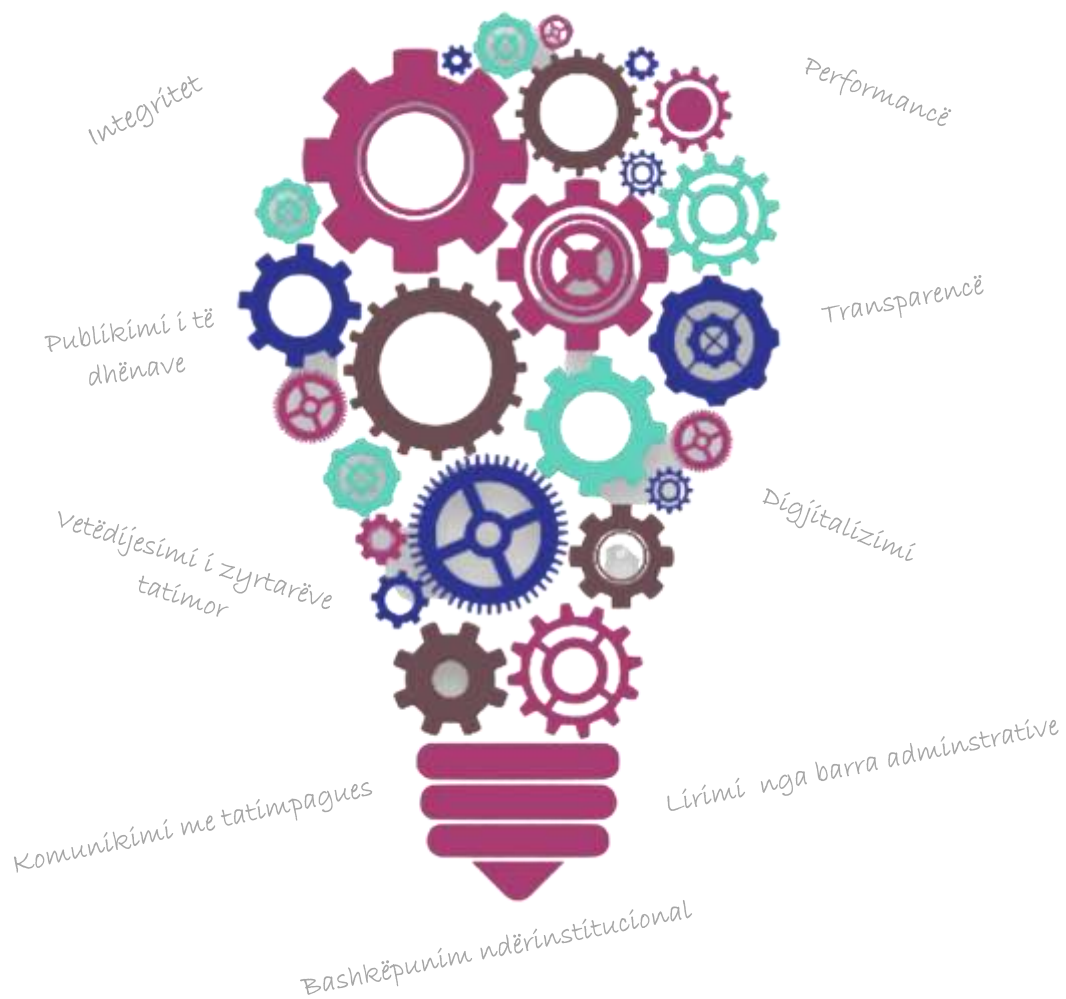




Plan integriteta za Poresku upravu Kosova

2024 – 2026



Janar 2024

Integritet

Performanse

Objavlivanje podataka

Transparentnost

Svest poreskih službenika

Digitalizacija

Komunikacija sa poreskim obveznicima

Oslobađanje administrativnog tereta

Međuinstitucionalnu saradnju

Izjava o integritetu 3

UVOD 5

1 KONCEPT, CILJ I SVRHA PLANA INTEGRITETA 6

1.1 Koncept plana integriteta 6

1.2 Ciljevi Plana integriteta 6

1.3 Svrha Plana integriteta 7

2 PROCES CRTANJA PLANA INTEGRITETA 8

2.1 Faze procesa izrade Plana integriteta u PAK 8

3 PROCES PROCENE RIZIKA INTEGRITETA U ATK 9

3.1 Metoda procene rizika 10

3.2 Identifikacija rizičnih područja 11

3.3 Izbor mera 12

4 PRAĆENJE IMPLEMENTACIJE PLANA INTEGRITETA I IZVEŠTAVANJE 12

5 PLAN INTEGRITETA DODATAK 12

Izjava o Integritetu

Poreska uprava Kosova, kao izvršna agencija sa punom operativnom autonomijom, u okviru Ministarstva finansija, rada i transfera, odgovorna je za administriranje primenljivosti bilo koje vrste poreza koji se primenjuje u poreskom zakonodavstvu u Republici Kosovo. Misija PAK-a je prikupljanje prihoda, koji omogućavaju pošteno i transparentno finansiranje javnih usluga.

Poreska uprava Kosova je kontinuirano pokušavala da stvori mehanizme koji štite i unapređuju njen integritet u odnosu na poreske obveznike i građane, poboljšavajući i unapređujući usluge prema njima. Naša institucija je napredovala iu drugim procesima, kao što je povećanje odgovornosti i transparentnosti, koji su doneli pozitivne ocene u različitim izveštajima međunarodnih institucija, ali i iz anketa koje su rađene sa poreskim obveznicima i osobljem PAK-a.

PAK je uspešno sprovodila svoju misiju 24 godine, misiju koja se zasniva na principima koji su stubovi ovog plana:

- **Načelo zakonitosti:** Radnje koje preduzima PAK zasnivaju se na odredbama Ustava Republike Kosovo, zakona na snazi i međunarodnih sporazuma.

- **Princip kredibiliteta:** Sticanje poverenja i poštovanja zajednice/poreskih obveznika kroz konsultaciju i saradnju. Naša komunikacija će biti jaka i pouzdana i poštovaćemo savete drugih. Naša pravila i standardi će se poštovati i pošteno primenjivati.

- **Načelo nepristrasnosti:** Zaposleni u Poreskoj upravi su nepristrasni, nesebični, pouzdani i poštuju principe profesionalne etike u saradnji sa poreskim obveznicima. Svoje dužnosti obavljaju bez ikakvog nepotrebnog uticaja.

- **Princip transparentnosti:** Obezbeđivanje transparentnosti je prioritet za nas kao važnu instituciju u razvoju zemlje. Jasno i otvoreno predstavljanje naših procesa donošenja odluka i informacija građanima i poreskim obveznicima je odgovornost koju shvatamo ozbiljno. Posvećeni smo obezbeđivanju besplatnog i lakog pristupa za sve da razumeju naše poslovanje, čime jačamo poverenje i saradnju sa javnošću na našem putu ka poboljšanju usluge.

- Princip proporcionalnosti: Naše aktivnosti će se poznati na presvetnom riziku, što značajno vršenje vršenje samo kada je to svodnosti i samo do niveo neparegog za ostvarivanje legitimnih ciljeva, odgovarajućih sredstava i metoda, u što rekjem verenu.

U cilju poštovanja ovih principa, OSI treba nekorumpirano osoblje i osoblje za etičko ponašanje, da bi ostvarile ovaj cilj, OSI su kontinuirano promovisale borbu protiv korupcije, sprečavajući i identifikujući slučajeve korupcije i kažnjavajući svoje službenike.

Zabrinut sam da je ovaj plan integriteta najbolji način da se održi integritet kosovske administracije.

ULAZ

U skladu sa članom 25. Zakona br. 08/L-017 za Agenciju za sprečavanje korupcije i u skladu sa "Metodologijom planova integriteta" sve državne institucije su dužne da izrade i odobre svoje planove integriteta za 2024-2026. Kao rezultat toga, Poreska uprava Kosova je izradila i usvojila Plan integriteta za period 2024-2026.

S obzirom na mnoge akcije službenika PAK-a, na ovaj ili onaj način, oni će moći negativno da utiču na reputaciju naše institucije, 2020. godine Poreska uprava Kosova, u saradnji sa USAID Programom za upravljanje privredom na Kosovu, je izradio Plan za unapređenje integriteta PAK-a 2021-2023. Unapređenje integriteta PAK-a kroz ovaj plan bilo je usmereno na korišćenje objektivnih podataka za merenje učinka unutrašnjeg upravljanja, komunikaciju sa javnošću i poreskim obveznicima kao i uvođenje dodatnih elektronskih usluga za građane.

Takođe, ovaj plan je pomogao da se poboljšaju unutrašnje strukture, procesi, politike i procedure ljudskih resursa povećanjem transparentnosti i odgovornosti kao i smanjenjem diskrecije poreskih službenika, koje mere su uticale na povećanje poverenja javnosti u Poresku upravu Kosova.

Povećanje poverenja javnosti u Poresku upravu ogleda se i u Izveštaju Pulsa javnosti, gde je percepcija ispitanika o prisustvu korupcije smanjena sa 30,20% u decembru 2020. godine na 21,20% u julu 2023. godine. Na osnovu rezultata ankete, smanjili smo procenat građana koji misle da postoji korupcija u Poreskoj upravi Kosova.

Uprkos dobrim rezultatima u sprovođenju mera za zaštitu integriteta, PAK se zalaže za nultu toleranciju prema svakom ko šteti integritetu PAK-a i kao rezultat toga je izradio Plan integriteta za naredne tri godine: 2024, 2025 i 2026. Plan integriteta za Poresku upravu Kosova za 2024-2026 godinu je pripremljen na osnovu Metodologije za planove integriteta koju je odobrio direktor Agencije za sprečavanje korupcije 26.07.2023.

1 POJAM, CILJ I SVRHA PLANA INTEGRITETA

1.1 Koncept Plana integriteta

Pojam Integritet označava: individualno poštenje, ponašanje u skladu sa moralnim vrednostima i principima, institucionalni integritet, doslednost i doslednost u delovanju. „Integritet je princip kontinuiranog delovanja u skladu sa etičkim i profesionalnim vrednostima“.

Ovaj Plan integriteta je interni dokument Poreske uprave Kosova za period od tri (3) godine, kojim se utvrđuje procena rizika od korupcije i drugih oblika koji narušavaju integritet, kao i mere za zaštitu integriteta.

Kao takav, Plan uključuje identifikaciju rizika koji utiču na integritet PAK-a, analizu i procenu rizika, i specificira mere prema rizicima za postizanje ciljeva integriteta PAK-a. Ovaj Plan integriteta će se periodično revidirati i ažurirati u skladu sa relevantnim normativnim, institucionalnim i proceduralnim razvojem.

1.1 Ciljevi Plana integriteta

Kroz ciljeve Plana integriteta za PAK, mi želimo da postignemo:

- Smanjenje diskrecije službenika u odlučivanju;
- Smanjenje opterećenja administracije;
- Izbegavanje situacija sukoba interesa;
- Povećanje transparentnosti u PAK-u;
- Uspostavljanje standarda i procedura;
- Povećanje efikasnosti interne kontrole;
- Zaštita poverljivih informacija;
- Stvaranje odgovorne organizacione kulture;
- podsticanje etičkog ponašanja zaposlenih;
- Povećanje znanja zaposlenih o integritetu;

- Kampanja podizanja svesti kod poreskih obveznika.

1.1 Svrha Plana integriteta

Putem Plana integriteta, PAK ima za cilj da postigne:

- Identifikacija procesa osetljivih na ponašanja i radnje koje mogu biti korumpirane;
- Efikasan sistem upravljanja integritetom u instituciji koji ima za cilj poštovanje pravni zahtevi, proceduralni i interni normativni okvir;
- Javna odgovornost i transparentnost kako bi se obezbedilo povećanje poverenja javnosti u upravljanje i u performanse integriteta javnog sektora;
- Institucionalni otpor narušavanju integriteta, kroz unapređenje operativne kontrole u oblastima rada i procesa ustanove rad sa rizikom od korupcije;
- Planiranje upravljanja rizikom po integritet u instituciji, sa fokusom na oblasti sa visokim rizikom od narušavanja integriteta, sa ciljem integracije ovog proces u institucionalnoj kulturi.

1 PROCES IZRADE PLANA INTEGRITETA

Proces izrade Plana integriteta je započeo imenovanjem koordinatora i članova radne grupe za izradu Plana integriteta, od strane Izvršnog direktora Poreske uprave Kosova.

1.1 Faze procesa izrade Plana integriteta u PAK-u

Izrada Plana integriteta je prošla kroz sledeće faze:

Prva faza: Izvršni direktor je doneo odluku o imenovanju Koordinatora i Radne grupe za izradu Plana integriteta. Ova grupa se sastoji od 7 članova, koji su kasnije uključivali i članove Odeljenja za poreske istrage i obaveštajne poslove, Jedinice za unutrašnju reviziju i Odeljenja za ljudske resurse. Radna grupa je prvo razmotrila pravni okvir, Akcioni plan 2022-2024 za sprovođenje strategije PAK-a 2022-2026, Plan za unapređenje integriteta u Poreskoj administraciji Kosova 2021-2023 i izveštaj o njegovom sprovođenju.

Druga faza: Počeli smo sa pripremom upitnika i njegovim usvajanjem od strane radne grupe. Upitnik je pripremljen i distribuiran preko platforme Google Forms za ukupno 760 službenika PAK-a. Svaki službenik imao je priliku da u roku od 7 dana popuni upitnik i da svoje mišljenje o stanju i mjerama zaštite integriteta. Ovaj upitnik je popunilo 27,23% zaposlenih. Radna grupa je razmatrala rezultate i odgovore upitnika na sastancima i radionicama održanim u tu svrhu. Upitnik je osoblje popunilo potpuno anonimno i nije bilo moguće identifikovati službenike koji su popunjavali upitnik. Održane su konsultacije sa rukovodiocima Sektora uključujući i vlasnike procesa identifikovane rizične oblasti.

Treća faza: Podaci koje je radna grupa obrađivala i obrađivala dobijeni su upitnikom putem Gugl formulara, podacima Sektora za ljudske resurse, Strateških dokumenata, Odeljenja informacionih tehnologija, Jedinice za internu reviziju itd. Ovo, u cilju sastavljanja tabela rizika i rešavanja ranjivosti integriteta predlaganjem mera za unapređenje koje su uključene u matricu prema metodologiji za izradu ovog Plana integriteta.

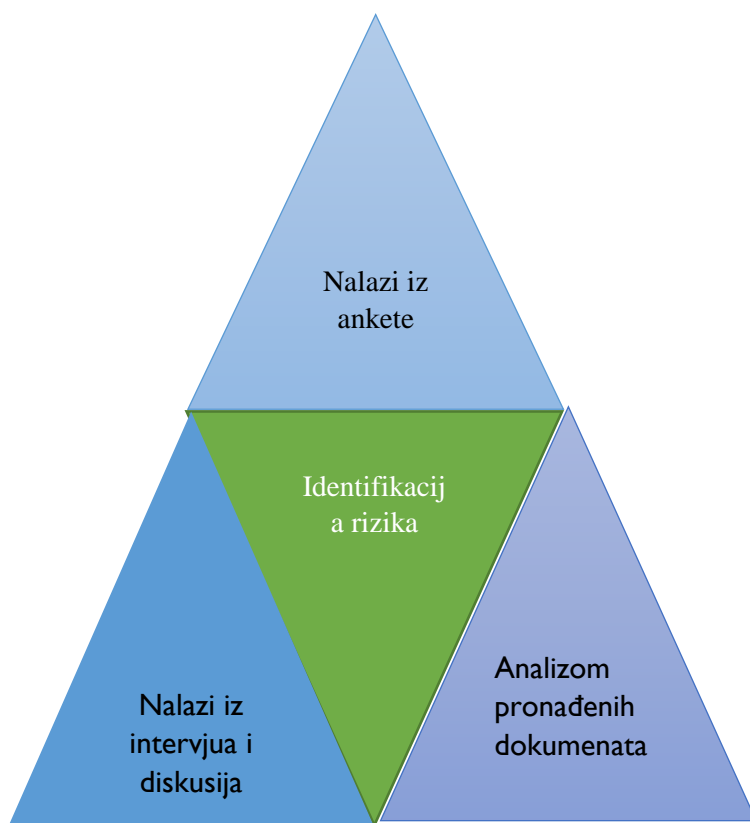
Takođe smo analizirali zapisnike sa sastanaka održanih 2020. sa spoljnim zainteresovanim stranama, uključujući civilno društvo, poslovnu zajednicu i medije. Ovi sastanci su održani za

izradu Plana integriteta 2021-2023, ali su njihovi zapisnici korišćeni kao referenca i za izradu ovog plana.

1 PROCES PROCENE RIZIKA INTEGRITETA U ATK

Proces procene rizika je počeo sa identifikovanim rizicima i nivoom opšte ranjivosti integriteta PAK-a.

Analiza procene rizika urađena je kroz triangulaciju kvantitativnih i kvalitativnih podataka.



Nakon analize kvalitativnih i kvantitativnih podataka i njihove triangulacije, radna grupa je identifikovala nalaze koji su rezultirali zajedničkim zaključcima grupe.

1.1 Metoda procene rizika

Metodom procene rizika utvrđuje se verovatnoća nastanka i posledice narušavanja integriteta i drugih oblika nezakonitog ili neetičkog ponašanja.

Kroz procenu rizika utvrđuje se mogućnost nastanka i stepen posledice koji može biti: nizak/srednji/visok. Konačni nivo rizika se utvrđuje kroz matricu rizika, u vidu kombinacije mogućnosti i posledice.


Posledica/Uticaj	Visok	10								
		9								
		8								
	Prosek	7								
		6								
		5								
		4								
	Mali	3								
		2								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Intenzitet i rizik (uticaji i verovatnoće X)		Nizak			Prosecan			Visok		
		Verovatnoća/Verovatnoća								


Slika 1. Matrica za procenu rizika


Intenzitet rizika se dobija množenjem verovatnoće/verovatnoće sa posledicom/uticajem, koristeći matricu rizika, „uticaj (1-10) k posledica (1-10)“, prikazanu na gornjoj slici.

Ukupna procena rizika od korupcije i drugih oblika narušavanja integriteta ocenjuje se od 1 do 100, kao u tabeli ispod:

Nizak	Prosecan	Visok
1 – 15 pikë	16 - 48	49 - 100

 Rizik niskog intenziteta – mogućnost pojave korupcije ili drugih oblika narušavanja integriteta je veoma mala zbog postojećih mera kontrole.

 Rizik srednjeg intenziteta – moguća je pojava korupcije ili drugih oblika narušavanja integriteta, ali kontrolne mere upravljaju ovim rizikom.

 Rizik visokog intenziteta – korupcija ili drugi oblici kršenja integriteta su već prisutni u procesu ili će se verovatno desiti.

1.1 Identifikacija rizičnih područja

Identifikovani rizici su podeljeni na opšte rizične oblasti koje se sastoje od 9 identifikovanih rizičnih oblasti i specifične rizične oblasti koje se sastoje od 7 rizičnih oblasti:

1. Opšte oblasti Poreske uprave Kosova obuhvataju 9 rizičnih oblasti sa 17 identifikovanih rizika, koji uglavnom uključuju:

- (1) Upravljanje ljudskim resursima;
- (2) Informacione tehnologije;
- (3) Unutrašnja kontrola;
- (4) Javne nabavke;
- (5) Sukob interesa;
- (6) Izjava o poklonima;
- (7) Etički kodeks službenika PAK-a;
- (8) Zaštita imovine i poverljivih informacija;
- (9) Transparentnost.

1. Specifične oblasti Poreske uprave obuhvataju 7 rizičnih oblasti sa 10 identifikovanih rizika, koji uglavnom obuhvataju:

- (1) Upravljanje naplatom dugova;
- (2) Povraćaj sredstava;
- (3) Interni monitoring;
- (4) poreske procene;
- (5) Edukacija i usluge poreskih obveznika;
- (6) Upravljanje odeljenjima i odeljenjima.
- (7) Nastup i nastup na radu poreskih službenika

1.1 Izbor mera

Odabrane mere za smanjenje rizika su predložene na osnovu raspoloživih resursa, budućih zakona od kojih se očekuje da promovišu politike zaštite integriteta i vremenskih rokova.

Planom je postavljeno 27 mera koje su kreirane SMART (specifično, merljivo, ostvarivo i blagovremeno) metodom.

1. PRAĆENJE IMPLEMENTACIJE PLANA INTEGRITETA I IZVEŠTAVANJE

Ovaj Plan integriteta će kontinuirano pratiti odgovorni službenik u instituciji i Agencija za Prevenciju Korupcije.

Stalno praćenje implementacije je važno kako bi se osiguralo da su kontrola rizika integriteta i mere tretmana efikasne, kako u dizajnu tako i u implementaciji, kao i da se procedure razumeju i da se plan integriteta poštuje.

Takođe, praćenje treba da utvrdi da li su mere koje se koriste za suočavanje sa rizikom proizvele planirane efekte, da li su detektovali promene u eksternom i unutrašnjem kontekstu, uključujući promene u samom riziku, promene koje zahtevaju reviziju tretmana rizika i prioriteta i da li su identifikovane koje lekcije treba naučiti za buduće planiranje.

Redovno izveštavanje obezbeđuje da se realizacija Plana odvija u skladu sa planom i da se ostvare planirani rezultati.

Takođe, nakon izrade izvještaja o sprovođenju plana integriteta od strane odgovornog službenika u ustanovi, izvještaj će biti upućen na ocjenu Agenciji za Prevenciju Korupcije.

1 DODATAK PLANA INTEGRITETA

U nastavku je predstavljena matrica za procenu rizika prema opštim oblastima rizika i specifičnim oblastima rizika.

OPŠTA OBLASTI RIZIKA

OPŠTA OBLASTI RIZIKA									
Identifikacija rizika			Intenzitet rizika				Mere rizika		
Br	Područje opasnosti	Opis rizika	Postojeće mere kontrole	Verovatnoća	Uticaj	Procena riziku	Predložene mere za smanjenje/eliminisanje rizika	Odgovorna jedinica/slужbenik	Rok za implementaciju
1	Ljudski resursi	Obavljanje dodatnih poslova koji nisu u opisu posla povećava rizik od nedostatka odgovornosti, a ako ovi službenici obavljaju poslove koji nemaju potrebne veštine i sposobnosti, to može prouzrokovati štetu.	Opisi poslova i obrasci za evaluaciju poslova ne odražavaju u potpunosti dužnosti ekstra.	5	6	30	Povećanje osoblja PAK-a.	Odeljenje za ljudske resurse	TM4/2024

		Nedostatak znanja nadzornika PAK-a o postupanju sa lakšim disciplinskim prekršajima, gubitak slučajeva lakih kazni u KPMSHC.	Nadzornici imaju zakonska ovlašćenja da izriču blage disciplinske mere.	8	9	72	Informisanje službenih lica Cirkularom o njihovoj odgovornosti za pokretanje disciplinskog postupka za lakše prekršaje.	Odeljenje za Pravne Usluge	TM3/2024
		Nedostatak znanja zvaničnika o integritetu i borbi protiv korupcije.	Kancelarija za obuku organizuje obuku osoblja.	3	6	18	Obuke za integritet i borbu protiv Korupcije.	Odsek za obuku i razvojne	U nastavku
		Nedostatak znanja zvaničnika o integritetu i borbi protiv korupcije. Nepreduzimanje radnji u vezi sa lošim učinkom osoblja promoviše neprofesionalnu uslugu.	Postoji pravni osnov za preduzimanje mera protiv službenika sa lošim pregledima rada.	4	3	12	Kontinuirano praćenje loše evaluacije učinka.	Odeljenje za ljudske resurse	U nastavku

2	Deklaracija o poklonu	Moguće neprijavlivanje poklona.	Postoji zakonska obaveza prijave poklona.	8	3	24	Informisanje poreskih službenika o posledicama neprijavlivanja poklona.	Odsek za Profesionalne Standarde	TM1/2024
3	Sukob interesa	Uredba o sprečavanju sukoba interesa usvojena 2021. godine predviđa ograničenja za sporedne poslove, ali zabranjene aktivnosti moraju biti precizirane i službenici mogu da obavljaju poslove ako nisu ograničeni.	Postoje procedure za odobravanje sporednih poslova, ali zabranjena radna mesta nisu jasno definisana.	6	6	36	Usvajanje liste ograničenih sporednih radnih delatnosti.	Izvršni direktor PAK-a	TM3/2024

		Uredba za sprečavanje sukoba interesa usvojena 2021. godine ostavila je neke mogućnosti službenicima da razvijaju aktivnosti kao rezultat strogih ograničenja, a postoji potreba da se propisom definišu korak po korak procedure.	Postoji propis za sprečavanje sukoba interesa.	3	6	18	Usvajanje nove Uredbe za sprečavanje sukoba interesa u PAK-u.	Izvršni direktor PAK-a	TM1/2025
		Nedostatak uredbe o rotaciji poreskih inspektora (promena terena i tima) ostaje rizik za favorizovanje.	Rotaciju vrše direktori regionalnih direkcija, što omogućava sprečavanje upoznavanja sa biznisom.	4	6	24	Izdavanje procedura za rotaciju inspektora (promena terena).	Izvršni direktor PAK-a	TM1/2025
4	Kodeks etike i ljubaznosti	Neuspeh da se reguliše sa odredbama neka nedozvoljena ponašanja koja mogu uticati na ranjivost integriteta PAK-a predstavljaju rizik za integritet PAK-a.	Kodeks ponašanja za Poresku upravu postoji, ali ga treba revidirati.	7	7	49	Usvajanje novog etičkog kodeksa za službenike PAK	Izvršni direktor PAK-a	TM4/2024

5	Interna kontrola	Nesprovođenje preporuka revizora povećava rizik i ponavljanje grešaka.	Primena preporuka se dešava, ali postoje i slučajevi kada se sve preporuke ne primenjuju.	3	5	15	Objavljivanje statistike za sprovođenje preporuka i slanje izveštaja menadžment u.	Jedinica za Unutrašnju Reviziju	U nastavku
		Neuključivanje Odeljenja za refundacije i poreske procene koje vrši DHTI u planove kontrole kvaliteta može predstavljati rizik od nejednakog tretmana.	U ova dva odeljenja se ne vrši kvalitet poreskih procena.	5	6	30	Uzmite uzorke za kvalitet poreskih procena i iz ova dva odeljenja.	Odeljenje za postupke i Kontrola kvaliteta	Nga TM1/2025

6	Javne nabavke	Nepotpisivanje izjave pod zakletvom ostavlja prostor za učešće nenadležnih službenika i smanjuje odgovornost u procesima nabavki.	Potpisivanje izjave ne vrše Komisija za ocenjivanje, rukovodilac projekta i supervizor rukovodioca projekta, kao ni službenik Jedinice za istraživanje.	3	4	12	Potpisivanje izjave mora biti obavezno za komisiju za ocenjivanje, menadžera projekta i supervizora menadžera projekta kao i službenika Jedinice za istraživanje.	Odeljenje za usluge General	TM4/2024
7	Tehnologija i digitalizacija procesa	Sajber bezbednost mora da napreduje u skladu sa trenutnim trendovima u razvoju.	Postoji stara politika bezbednosti IT-a.	4	6	24	Odobrenje nove IT bezbednosne politike.	Katedra za informacione tehnologije	TM2/2024
		Nedostatak digitalizacije arhivske građe predstavlja rizik za zloupotrebu dokumentacije i njihovu bezbednost.	Postoje fizičke arhive za čuvanje dosijea poreskih obveznika.	5	7	35	Izrada procedura za digitalizaciju arhivske građe.	Izvršni direktor PAK-a	TM2/2025

8	Zaštita imovine i poverljivih informacija	Nedostatak onlajn praćenja troškova goriva.	Praćenje troškova goriva se prosleđuje u Ekcel formatu.	6	8	48	Online praćenje automobila preko GPRS-a.	Odeljenje za opšte službe	TM1/2025
		Prenošenje informacija neovlašćenim licima predstavlja rizik od otkrivanja poverljivih informacija.	Izjave o poverljivosti postoje, ali moraju biti usklađene sa zakonskim izmenama.	6	4	24	Potpisivanje nove izjave o poverljivosti.	Odsek za Profesionalne Standarde	TM1/2025
9	Transparent	Neuspeh u pregledu kataloga otvorenih podataka rizikuje da ne obuhvati sva dokumenta za objavljivanje od javnog interesa.	Postoji odobreni vodič i katalog otvorenih podataka.	5	4	20	Promeni katalog za otvorene podatke.	Odsek za medijske komunikacije	TM2/2026

POSEBNE OBLASTI RIZIKA

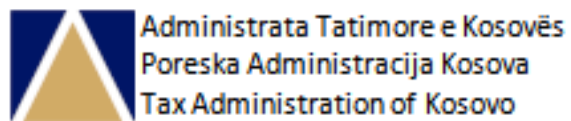
POSEBNE OBLASTI RIZIKA									
Identifikacija rizika			Intenzitet rizika				Mere rizika		
Br.	Područje opasnosti	Opis rizika	Postojeće mere kontrole	Verovatnoća	Uticaj	Procena rizika	Predložene mere za smanjenje/eliminisanje rizika	Odgovorna jedinica/službenik	Rok za implementaciju
1	Upravljanje naplatom dugova	Nedostatak kriterijuma rizika favorizuje poreske obveznike i naplata se ne fokusira na rizik koji dovodi do zastarelosti dugova.	Procedure prikupljanja su uspostavljene.	6	5	30	Utvrdjivanje kriterijuma rizika naplate duga.	Odeljenje za plan i upravljanje rizicima	TM4/ 2025
2	Refundacija	Utvrđeni kriterijumi za nadoknadu ostavljaju prostor da se nadoknada odobri subjektima bez provere stvarnog stanja.	Postoje kriterijumi za analizu i razmatranje zahteva za nadoknadu.	7	7	49	Promena kriterijuma rizika za refundaciju.	Odeljenje za plan i upravljanje rizicima	TM3/ 2025

3	Interni nadzor	Nedostatak procedura za interni monitoring	Postoje prakse, praćenje koje vrši DSP u vezi sa očuvanjem imidža PAK-a.	5	3	15	Izrada akata internih procedura za praćenje.	Izvršni direktor PAK-a	TM1/2025
4	Procene poreza	Neadekvatni kriterijumi za analizu rizika poreskih obveznika.	Postoje kriterijumi za analizu rizika, ali sa razvojem trendova oni se moraju revidirati.	8	8	64	Promena kriterijuma rizika za procenu poreza.	Odeljenje za plan i Upravljanje Rizicima	TM2/2025
		U nedostatku tima za pregled, potencijalne prednosti možda neće biti identifikovane	Ponovne provere trenutno rade komisije.	5	6	30	Funkcionalizacija Odeljenja poreskih revizija.	Odeljenje za poreske istrage i obaveštajne poslove	TM1/2025

5	Registracija i servis poreskih obveznika	<p>Ograničavanje pristupa poreskih obveznika generisanju izjava putem EDI-ja i odobranje pristupa povećava diskreciono pravo službenika.</p>	<p>Tatimpaguesi ka qasje në të dhënat e tij personale, por gjendja e përgjithshme dhe autorizimi duhet të merren përmes kontakteve fizike në qendrat e shërbimit të tatimpaguesve. Poreski obveznik ima pristup svojim ličnim podacima, ali opšti status i ovlašćenje moraju dobiti fizičkim kontaktom u servisnim centrima za poreske obveznike.</p>	3	5	15	<p>Lejimi i gjenerimit të gjendjes së përgjithshme dhe autorizimit përmes EDI. Dozvoli generisanje opšte izjave i ovlašćenja preko EDI-ja.</p>	<p>Departamenti i Regjistrimit dhe Shërbimit të Tatimpaguesve</p> <p>Odeljenje za registraciju i službu za poreske obveznike</p>	TM4/2024
		<p>Mungesa e matjes së kënaqshmërisë së bizneseve me shërbimet e ATK-së. Nedostatak merenja zadovoljstva preduzeća uslugama PAK-a.</p>	<p>Anketa të fokusuar në qytetarë bëhen nga organizata të ndryshme por jo edhe nga ATK-ja. Ankete usmerene na građane sprovode razne</p>	4	4	16	<p>Anketa e kënaqshmërisë me tatimpagues përmes EDI. Istraživanje o zadovoljstvu poreskih obveznika putem EDI.</p>	<p>Departamenti i Regjistrimit dhe Shërbimit të Tatimpaguesve</p> <p>Odeljenje za registraciju i službu za poreske obveznike</p>	TM1/2025

			organizacije, ali ne i PAK.						
6	Menaxhimi i departamenteve dhe divizioneve Upravljanje odeljenjima i odeljenjima	Mungesa e procedurave të brendshme të punës në disa sektorë mund të pengoj për llogaridhënie efikase. Nedostatak internih radnih procedura u nekim sektorima može ometati efikasnu odgovornost.	Shumica e sektorëve dhe departamenteve kanë procedura të brendshme për funksionalizimin e tyre. Veçina sektora i odeljenja ima interne procedure za njihovu operacionalizaciju.	3	4	12	Aprovimi i procedurave të brendshme të punës për të gjitha divizionet. Usvajanje internih radnih procedura za sve odseke.	Drejtori Ekzekutiv i ATK-së Izvršni direktor PAK-a.	TM3/ 2025
		Kontakti direkt i zyrtarëve me tatimpagues dhe procedurat e ndërlikuara rrisin rrezikun për korrupsion. Direktan kontakt službenika sa poreskim obveznicima i komplikovane procedure	ATK në vazhdimësi lehtëson procedurat për qytetarët por nuk ka një analizë dhe plan specifik. PAK kontinuirano olakšava procedure građanima, ali	6	6	36	Hartimi i një plani për lehtësimin e barrës administrative për tatimpaguesit. Izrada plana za ublažavanje administrativnog opterećenja za poreske obveznike.	Drejtori Ekzekutiv i ATK-së Izvršni direktor PAK-a.	TM1/ 2025

		povećavaju rizik od korupcije.	ne postoji posebna analiza i plan.						
7	Dukja dhe paraqitja në punë e zyrtarëve tatimor	Mos respektimi i plotë i kodit të veshjes dëmton imazhin e institucionit. Potpuno nepoštovanje kodeksa oblačenja narušava imidž ustanove.	Kodi i vjetër i veshjes për zyrtarët tatimor ekziston që nga viti 2011. Stari kodeks oblačenja poreskih službenika je na snazi od 2011 godine.	5	5	25	Aprovimi i Kodit të Ri të Veshjes dhe Paraqitjes në Punë për Zyrtarët Tatimor, i Aprovuar. Usvajanje novog kodeksa oblačenja i izgleda na poslu poreskih službenika, odobreno.	Drejtori Ekzekutiv i ATK-së Izvršni direktor PAK-a.	TM1/ 2026



E-mail: standardet.profesionale@atk-ks.org
Linja e bashkëpunimit pa pagesë: [0800-80-800](tel:0800-80-800)