finansijski kriminal evidentiran od Kosovske policije, Carine Kosova, i Poreske Uprave Kosova, Januar-Decembar 2016

Pokrenute istrage u vezi finansijskog krimina	2016											
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec
Policija	132	151	199	179	189	178	158	174	174	176	167	156
Carina	4	31	10	7	12	8	4	1	7	5	6	4
PUK	1	0	0	0	2	0	4	3	6	1	1	4
Ukupno	137	182	209	186	203	186	166	178	187	182	174	164
Pokrenute istrage u vezi finansijskog krimina	2015											
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec
Policija	151	166	168	168	166	149	181	129	166	218	182	175
Carina	3	9	12	13	9	20	5	3	4	6	5	6
PUK	1	0	7	4	3	0	18	5	3	4	1	10
Ukupno	155	175	187	185	178	169	204	137	173	228	188	191

Izvor: Kosovska policija, Carina Kosova i Poreska uprava Kosova, 2016

¹⁶ Nacionalna Strategija Republike Kosova za sprečavanje neformalne ekonomije, pranja +novca i finansiranje terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018.

Statistička analiza pokazuje da nema suštinske promene u odnosu na ukupan broj i najčešće vrste finansijskih kriminala evidentiranih od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Poreske uprave Kosova u periodu januar-december 2016 u odnosu na 2015 godinu. Privredni finansijski kriminali primljeni u toku prethodne istrage ¹⁷ bili su:

- Falsifikovanje i valute;
- Prevare;
- Protivpravno zauzimanje nekretnina; i
- Krijumčarenje roba.

Može se zaključiti da su Organi za sprovođenje zakona počeli da se fokusiraju na teža krivična dela prilikom otkrivanja finansijskog kriminala.

Dostupne informacije o broju finansijskih kriminala postupka za razmatranje optužbi utvrđene su kao u donjoj tabeli:

Tabela 10: Finansijski kriminal prosleđen za podizanje optužbi od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Poreske Uprave, Januar-December 2015, i Januar-December 2016

Zatvorena istraga finansijskog kriminala dostavljen za razmatranje optužbi	2016												Ukupno
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	
Policija	57	62	84	71	69	117	45	71	48	75	75	95	869
Carina	3	2	2	3	4	11	6	11	6	12	8	12	80
PUK	1	0	2	7	1	0	0	0	1	0	1	1	14
Ukupno	61	64	88	81	74	128	51	82	55	87	84	108	963
Zatvorena istraga finansijskog kriminala dostavljen za razmatranje optužbi	2015												Ukupno
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	
Policija	44	71	60	55	56	82	92	84	105	100	78	66	893
Carina	1	1	10	7	9	4	2	10	1	2	9	7	63
PUK	0	0	3	0	1	2	0	2	1	0	2	0	11
Ukupno	45	72	73	62	66	88	94	96	107	102	89	73	967

Izvor: Kosovska Policija, Carina Kosova i Poreska Uprava Kosova, 2016

Traganje imovine je bitan deo krivičnog postupka u vezi finansijski kriminala. Shodno tome Akcioni plan 2014-2018² određuje ciljeve za fazu prethodne istrage u vezi privremenih mera oduzimanja. Rezultati za 2016 i 2015 godine su sledeći:

¹⁷ Finansijski kriminal evidentiran od Kosovske policije, Carine Kosova, Poreske uprave Kosova 2014; i Strategije

Tabela 11: Neto vrednost oduzete imovine u istrazi Kosovske policije Carine Kosova i Poreske uprave Kosova, januar-decembar 2016 i januar-decembar 2015.

Neto vrednost privremeno oduzete imovine	2016												Ukupno
	Jan	Feb	March	April	May	June	July	Aug	Sept	Oct	Nov	Dec	
Policija	12,800	143,000	41,668	-	96,500	180,962	817,000	721,930	1,145,028	5,391,255	8,095,695	317,199	16,963,036
Carina	20,160	18,703	26,404	171,054	-	75,958	75,762	149,759	61,932	38,257	37,572	-	675,560
PUK	131,880	-	6,160	130,147	283,891	128,699	23,926	442,156	-	-	64,567	13,399	1,224,825
Ukupno	164,840	161,703	74,232	301,200	380,391	385,619	916,688	1,313,845	1,206,960	5,429,511	8,197,834	330,598	18,863,421

Neto vrednost privremeno oduzete imovine	2015												Ukupno
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	
Policija	25,960	205,326	97,383	772,076	50,704	2,585,247	1,296,867	1,390,523	1,099,644	5,700	397,120	253,011	8,179,561
Carina	261	14,130	5,380	23,774	349,811	91,432	31,389	22,389	-	15,145	16,178	-	569,888
PUK	-	-	-	-	13,779.7	-	-	-	-	-	-	-	13,780
Ukupno	26,221	219,456	102,763	795,850	414,295	2,676,679	1,328,255	1,412,912	1,099,644	20,845	413,298	253,011	8,763,229

Izvor: Kosovska Policija, Carina kosova i Poreska Uprava Kosova, 2016

U 2016. godini ukupan iznos privremeno oduzete imovine od strane Agencije za upravljanje zaplenjenom i konfiskovanom imovinom bila je 3,122,432.50 EVR dok je u 2015 vrednost oduzetih sredstava bila 982,622.1 EVR.

4.4.3.3. Uzimanje u obzir optužnica za finansijski kriminal i privremeno oduzimanje

Ciljevi u fazi tužilaštva u pogledu finansijskog kriminala su identifikovani u Prilogu 1 Akcionog plana za 2014-2018. Oni obuhvataju ključne pokazatelje učinka za državne tužioce u vezi sa minimalnim brojem optužnica (vrednost prihoda od kriminala je 5.000 evra ili više za kriminal), prosečno vreme se koristi za pregled optužnice za finansijski kriminal, minimalna neto vrednost od imovina koja je predmet privremene mere oduzimanja i ukupne minimalne vrednosti zahteva za oduzimanje obuhvaćenih u optužnici.

Nema potpuno dostupnih i pouzdanih informacija o operativnim rezultatima državnih tužilaca. Statistike koje su dostavljene Ministarstvu finansija i Nacionalnom Koordinator za privredne prestupe u vezi sa ciljevima faze tužilaštva u Prilogu 1 Akcionog plana 2014-2018 nisu u skladu, a u nekim slučajevima je evidentno da ne postoje uopšte statistike.

4.4.3.4 Kazne za finansijski kriminal i presude o konfiskovanju

Prilog 1 Akcionog plana za 2014-2018¹⁹ određuje ciljeve za sudske postupke u vezi sa finansijskih zločina. Oni obuhvataju ključne pokazatelje performanse Osnovnih sudova u odnosu na minimalan ukupan broj odluka za krivična dela finansijskog kriminala u kojima je procenjena vrednost dohodaka od kriminala-dela 5,000 evra ili više, prosečno vreme provedeno za sudski postupak u kalendarskoj godini u vezi sa finansijskog kriminala i ukupnu minimalna vrednost izrečenih odluka za oduzimanje.

¹⁸ Nacionalna strategija Republike Kosovo za sprečavanje i borbu protiv neformalne ekonomije, pranje novca, finansiranje terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018.

¹⁹ Nacionalna strategija Republike Kosovo za sprečavanje i suzbijanje neformalne ekonomije, pranja novca, finansiranje terorizma i finansijskog kriminala 2014-2018. Sekretarijat, rukovođen od Ministarstvo finansija pružio je informacije o ukupnom broju kazni u vezi sa finansijskim kriminalom, a rezultati za 2016 su sledeći:

Tabela 12: Kazne za finansijski kriminal, izrečene od Osnovnog suda, Januar- Decembar, 2016

Kazne za finansijski kriminal	2014	2015	2016
Osnovni sud	1 756	3 489	3 666

Izvor: Sudski Savet Kosova, 2016

U 2014., ukupan broj kazni za finansijski kriminal je bio 1.756, dok je u 2015. godini ova cifra dostigla 3489 slučajeva i u godini 2016 na 3,666. Može se zaključiti da je produktivnost osnovnih sudova nastavila da raste u 2016. Najčešći finansijskog kriminala primljen u toku sudskog postupka²⁰ bio je za:

- Zloupotreba službenog položaja;
- Krijumčarenje robe;
- Poreski prekršaji;
- Protivpravno zauzimanje nepokretne imovine; i
- Mito.

Za sprečavanje finansijskog kriminala neophodno je oduzimati imovine proistekle od finansijskog kriminala. Međutim, informacije u vezi korišćenja ove odredbe nisu dostupne što se može videti u nastavku.

Tabela 13: Ukupna vrednost odluka Osnovnog suda za oduzimanje –konfiskovanje, januar- decembar 2016

Ukupna vrednost odluka za oduzimanje	2014	2015	2016
Osnovni Sud	N/A	N/A	N/A

Izvor: Sudski Savet Kosova, 2016

Aktuelno, , funkcionisanje mehanizma za konfiskovanje je teško proceniti, gde jedini izvor statističkih podataka su organi za sprovođenje zakona, tužioci i Agencije za upravljanje oduzete-konfiskovane imovine. Bilo bi važno za Vladu i operativne i vlasti da dobiju informacije o ukupnoj vrednosti odluka o konfiskaciji. To će im pomoći u proceni efikasnosti celog procesa lanca u celini od traganjanja imovine do izvršenja odluka za oduzimanje.

²⁰ Godišnje statistike Sudskog Saveta Kosova, 2016

4.4.3.-4.. Upravljanje oduzetom i konfiskovanom imovinom

Agencija za Upravljanje oduzetom i konfiskovanom imovinom vodi statistiku o neto vrednosti privremeno oduzete i konfiskovane imovine. Rezultati su bili sledeći:

Tabela 14: Vrednost oduzete i konfiskovane imovine pod upravljanjem Agencije za oduzete i konfiskovane imovine, januar-decembar 2016 i januar-decembar 2015

Zakonske mere u vezi prihoda od kriminala	2016												Ukupno
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	
Oduzete	42,749	22,139	11,304	55,132	2,564,759	118,488	85,626	4,736	5,505	38,421	31,438	14,046	2,994,343
Konfiskovane	73	-	604	74,266	10,693	-	11,105	575	-	20,582	4,083	6,110	128,091
Zakonske mere u vezi prihoda od kriminala	2015												Ukupno
	Jan	Feb	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avg	Sept	Okt	Nov	Dec	
Oduzete	840	144,934	31,906	4,841	554	201,359	23,576	11,050	2,960	26,200	36,636	328,455	813,309
Konfiskovane	0	46,809	21,420	4,708	20,981	6,930	921	8,481	20	26,867	21,196	10,981	169,313

Izvor: Agencije za oduzete i oduzete i konfiskovane imovine, 2016

Prema podacima Agencije za upravljanje oduzetom imovinom, ukupan iznos privremeno oduzete imovine u 2016. je u iznosu od 2,994,342 evra, a vrednost oduzetih imovina, stečene kriminalom, je 128 090 evra, što predstavlja smanjenje u odnosu oduzimane vrednosti u 2015. godini, sa druge strane, vrednost oduzete imovine u 2016. je relativno visok u poređenju sa 2015. (vidi tabelu 14).

Može se zaključiti da statistike Agencije za upravljanje oduzetom imovinom i konfiskovanom imovinom za 2016. u vezi vrednosti privremeno oduzete imovine nije u skladu sa informacijama koje su organi sprovođenja zakona i tužilaca. Razlozi za razlike u ovim statistikama treba vrednovati i primenom zakona od strane sprovodioca zakona trebaju povećati i sudske vlasti kako bi se osiguralo efikasno upravljanje oduzete imovine u skladu sa važećim propisima

4.4.4. Nalazi

Sekretarijat je analizirao operativne rezultate u sprečavanju neformalne ekonomije i krivičnih postupaka za finansijski kriminal u periodu od januara do decembra 2016. U nastavku su zatečeni rezultati na osnovu prikupljenih informacija od nadležnih institucija:

- Iznos prikupljenih bruto prihoda je 1,634,006 milijardi evra, beležeći rast od 9% % u ukupnim prihodima prikupljenim tokom 2016. godine u odnosu na 2015. godine;
- Ukupan iznos prinudne prikupljanja zakašnjelih poreza i carina je bio 44,385.5 miliona eva;
- FOJ-K je primila 776,860 izveštaja o transakcijama u gotovini (ITG) i 484 372 izveštaja o sumnjivim transakcijama (IST). Jedinica je podelila ukupno 112 izveštaja obaveštajnih mandatnih vlasti, što znači da je ukupan broj je dostigao određene ciljeve u ključnim pokazateljima performanse.
- Kosovska policija, Kosovska carina i Poreska uprava Kosova su identifikovali ukupno 2.170 finansijskih kriminala, što predstavlja rast u odnosu na 2015.
- Najčešći finansijski kriminal evidentiran od strane organa za sprovođenje zakona, trebali odnosile su se falsifikovanjem novca, prevare, protivpravnog zauzimanja nekretnina i krijumčarenja robe;
- Ukupna vrednost privremeno oduzete imovine od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Poreska uprava Kosova je 18,863,421 Evra;
- Detaljne informacije i pouzdani operativni rezultati u pogledu ciljeva za fazu tužilaštva navedenih u Prilogu1 Akcionog plana 2014-2018 nije na raspolaganju.
- Ukupna vrednost privremeno oduzete imovine od strane Kosovske policije, Carine Kosova i Poreska uprava Kosova je 3,666 beležeći rast od 5% u odnosu na 2015 godinu.
- Najčešći finansijski kriminal definisan u izrečenim kaznama od strane Osnovnih sudova su zloupotrebe službenog položaja, krijumčarenje robe, poreski prekršaji, nezakonitog zauzimanja nepokretne imovine i mito;
- Ukupna vrednost odluka Osnovnih sudova za oduzimanje nije dostupan;
- Ukupna vrednost privremeno oduzete imovine, koja je pod upravom Agencije za upravljanje oduzetom imovinom , bio je 2016 dostigao je vrednost od 2,994,342.50 evra.
- Ukupna vrednost privremeno oduzete imovine, koja je pod upravom Agencije za upravljanje oduzetom imovinom , bio je 128,090 evra;

5. ZAKLJUČCI I PREPORUKE O SPREČAVANJU NEFORMALNE EKONOMIJE, PRANJA NOVCA, FINANSIRANJA TERORIZMA I PRIVREDNOG I EKONOMSKOG KRIMINALA

5.1. Implementacija Nacionalne Strategije i Akcionog Plana 2014-2018

5.1.1. Zaključci i preporuke

Vlada Republike Kosova i odgovorne institucije javnog , privatnog i trećih sektora počeli su sprovođenje Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018. Aktivnosti su uglavnom u skladu sa zahtevima i uslovima navedenim u ovim strateškim dokumentima. Međutim, ukupno postoje tri (3) rizika kojima se može upravljati na osnovu mera na nacionalnom nivou. Oni se odnose na realizaciju strateškog cilja "Jačanje kapaciteta relevantnih institucija".

Vlada Republike Kosova treba da poveća implementaciju Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018, i transparentnosti neformalne ekonomije i sprečavanje finansijskog kriminala i svesti, sposobnosti i kapacitete institucija javnog , privatnog i trećeg sektora, o borbi protiv tih štetnih pojava. Stoga se preporučuje da Vlada osigura da::

1. Odgovorni i određeni organi da nastave da pružaju tražene informacije u Sekretarijatu, u tri mesečnom osnovu, o njihovom operativnom učinku i utvrđenim rezultatima u Prilogu1 aktivnosti 2.4.1 Akcionog plana Nacionalne strategije 2014- 2018. Ova mera je neophodna za povećanje efikasnosti i transparentnosti neformalne ekonomije i sprečavanje finansijskog kriminala i da se obezbedi sprovođenje Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018;
2. Izdvajanje budžeta za Kosovsku Policiju za sprovođenje aktivnosti (2.4.3) kako bi se omogućilo stvaranje, implementacija i procena programa obuke od strane Kosovske Policije u saradnji sa FOJ- i drugim institucijama koje se bave sprečavanjem pranja novca , finansiranja terorizma i finansijskog kriminala. Ova mera je neophodna za podizanje svesti, sposobnosti i kapaciteta institucija javnog , privatnog i trećih sektora u o sprečavanju neformalne ekonomije i finansijskog kriminala i da se obezbedi sprovođenje Nacionalne strategije i Akcionog plana 2014-2018.
3. Kontinuirano poboljšanje podataka agencije izveštavanja, posebno onih iz tužilaštava i sudova u cilju usklađivanja podataka prijavljenih u fazi upravljanja u izvršenju sudskih odluka. Postoji značajna razlika u podacima Carine, PUK, KP o merama za konfiskovanje i oduzimanje i podataka prijavljenih od strane Agencije za upravljanje oduzete imovine.

5.2. Operativna performansa

5.2.1. Zaključci i Preporuke

Prilog 1 Aktivnost 2.4.1 Akcioni plan nacionalne strategije 2014-2018 određuje ključne ciljeve i indikatore performanse za odgovorne institucije, sprovođenje zakona i pravosuđa, sprečavanje neformalne ekonomije i finansijskog kriminala. Proces sprovođenja ovih mera je počeo i prvi rezultati su obećavajući. Međutim, postoje određene ranjive faze u procesu lanca zbog nepotpunih informacija i nekonzistentne performanse. Ovo se naročito odnosi na krivično gonjenje i upotrebu presuda za privremeno oduzimanje i konfiskovanje. Shodno tome, mehanizmi upravljanja relevantnih institucija trebaju se razviti i generisati proizvodnju i raspodelu neophodnih informacija za procenu njihove performanse treba obezbediti i regulisati kao bi se povećala efikasnost i transparentnost procesa.

Preporučuje se da Vlada Kosova poveća efikasnost i transparentnost neformalne ekonomije i sprečavanje finansijskog kriminala, osiguraj ući da:

1. Budžet Vlade za finansijsku godinu 2017 pa nadalje obuhvata ciljeve na nacionalnom nivou u odnosu na sprečavanje neformalne ekonomije i krivičnog postupka za finansijski kriminal dotičnih administrativne institucija i sudstvo koje su odgovorne za sprovođenje zakona ; i
2. Odgovorne upravne institucije i sudstvo, za sprovođenje zakona i sprečavanje neformalne ekonomije i krivičnog postupka za finansijske zločine pripreme planove o učinku za 2017 pa nadalje. Ovi planovi trebaju obuhvatiti finansijsku godinu i šire. Ovi planovi treba da sadrže tačne ciljeve na institucionalnom nivou, mere za njihovo sprovođenje i ključnih indikatora performansi koji se odnose na sprečavanje neformalne ekonomije i krivičnog postupka finansijskog kriminala.
3. Ciljevi i planovi učinka u institucionalnom nivou treba da budu izvedeni iz budžetskih ciljeva vlade za održivi budžet kajit treba da odražava, uporedo ekonomskoj aktivnosti, stalno širenje poreske osnovice i oduzimanja imovine stečene na nezakonit način i ova praksa treba da počne u isto vreme sa budžetom vlade za finansijsku godinu 2017 pa nadalje.