



**Република Србија**  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**  
**Управа за спречавање**  
**прања новца**

**Број:** ОН-000078-0060/2019

Београд, 26. фебруар 2019 . године

***Годишњи извештај о раду и показатељи делотворности Одсека за надзор Управе за спречавање прања новца за 2018. годину***

У складу са чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/15, 44/18 – др. закон и 95/18) Управа за спречавање прања новца, Одсек за надзор доноси Годишњи извештај о раду и показатеље делотворности Одсека за надзор Управе за спречавање прања новца за 2018. годину.

***1. Број спречених или битно умањених вероватних настанака штетних последица по законом заштићена добра, права и интересе (превентивно деловање инспекције)***

У 2018. години Управа за спречавање прања новца је вршила посредну контролу над 68 друштава за ревизију, 299 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга и 11 факторинг друштава.<sup>1</sup> Посредна контрола је вршена слањем и анализом попуњених Упитника о активностима обвезника у области спречавања прања новца и финансирања тероризма. Посредна контрола је у току 2018. године завршена над 67 друштава за ревизију, над 203 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга и над 10 факторинг друштава. Код једног друштва за ревизију, 96 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга и једног факторинг друштва посредна контрола је у току и

---

<sup>1</sup> У 2018. години укупан број регистрованих друштава за ревизију износио је 69, од чега је једно друштво за ревизију брисано из званичног јавног регистра услед ликвидације, регистрованих предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга износио је преко 7500, а укупан број регистрованих факторинг друштава износио је 14, од чега су три факторинг друштва престала са радом у току 2018. године.

наставља се у 2019. години. Од 96 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга, њих 46 није доставило одговор на Упитник ни након ургенције (њих 36 није доставило одговор након прве ургенције, а њих 10 ни након друге ургенције).

Дакле, Управа за спречавање прања новца је у 2018. години започела укупно 378 (превентивних) посредних контрола над обвезницима над којима врши надзор, од чега је укупно завршено 280 посредних контрола, а остале посредне контроле, које нису завршене, пренете су у 2019. годину на даљи поступак.

***2. Обавештавање јавности, пружање стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима или лицима која остварују одређена права у надзираним субјектима или у вези са надзираним субјектима, укључујући издавање аката о примени прописа и службене саветодавне посете, превентивни инспекцијски надзори и друге активности усмерене ка подстицању и подржавању законитости и безбедности пословања и поступања и спречавању настанка штетних последица по законом и другим прописом заштићена добра, права и интересе, са подацима о броју и облицима ових активности и кругу лица обухваћених тим активностима (превентивно деловање инспекције)***

Обвезници, који су били предмет посредне контроле, су дописом уз Упитник обавештени да је донет нов Закон о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17), који се примењује од 1. априла 2018. године, као и о роковима за усаглашавање свог пословања са новодонетим законом. Поред наведеног, дописом уз Упитник обвезници су обавештени да је Управа за спречавање прања новца 8. фебруара 2018. године донела Смернице за процену ризика од прања новца и финансирања тероризма код друштава за ревизију, предузетника и правних лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга и факторинг друштава број: ОН-000001-0074/2018 и да је потребно да у року одређеном Смерницама своје унутрашње акте ускладе са истим. Након усвајања Националне процене ризика, свим друштвима за ревизију, Комори овлашћених ревизора, свим факторинг друштвима, Привредној комори Србије и струковним удружењима за рачуновође је послат сажетак Процене ризика од прања новца и процене ризика од финансирања тероризма у Републици Србији.

Поред наведеног, обвезници су у току посредне контроле, у допису са захтевом за доставу података обавештени да су Смернице ажуриране 7. септембра 2018. године, тако да су истим обухваћени и резултати Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма.

Такође, у децембру 2018. године друштва за ревизију, Комора овлашћених ревизора, факторинг друштва, Привредна комора Србије и струковна удружења рачуновођа су обавештена да су донете и на сајту Управе објављене нове листе индикатора за препознавање сумњивих трансакција и лица за сваку групу обвезника над којима надзор врши Управа, као и да се наведене листе примењују од 15. јануара 2019. године.

Управа је у децембру 2018. године свим друштвима за ревизију, свим факторинг друштвима и струковним удружењима за рачуновође слала Упитник о активностима друштва за ревизију и самосталног ревизора, факторинг друштва, предузетника и правних лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга у вези са ограничавањем располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење, ради обавештавања о њиховим обавезама по наведеном закону.

Такође, сви обвезници, који су били предмет посредне контроле, путем дописа су обавештени о доношењу Закона о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење („Службени гласник РС“, број 29/15, 113/17 и 41/18) и њиховим обавезама прописаним овим законом.

Поред наведеног, у 2018. години су одржане обуке обвезника на којима су учествовали представници Управе, и то:

- Обука за представнике друштава за осигурање, друштава за управљање добровољним пензионим фондовима, платних институција, брокерско-дилерских друштава, за даваоце финансијског лизинга, као и правних лица која се баве факторингом, одржана 15. марта 2018. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за пружање рачуноводствених услуга и друштава за ревизију, одржана 20. марта 2018. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука јавних бележника, одржана од 21-23. марта 2018. године у Београду, у организацији Јавнобележничке коморе Србије;
- Обука предузетника и правних лица за пружање рачуноводствених услуга, одржана 24. априла 2018. године у Нишу, у организацији Привредне коморе Србије;

- Обука за представнике предузетника и правних лица за pružaње рачуноводствених услуга и друштава за ревизију, одржана 27. априла 2018. године у Крушевцу, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за pružaње рачуноводствених услуга и друштава за ревизију, одржана 11. јуна 2018. године у Београду, у организацији Удружења пореских саветника;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за pružaње рачуноводствених услуга и друштава за ревизију, одржана 15. јуна 2018. године у Краљеву, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за pružaње рачуноводствених услуга и за посреднике у промету и закупу непокретности, одржана 26. јуна 2018. године у Ужицу, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за све обвезнике, одржана 10. септембра 2018. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије, на којој су представљени резултати Националне процене ризика;
- Обука за представнике банака, одржана 28. септембра 2018. године у Београду, у организацији Удружења банака Србије, на којој су представљени резултати Националне процене ризика;
- Обука за јавне бележнике, одржана 10. и 11. октобра 2018. године у Београду, у организацији Јавнобележничке коморе Србије;
- Обука за друштва за ревизију, одржана 19. октобра 2018. године у Београду, у организацији Коморе овлашћених ревизора;
- Обука за факторинг друштва, одржана 31. октобра 2018. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за адвокате, одржана 5. новембра 2018. године у Београду, у организацији Адвокатске коморе Србије;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за pružaње рачуноводствених услуга, одржана 6. новембра 2018. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за јавне бележнике, одржана 8. децембра 2018. године у Београду, у организацији Јавнобележничке коморе Србије;

- Обука за представнике предузетника и правних лица за pruжање рачуноводствених услуга, одржана 17. децембра 2018. године у Београду, у организацији Регионалне коморе Војводине;
- Обука за јавне бележнике, одржана 27. децембра 2018. године на Копаонику, у организацији Јавнобележничке коморе Србије.

Дакле, у току 2018. године представници Управе за спречавање прања новца су вршили обуке не само за обвезнике из своје надлежности, већ и за обвезнике из надлежности других надзорних органа и број обука, као облик превентивног деловања, повећао се у односу на претходну годину.

Као што је већ наведено, Управа за спречавање прања новца је у 2018. години, поред горе наведених обавештења, вршила 378 посредне контроле над обвезницима над којима врши надзор, и то: 299 посредних контрола вршено је слањем и анализом попуњених Упитника о активностима предузетника/привредног друштва за pruжање рачуноводствених услуга, 68 Упитника о активностима привредног друштва за ревизију и 11 Упитника о активностима факторинг друштва у области спречавања прања новца и финансирања тероризма, а у циљу превентивног деловања инспекције ради успостављања законитости пословања и поступања обвезника у овој области и спречавања или отклањања штетних последица по законом и другим прописом заштићена добра, права и интересе.

Такође, у складу са одредбама Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/15, 44/18 – др. закон и 95/18), Одсек за надзор Управе за спречавање прања новца, превентивно, кроз обавештавање јавности и субјекте надзора, реализује следеће активности:

- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца законе, подзаконске и друге акате, међународне стандарде као и друге корисне информације;
- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца контролне листе које примењује у поступку редовног инспекцијског надзора;
- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца Упитник о активностима друштва за ревизију у области спречавања прања новца и финансирања тероризма, који је део (превентивне) посредне контроле;
- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца Упитник о активностима предузетника/привредног друштва за pruжање рачуноводствених услуга у области спречавања прања новца и финансирања тероризма, који је део (превентивне) посредне контроле;

- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца Упитник о активностима факторинг друштва у области спречавања прања новца и финансирања тероризма, који је део (превентивне) посредне контроле
- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца анализе посредних контрола над обвезницима из своје надлежности од 2012. године, када је формиран Одсек за надзор, Управе за спречавање прања новца;
- објављује на званичној интернет страници Управе за спречавање прања новца Годишњи план инспекцијског надзора Управе за спречавање прања новца.

### ***3. Ниво усклађености пословања и поступања надзираних субјеката са законом и другим прописом, који се мери помоћу контролних листи***

У току 2018. године Управа за спречавање прања новца је извршила два непосредна надзора (над једним друштвом за ревизију и над једним предузетником који се бави пружањем рачуноводствених услуга), док је један непосредан надзор (над правним лицем које се бави пружањем рачуноводствених услуга), започет у 2018. години, и даље у току и биће завршен у 2019. години.

Сва три непосредна надзора су била ванредна, те стога нису попуњаване контролне листе.

### ***4. Број откривених и отклоњених или битно умањених насталих штетних последица по законом заштићена добра, права и интересе (корективно деловање инспекције)***

У току 2018. године је у непосредним надзорима констатовано 19 неправилности, које имају обележја привредног преступа, односно прекршаја, за које је Управа за спречавање прања новца поднела једну пријаву за приведни преступ надлежном основном јавном тужилаштву, један захтев за покретање прекршајног поступка надлежном прекршајном суду, а код контролисаног субјекта, у погледу којег је непосредан надзор и даље у току, у току је израда записника о извршеној контроли примене Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, којим се констатују неправилности.

Поред наведеног, након достављених одговора на Упитник, Управа за спречавање прања новца је упутила 319 дописа у којима су констатоване неправилности и у којима је остављен одређен рок за отклањање истих. Такође, Управа за спречавање прања новца је



у току 2018. године упутила 26 Смерница за успостављање система из области спречавања прања новца.

#### ***5. Број утврђених нерегистрованих субјеката и мере спроведене према њима***

У 2018. години није било надзора над нерегистрованим субјектима од стране Одсека за надзор Управе за спречавање прања новца.

#### ***6. Мере предузете ради уједначавања праксе инспекцијског надзора и њиховом дејству***

Управа за спречавање прања новца је у складу са чланом 9. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/15, 44/18 – др. закон и 95/18) у 2017. години израдила Матрицу за процену ризика код ревизора и Матрицу за процену ризика код рачуновођа, које су ажуриране у фебруару 2018. године. Поред наведеног, у јануару 2019. године израђена је Матрица за процену ризика код факторинг друштава, с обзиром да је Законом о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17), који се примењује од 1. априла 2018. године, Управа за спречавање прања новца постала надлежна за надзор над применом наведеног закона над свим факторинг друштвима. Основни циљ израде Упитника СПН/ФТ јесте прикупљање података о пословним активностима обвезника у извештајном периоду, као и успостављеном систему контрола и управљања ризиком, како би се на тај начин обезбедили улазни подаци на основу којих ће се у МАТРИЦИ за процену ризика од ПН/ФТ (у даљем тексту: МАТРИЦА ризика) обрачунавати ниво/степен присутног ризика од ПН/ФТ у пословању обвезника. Основни циљ процене ризика од ПН/ФТ, на бази МАТРИЦЕ ризика, је спровођење надзора, заснованог на процени нивоа ризика од ПН/ФТ ком је обвезник изложен у свом пословању.

На основу одговора које обвезници, који су у надлежности Управе за спречавање прања новца, доставе на питања из Упитника о активностима у области спречавања прања новца и финансирања тероризма, исти се анализирају и добијени подаци се уносе у МАТРИЦУ ризика, те се као финални резултат утврђује степен ризика од ПН/ФТ за сваког појединачног обвезника, на основу чега се приступа изради Плана непосредног надзора.

Да би се функција надзора усмерила на области и обвезнике са највећим ризиком од ПН/ФТ, Управа за спречавање прања новца мора спроводити периодичну процену ризика од ПН/ФТ сваког појединачно посредно контролисаног обвезника.

С тим у вези, циљеви процене ризика од ПН/ФТ, на бази МАТРИЦЕ ризика, се односе на идентификовање различитих ризика од ПН/ФТ који се јављају код обвезника приликом обављања регистроване делатности, њихово мерење и утврђивање нивоа/степен ризика од ПН/ФТ за сваког појединачног обвезника.

Употребом МАТРИЦЕ ризика, као и на основу налаза утврђених у поступку непосредног надзора над пословањем обвезника, процениће се степен усклађености пословања обвезника са Законом.

МАТРИЦА ризика представља основу за процену ризика од ПН/ФТ обвезника, као и основу за утврђивање потребних активности које ће се спроводити у поступку непосредног надзора (План непосредног надзора).

Матрица ризика обухвата следеће:

- Процену нивоа присутног структурног ризика обвезника,
- Процену нивоа присутног инхерентног ризика у пословању обвезника, укупног и по врстама инхерентног ризика,
- Процену нивоа присутног инхерентног ризика по пословним активностима обвезника, укупног и по врстама инхерентног ризика,
- Процену нивоа квалитета система контрола и система управљања ризиком, укупног и по свакој области наведеног система,
- Утврђивање нето ризика који је присутан у пословним активностима обвезника,
- Утврђивање укупног нето ризика обвезника (општег ризика) и
- Тренд кретања вредности претходно наведених показатеља.

#### ***7. Остварење плана и ваљаности планирања инспекцијског надзора, однос редовних и ванредних инспекцијских надзора, број редовних инспекцијских надзора који нису извршени и разлози за то, као и број допунских налога за инспекцијски надзор***

У 2018. години планирано је да се непосредна контрола изврши код 6 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга и код 2 друштва за ревизију, од чега је извршена једна непосредна контрола, али је услед наступања прописаних околности наведени непосредан надзор спроведен као ванредан. Поред



наведеног, у току 2018. године спроведена су још два ванредна непосредна инспекцијска надзора, тако да су у току 2018. године укупно спроведена три ванредна непосредна инспекцијска надзора.

Планирани непосредни надзори нису спроведени из разлога што је у првом кварталу 2018. године један инспектор био на одсуству са рада ради неге детета, а други инспектор је раскинуо пословни однос са Управом, тако да је у једном периоду у Одсеку за надзор Управе за спречавање прања новца радио само један инспектор, који је уједно и шеф Одсека за надзор. У међувремену, инспектор, који је био на одсуству са рада ради неге детета, вратио се на рад и запослена су још два инспектора, који нису имали положен ни државни испит, ни испит за инспектора. У току 2018. године новозаспослени инспектори су положили државни испит, а у току 2019. године ће полагати испит за инспектора.

Дакле, седам непосредних контрола, планираних Годишњим планом за 2018. годину нису извршене због мањка запослених. Наиме Управа за спречавање прања новца има четири запослена инспектора од којих два не испуњавају све прописане услове. У току претходне године шеф Одсека за надзор је био ангажован и на активностима везаним за извештавање Комитета MONEYVAL, који се бави проценом система из области спречавања прања новца у Републици Србији и на активностима везаним за Националну процену ризика од прања новца и финансирања тероризма у Републици Србији, која је обухватала петогодишњи период (2013-2017. године), као координатор и извештач ИЦРГ групе.

Што се тиче посредних контрола у 2018. години, планирано је да се изврше 152 редовне посредне контроле над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга и 69 редовне посредне контроле над друштвима за ревизију. Од планираних посредних контрола над правним лицима и предузетницима који се баве пружањем рачуноводствених услуга започете су 140 планиране посредне контроле, а завршене су над 93 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга. Планиране посредне контроле, које нису завршене у 2018. години, настављају се у 2019. години.

Од планираних посредних контрола над друштвима за ревизију, посредне контроле су започете над 68 друштава за ревизију, јер је једно друштво за ревизију у току 2018. године престало са радом услед ликвидације. Од 68 започетих посредних контрола завршено је укупно 67 посредних контрола над друштвима за ревизију, а за једно друштво за ревизију посредна контрола се наставља у 2019. години.

Поред планираних, у 2018. години започето је још 159 ванредних посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга. Од наведеног броја, у току 2018. године завршено је 110 посредних контрола, а остале се настављају у 2019. години.

Такође, поред планираних посредних контрола Управа за спречавање прања новца је у 2018. години започела 11 ванредних посредних контрола над свим факторинг друштвима, над којима Управа за спречавање прања новца постала надзорни орган доношењем Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17), који се примењује од 1. априла 2018. године. Од наведеног броја, у току 2018. године завршено је 10 посредних контрола, а једна се наставља у 2019. години.

У току 2018. године издата су два допунска налога у поступку непосредног надзора над правним лицем које се бави пружањем рачуноводствених услуга, који је започет у 2018. години, а није завршен у 2018. години, већ се наставља у 2019. години.

#### **8. *Ниво координације инспекцијског надзора са инспекцијским надзором кога врше друге инспекције***

Према члану 104. став 1. Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17), поред Управе за спречавање прања новца, надзор над обвезницима из члана 4. истог закона врше и: НБС, КХОВ, Пореска управа, министарство надлежно за инспекцијски надзор у области трговине, министарство надлежно за послове поштанског саобраћаја, Адвокатска комора Србије и Јавнобележничка комора Србије. У складу са чланом 111. и 112. Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17) сви органи из члана 104. овог закона, који су надлежни за вршење надзора над применом овог закона од стране обвезника (сви осим Управе), дужни су да писмено обавесте Управу о предузетим мерама у извршеном надзору, о утврђеним неправилностима и незаконитостима, као и другим значајним чињеницама у вези са надзором, као и о чињеницама, које утврде, односно открију у вршењу послова из свог делокруга, а које су или које би могле да буду у вези са прањем новца или финансирањем тероризма. Дакле, Управа за спречавање прања новца има висок ниво координације са инспекцијама из исте области.

## ***9. Материјални, технички и кадровски ресурси које је инспекција користила у вршењу инспекцијског надзора и мере предузете у циљу делотворне употребе ресурса инспекције и резултати предузетих мера***

Као што је напред речено, Управа за спречавање прања новца је у току 2018. године запослила два инспектора у контроли, без положеног државног испита и испита за инспектора, тако да је иста у току 2018. године имала четири запослена инспектора, од којих два инспектора нису испуњавала све прописане услове. Поред наведеног, Управа за спречавање прања новца је у току 2018. године запослила и једног млађег саветника, који обавља послове подршке инспекцијском надзору. У току 2018. године све непосредне контроле обављала су два запослена, и то: шеф Одсека за надзор и један инспектор у контроли. У вршењу инспекцијског надзора инспектори су користили службене рачунаре.

Треба напоменути да ће Управа за спречавање прања новца у наредном периоду запошљавати инспекторе, а као поступање на основу замерки констатованих извештајем Комитета MONEYVAL.

У току 2018. године два новозапослена инспектора су положила државни испит, а у току 2019. године очекује се полагање испита за инспектора од стране истих.

## ***10. Придржавање рокова прописаних за поступање инспекције***

Управа за спречавање прања новца је у току 2018. године сачинила два записника о извршеним непосредним контролама, који су у складу са чланом 107. став 6. Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17), донети и достављени надзираним субјектима у року од 15 дана од дана завршетка надзора. Такође, Управа за спречавање прања новца је поступила у складу са чланом 10. став 5. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/15, 44/18 – др. закон и 95/18), на тај начин што је у прописаном року сачинила План инспекцијског надзора, који је одобрен од стране Координационе комисије. Поред наведеног, Управа за спречавање прања новца на месечном нивоу, саставља извештаје о извршеним контролама који се достављају Координационој комисији.

***11. Законитост управних аката донетих у инспекцијском надзору (број другостепених поступака, њихов исход, број покренутих управних спорова и њихов исход)***

Одсек за надзор Управе за спречавање прања новца, након извршене непосредне, теренске контроле над обвезником, у просторијама Управе за спречавање прања новца сачињава Записник о извршеној контроли примене Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма. У складу са чланом 107. став 7. Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17) обвезник, над којим је извршен непосредан надзор, може да Управи достави примедбе на записник у року од 15 дана од дана достављања записника, о чему се подучава у записнику. Уколико је контролисани субјект доставио примедбе на Записник, а инспектор утврди да су исте основане, сачињава се допуна записника о извршеном инспекцијском надзору, на коју контролисани субјект, у складу са чланом 107. став 9. Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17), има право достављања примедби у року од осам дана од дана достављања. Након истека остављеног рока Управа за спречавање прања новца сачињава пријаву за привредни преступ коју подноси надлежном јавном тужилаштву, односно сачињава захтев за покретање прекршајног поступка и подноси га надлежном прекршајном суду. Надлежно јавно тужилаштво оцењује да ли подноси оптужни предлог против контролисаног субјекта надлежном привредном суду. Надлежни суд изводи доказе, утврђује чињенично стање и саслушава одговорно лице у правном лицу и сведоке, након чега доноси одлуку, коју након њене правноснажности доставља Управи и уједно је обавештава о истој.

***12. Поступање у решавању приговора и притужби на рад инспекције, са исходима тог поступања, уз посебно истицање броја поднетих приговора и притужби и области рада на које су се односили***

У току 2018. године против инспектора Управе за спречавање прања новца није поднет ниједан приговор, нити притужба на рад.

***13. Програми стручног усавршавања које су похађали инспектори, односно службеници овлашћени за вршење инспекцијског надзора (област стручног усавршавања и тематске целине програма обуке, као и број учесника у свакој***

*тематској целини, а ако је по завршетку програма вршена провера знања учесника и подаци о оствареном успеху)*

У току 2018. године, три инспектора Управе за спречавање прања новца је учествовало на укупно 5 обука и других облика стручног усавршавања, а запослени на пословима подршке инспекцијском надзору је учествовао на једној обуци.

Један инспектор Управе за спречавање прања новца похађао је две обуке, и то:

- Обуку о Закону о општем управном поступку, 13. и 14. јуна 2018. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Ка ефикаснијим инспекцијама“, 30. и 31. јула 2018. године, у организацији Националне академије за јавну управу;

Други инспектор је похађао две обуке, и то:

- Обуку која се односи на канцеларијско пословање, дана 17. септембра 2018. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Основи система Европске Уније“, дана 24. септембра 2018. године, у организацији Националне академије за јавну управу.

Шеф одсека за надзор је у току 2018. године био на стручном усавршавању у Јапану, у периоду од 11. до 28. новембра 2018. године, у организацији ЈСА-е, на тему: „Финансијска регулатива и супервизија“.

Запослени на пословима подршке инспекцијском надзору је похађао Обуку на тему „Организовање кампање јавног информисања о илегалном трговању оружјем и муницијом, као и израда образаца за јавно информативни материјал” у оквиру Твининг пројекта Борба против организованог криминала, по позиву МУП, УКП, одржана од 30. јануара до 2. фебруара 2018. године, у Београду.

#### ***14. Иницијативе за измене и допуне закона и других прописа***

Управа за спречавање прања новца је у 2018. години имала иницијативу за измену и допуну Закона о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење („Службени гласник Републике Србије“, број 29/15, 113/17 и 41/18) и исти закон је измењен.

#### ***15. Мере и провере предузете у циљу потпуности и ажурности података у информационом систему***

Одредбама Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/15, 44/18 – др. закон и 95/18) уведен је е-инспектор, информациони систем инспекције, који је према Акционом плану за спровођење Закона о инспекцијском надзору требало да се успостави до краја 2017. године. Међутим, у 2017. години није било реализације активности везано за наведени информациони систем. Одсек за надзор Управе за спречавање прања новца тим поводом није ни контактиран.

2018. године Одсек за надзор Управе за спречавање прања новца је обавештен да је новембра 2017. године потписан Уговор о набавци услуге „Успостављање јединственог информационог система за инспекције – е-инспектор“ и да је рок за реализацију пројекта 18 месеци од дана потписивања уговора.

Поред наведеног, у току 2018. године Одсек за надзор Управе за спречавање прања новца је више пута контактиран ради достављања потребних информација, а ради реализације пројекта е-инспектор. Одсек за надзор Управе за спречавање прања новца је доставио захтеване информације у нивоу техничке изводљивости, а с обзиром на ограничења која произилазе из Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник РС“, број 113/17).

#### ***16. Стање у области извршавања поверених послова инспекцијског надзора***

Управа за спречавање прања новца је финансијско-обавештајна служба Републике Србије, која је централни орган у систему борбе против прања новца и финансирања тероризма. Надлежност Управе је прописана Законом о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник РС“, број 113/17).

Обвезници по том закону Управи достављају извештаје о сумњивим трансакцијама и лицима, које затим Управа за спречавање прања новца даље анализира, прикупља додатне информације, и ако нађе да у конкретном случају постоји основана сумња да се ради о прању новца или финансирању тероризма, податке о томе прослеђује надлежним органима, а пре свега, надлежним тужилаштвима и полицији. Управа може, без претходне пријаве сумњиве трансакције, сама уочити да постоји сумња да неко лице или организована група пере новац или да постоји основана сумња на финансирање тероризма, па онда затражити податке од обвезника и других државних органа.

Такође, Управа може покренути поступак прикупљања и анализе података и на основу иницијативе других државних органа, као што су: судови, тужилаштва, Безбедносно-



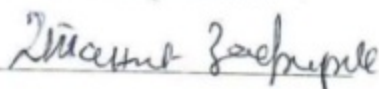
информативна агенција, Агенција за приватизацију, Комисија за хартије од вредности, полиција и др.

Од децембра 2010. године, изменама Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, Управа је добила надлежност у инспекцијском надзору одређених обвезника, као што су ревизори и рачуновође, а од 2018. године врши надзор над свим факторинг друштвима. У складу са горе наведеним, постоје специфичности у примени Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник Републике Србије“, број 36/15, 44/18 – др. закон и 95/18).

**17. Исходи поступања правосудних органа по захтевима за покретање прекршајног поступка и пријавама за привредни преступ и кривичним пријавама које је поднела инспекција**

У 2018. години Управи за спречавање прања новца су, на њен захтев, достављене три правноснажне пресуде донете против правних лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга, и то: две од Привредног суда у Београду, које су постале правноснажне 2018. године и једна од Привредног суда у Новом Саду, која је постала правноснажна 2015. године. Поред наведеног, Управи за спречавање прања новца достављен је и из 2015. године Записник са усменог јавног главног претреса на којем је донето решење о обустављању привредно-казненог поступка према окривљеном правном лицу које се бави пружањем рачуноводствених услуга и према окривљеном одговорном лицу, услед одустајања заменика јавног тужиоца од оптужбе према окривљенима.<sup>2</sup> Један контролисани субјект је уложио жалбу на донету пресуду Привредног суда у Београду, која је пресудом Привредног апелационог суда одбијена као неоснована.

Извештај сачинио:



шеф Одсека за надзор

Данијела Танић-Зафировић

Извештај одобрио:



директор

Жељко Радовановић

<sup>2</sup> Записнички је констатовано да се заменик јавног тужиоца одрекао права на жалбу и достављања писаног отправака решења, те да исто не треба израђивати.

ПРЕГЛЕД (СПИСАК) ПОСТАВЉЕНИХ РАДНИХ ЦИЉЕВА ИНСПЕКТОРА И  
ЗБИРНИ ПРИКАЗ ЊИХОВОГ ИЗВРШАВАЊА

Радни циљеви шефа Одсека за надзор

Редни број	Опис постављених радних циљева	Збирни приказ извршавања радних циљева
1.	Руковођење радом Одсека, пружање стручних упутстава, координирање и надзирање рада запослених инспектора у Одсеку;  Израђивање годишњег плана инспекцијских прегледа, плана надзора над законитошћу рада и праћење њиховог спровођења; израђивање анализа и извештаја о раду	свакодневно руковођење радом Одсека и пружање стручних упутстава, координирање и надзирање рада запослених инспектора у Одсеку;  једном годишње израђивање годишњег плана инспекцијских прегледа и плана надзора над законитошћу рада и континуирано праћење њиховог спровођења; континуирано израђивање анализа и извештаја о раду
2.	Обављање најсложенијих инспекцијских прегледа из делокруга рада, по потреби руковођење заједничким акцијама инспектора и вршење надзора над законитошћу аката који се користе у управном поступку у најсложенијим предметима	у складу са предвиђеним планом
3.	Давање упутстава инспекторима о примени прописа из делокруга надзора и инспекције и старање о правилној примени прописа из делокруга рада инспекције и о уједначеном приступу инспектора у сличним или истоветним ситуацијама	свакодневно
4.	Остваривање сарадње са другим органима надлежним за надзор над применом прописа којима се уређује спречавање прања новца и финансирања тероризма	континуирано
5.	Обављање других послова по налогу директора Управе	по добијеном налогу

Радни циљеви инспектора у контроли

Редни број	Опис постављених радних циљева	Збирни приказ извршавања радних циљева
1.	Обављање послова инспекцијског надзора	3 непосредна инспекцијског надзора 68 посредних контрола над друштвима за ревизију 11 посредних контрола над факторинг друштвима 299 посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга
2.	Сачињавање записника о извршеној контроли и доношење решења у управном поступку којим се налаже откањање неправилности и незаконитости, као и решења којим се налаже субјекту да омогући вршење контроле	сачињена два записника о непосредној контроли
3.	Подношење кривичних пријава, пријава за привредне преступе и захтеве за покретање прекршајног поступка	поднета једна пријава за привредни преступ и поднет један захтев за покретање прекршајног поступка
4.	Сачињавање извештаја и информација о уоченим специфичностима у контроли и периодичне и годишње извештаје о раду	континуирано
5.	Обављање других послова по налогу шефа Одсека	по добијеном налогу

Радни циљеви запосленог на пословима подршке инспекцијском надзору

Редни број	Опис постављених радних циљева	Збирни приказ извршавања радних циљева
1.	Учествовање у обављању послова инспекцијског надзора	68 посредних контрола над друштвима за ревизију 11 посредних контрола над факторинг друштвима 299 посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга
2.	Сарадња у обављању потребних припрема за прегледе, надзор или контролу: упознавање с релевантним прописима, најавна прегледа, надзора или контроле надлежнима у објекту прегледа и помагање у обављању послова инспекцијског прегледа, контроле или надзора (редовни, контролни, ванредни), у сачињавању записника, налагању мера, односно доношењу решења ради отклањања утврђених неправилности	по потреби
3.	Прикупљање података, информација и извештавање подносилаца о предузетим мерама и давање обавештења странкама	континуирано
4.	Помагање у израђивању периодичних извештаја о извршеним инспекцијским прегледима, надзору или контроли и наложеним мерама	по потреби
5.	Обављање других послова по налогу шефа Одсека	по добијеном налогу