



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Управа за спречавање
прања новца

Број: ОН-000078-0083/2020

Београд, 13. фебруар 2020. године

***Годишњи извештај о раду и показатељи делотворности Одсека за
надзор Управе за спречавање прања новца за 2019. 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 2019. годину.

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

У 2019. години Управа за спречавање прања новца је вршила посредну контролу над 66 друштава за ревизију, 295 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга и 12 факторинг друштава. 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 2019. године завршена над 65 друштава за ревизију, над 208 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга и над 12 факторинг друштава. Код једног друштва за ревизију, 87 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга посредна контрола је у току и наставља се у 2020. години. Дакле, Управа за спречавање прања новца је у 2019. години започела укупно 373 (превентивних) посредних контрола над обвезницима над којима врши надзор, од чега је укупно завршено 285 посредних контрола, а остале посредне контроле, које нису завршене, пренете су у 2020. годину на даљи поступак. У 2019. години Управа за спречавање прања новца је вршила посредну

контролу над обвезницима - предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга слањем и анализом Упитника 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, везано за њихове обавезе које имају у складу са Законом о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење („Службени гласник РС“, бр. 29/15, 113/17 и 41/18). У 2019. години је започето 207 (превентивних) посредних контрола код предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга везано за наведени закон, од чега је над 139 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга посредна контрола у 2019. години завршена, а над 68 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга посредна контрола је у току, те се наставља у 2020. години.

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)

Када су у питању предузетници и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга, Управа је текст Упитника, који обвезници достављају у поступку посредног надзора, ускладила са одредбама Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник Републике Србије“, број 113/17, у даљем тексту: Закон) и Правилника о методологији за извршавање послова у складу са Законом о спречавању прања новца и финансирања тероризма („Службени гласник РС“, бр. 19/2018, у даљем тексту: Правилник), који се примењују од 1. априла 2018. године. Обвезници - предузетници и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга, који су били предмет посредне контроле, су дописом уз Упитник обавештени да је донет Закон, који се примењује од 1. априла 2018. године, као и о роковима за усаглашавање свог пословања

са новодонетим Законом. Поред наведеног, обвезници - предузетници и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга су дописом уз Упитник обавештени да је Управа 8. 2. 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, (исте су ажуриране 7. 9. 2018. године), и да је наведеним смерницама прописано да су обвезници били дужни да своје унутрашње акте ускладе са овим Смерницама у року од три месеца од дана ступања на снагу Закона, односно до 25. 3. 2018. године, а да је ажурираним Смерницама прописано да су обвезници били дужни да своје унутрашње акте ускладе са овим Смерницама у року од 30 дана од дана објављивања на веб сајту Управе за спречавање прања новца на интернет страници: <http://www.apml.gov.rs/cyr48/dir/Смернице.html> . Поред наведеног, обавештени су да је на сајту Управе, на почетној страни, објављен сажетак Процене ризика од прања новца и процене ризика од финансирања тероризма у Републици Србији (Национална процена ризика) и да исти могу преузети на интернет страници: <http://www.apml.gov.rs/cyr/file/?conid=2254>. Такође, обвезници - предузетници и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга су дописом уз Упитник обавештени да је Народна скупштина Републике Србије дана 20. 3. 2015. године донела Закон о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење („Службени гласник РС“, бр. 29/15, 113/17 и 41/18) као и да је Закон објављен у „Службеном гласнику РС“ дана 23. 3. 2015. године, а ступио на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“, као и о њиховим обавезама прописаним овим законом. Поред наведеног, дописом уз Упитник обвезници - предузетници и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга су обавештени да је донета и на веб сајту Управе објављена Директива о објављивању индикатора за препознавање сумње да се ради о прању новца или финансирању тероризма број: ОН-000130-0002/2018 од 28. 12. 2018. године коју су рачуновође дужне да примењују од 15. јануара 2019. године, да наведену листу индикатора могу пронаћи на сајту Управе у делу „Прописи-индикатори“, као и да је Управа дана 11. 9. 2015. године донела и Препоруке за пријављивање сумњивих трансакција за предузетнике и привредна друштва која се баве пружањем рачуноводствених услуга и правна лица за ревизију, и да наведени документ могу наћи на сајту Управе у делу „Прописи-Смернице“. Друштва за ревизију дописом уз Упитник су обавештена да текст Закона, текст Смерница 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-000120-0001/2018 од 7. 9. 2018. године, Директиву о објављивању индикатора за препознавање сумње да се ради о прању новца или финансирању тероризма број: ОН-006801-0001/2019 од 3.1.2019. године, коју су ревизори дужни да примењују од 15. јануара 2019. године као и Препоруке за пријаву сумњивих трансакција за предузетнике и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга и правна лица за ревизију број: ОП-000102-0025/2015 од 11. 9. 2015. године могу наћи на сајту Управе за спречавање прања новца у делу ПРОПИСИ. Поред наведеног, дописом уз Упитник обавештени су да је на сајту Управе, на почетној страни, објављен сажетак Процене ризика од прања новца и процене ризика од финансирања тероризма у Републици Србији (Национална процена ризика) и да исти могу преузети на интернет страници: <http://www.apml.gov.rs/cyr/file/?conid=2254>. Такође, дописом уз Упитник факторинг друштва су обавештена да текст Закона, текст Смерница 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-000120-0001/2018 од 7. 9. 2018. године, Директиву о објављивању индикатора за препознавање сумње да се ради о прању новца или финансирању тероризма број: ОН-000130-0001/2018 од 28. 12. 2018. године, коју су факторинг друштва дужна да примењују од 15. јануара 2019. године као и Препоруке за пријаву сумњивих трансакција за предузетнике и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга и правна лица за ревизију број: ОП-000102-0025/2015 од 11. 9. 2015. године могу наћи на сајту Управе за спречавање прања новца у делу ПРОПИСИ. Поред наведеног, дописом уз Упитник обавештени су да је на сајту Управе, на почетној страни, објављен сажетак Процене ризика од прања новца и процене ризика од финансирања тероризма у Републици Србији (Национална процена ризика) и да исти могу преузети на интернет страници: <http://www.apml.gov.rs/cvr/file/?conid=2254>.

Поред наведеног, у 2019. години су одржане обуке обвезника на којима су учествовали представници Управе, и то:

- Обука за представнике предузетника и правних лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга, на тему Закључака Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма, примене Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, пратећих секторских смерница и Закона о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења

- оружја за масовно уништење, одржана 19. фебруара 2019. године у Нишу, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за представнике предузетника и правних лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга, на тему Закључака Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма, примене Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, пратећих секторских смерница и Закона о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење, одржана 22. марта 2019. године у Крушевцу, у организацији Привредне коморе Србије;
 - Обука за све обвезнике на тему Смерница за утврђивање стварног власника странке и смерница за евидентирање стварног власника регистрованог субјекта у Централну евиденцију, одржана 26. марта 2019. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;
 - Обука тужиоцима, судијама и МУП-у одржана 17. маја 2019. године у Краљеву, у организацији КРМГ-а, на тему Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма;
 - Обука тужиоцима, судијама и МУП-у одржана 24. маја 2019. године у Нишу, у организацији КРМГ-а, на тему Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма;
 - Обука за представнике друштава за ревизију на тему Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма, примена Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, Типологије за спречавање прања новца и финансирања тероризма, одржана 31. маја 2019. године у Београду, у организацији Коморе овлашћених ревизора;
 - Обука за факторинг друштва, на тему прања новца, интерних процедура везано за Закон о спречавању прања новца и финансирања тероризма, пратећих секторских смерница и Закона о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење, пријављивање сумњивих трансакција, индикатора, одржана 6. јуна 2019. године у Београду, у организацији Привредне коморе Београда;
 - Обука тужиоцима, судијама и МУП-у одржана 12. јуна 2019. године у Новом Саду, у организацији КРМГ-а, на тему Националне процене ризика од прања новца и финансирања тероризма;

- Обука за све обвезнике на тему Типологија за спречавање прања новца и финансирања тероризма одржана 1. јула 2019. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука рачуновођа о процени ризика од прања новца и финансирања тероризма одржана 8. јула 2019. године у Панчеву, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука тржишних инспектора, одржана 10. јула и 11. јула 2019. године у Београду, у организацији КРМГ-а;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за пружање рачуноводствених услуга и друштава за ревизију као и посреднике у промету и закупу непокретности, на тему Типологија прања новца и Типологија финансирања тероризма, одржана 3. септембра и 4. септембра 2019. године у Нишу, у организацији КРМГ-а;
- Обука за све обвезнике на тему Процене ризика од прања новца и надзор над спровођењем Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, одржана 30. септембра 2019. године у Београду, у организацији КРМГ-а;
- Обука за представнике предузетника и правних лица за пружање рачуноводствених услуга на тему примене Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, одржана 3. октобра 2019. године у Врњачкој Бањи, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обука за све обвезнике, одржана 4. октобра 2019. године у Београду, у организацији КРМГ-а, на тему Процене ризика од прања новца и финансирања тероризма и надзор над спровођењем Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма;
- Обука за судије и тужиоце на тему борбе против прања новца и финансирања тероризма, одржана од 10. и 11. октобра 2019. године у Врњачкој Бањи, у оквиру Судијских дана 2019 - Годишње саветовање судија Републике Србије-Врховни касациони суд;
- Обука за друштва за ревизију, одржана 25. октобра 2019. године у Београду, у организацији Коморе овлашћених ревизора, на тему Примене закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма;
- Обука за све обвезнике на тему примене процењених ризика кроз типологије прања новца и финансирања тероризма, секторске типологије, нефинансијски сектор (рачуновође, адвокати, некретнине) – препознавање активности које указују на

прање новца, сумњиве извештаје и анализе одржана 19. новембра 2019. године у Београду, у организацији Привредне коморе Србије;

- Обука за представнике предузетника и правних лица за пружање рачуноводствених услуга на тему примене Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, обавезних интерних аката, примера аката и одлука, документације за утврђивање стварног власника, анализе ризика, Смерница за анализу ризика као и примене Закона о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење, одржана 28. новембра 2019. године у Ужицу, у организацији Привредне коморе Србије.

Дакле, у току 2019. 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 2019. години, поред горе наведених обавештења, вршила 373 посредне контроле над обвезницима над којима врши надзор, и то: 295 посредних контрола вршено је слањем и анализом попуњених Упитника о активностима предузетника/правног лица које се бави пружањем рачуноводствених услуга, 66 Упитника о активностима друштва за ревизију и 12 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. Поред наведеног, у 2019. години је започето 207 посредних контрола предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга слањем и анализом Упитника 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, а везано за њихове обавезе које имају у складу са Законом о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење („Службени гласник РС“, бр. 29/15, 113/17 и 41/18).

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 и правних лица која се баве пружањем 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 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, 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 2019. години Управа за спречавање прања новца извршила је седам непосредних контрола над обвезницима из своје надлежности. Једна непосредна контрола обављена је

над друштвом за ревизију, а преосталих 6 над правним лицима која се баве пружањем рачуноводствених услуга.

У 6 непосредних контрола, које су обављене у 2019. години, утврђене су неправилности, а једна је окончана сачињавањем записника и доношењем решења о обустављању поступка.

Свих 7 непосредних надзора су били редовни, у 6 непосредних надзора попуњаване су контролне листе, а један је окончан сачињавањем записника и доношењем решења о обустављању поступка.

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

У току 2019. године је у непосредним надзорима констатовано 71 неправилности, које имају обележја привредног преступа, за које је Управа за спречавање прања новца поднела укупно 5 пријава за привредни преступ, од чега је једна пријава поднета против обвезника у погледу којег је контрола започета у 2018. години, а настављена у 2019. години, а две пријаве за привредни преступ против обвезника над којима је надзор извршен у 2019. години, биће поднете у 2020. години.

Поред наведеног, након достављених одговора на Упитник, Управа за спречавање прања новца је упутила 327 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 2019. године упутила 21 Смерницу за успостављање система из области спречавања прања новца.

5. Број утврђених нерегистрованих субјеката и мере спроведене према њима

У 2019. 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. Поред наведеног, матрице за процену ризика код рачуновођа, ревизора и факторинг друштава су у току 2019. године ажуриране у складу са Упитником из области спречавања прања новца и финансирања тероризма који је послат наведеним обвезницима.

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/степенa 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 2019. години планирано је да се непосредна контрола изврши код 6 правних лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга и код 1 друштва за ревизију, и сви планирани непосредни надзори су извршени у 2019. години. У току 2019. године један инспектор је распоређен на друго радно место, два инспектора су положила испит за инспектора, а један новозаспослени инспектор ће полагати испит за инспектора у току 2020. године.

Што се тиче посредних контрола у 2019. години, планирано је да се изврше 282 редовне посредне контроле над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга и 66 редовне посредне контроле над друштвима за ревизију. Од планираних посредних контрола над правним лицима и предузетницима који се баве пружањем рачуноводствених услуга започете су 282 планиране посредне контроле, а завршене су над 205 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга. Планиране посредне контроле, које нису завршене у 2019. години, настављају се у 2020. години. Поред наведеног, од планираних посредних

контрола над правним лицима и предузетницима који се баве пружањем рачуноводствених услуга започете су 205 планиране посредне контроле везано за њихове обавезе у складу са Законом о ограничавању располагања имовином у циљу спречавања тероризма и ширења оружја за масовно уништење („Службени гласник РС“, бр. 29/15, 113/17 и 41/18), а завршене су над 139 предузетника и правних лица који се баве пружањем рачуноводствених услуга. Посредне контроле везане за наведени закон које нису завршене у 2019. години, настављају се у 2020. години.

Од планираних посредних контрола над друштвима за ревизију, посредне контроле су започете над 66 друштава за ревизију. Од 66 започетих посредних контрола завршено је укупно 65 посредних контрола над друштвима за ревизију, а за једно друштво за ревизију посредна контрола се наставља у 2020. години.

Поред планираних, у 2019. години започето је још 13 ванредних посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга. Од наведеног броја, у току 2019. године завршено је 3 посредних контрола, а остале се настављају у 2020. години.

Такође, поред планираних посредних контрола Управа за спречавање прања новца је у 2019. години започела 12 редовних посредних контрола над свим факторинг друштвима, над којима Управа за спречавање прања новца постала надзорни орган доношењем Закона, који се примењује од 1. априла 2018. године. Од наведеног броја, у току 2019. године завршено је свих 12 посредних контрола.

Поред наведеног, Управа је од фебруара до априла 2019. године, код обвезника извршила и анализу прекограничних претњи, у виду захтева за достављањем података о држави седишта својих странака са којима су имали успостављен пословни однос у 2017. години и 2018. години (на дан 31. 12. 2017. године и на дан 31. 12. 2018. године), као и о иностраним државама у којима су њихове странке пословале у наведеном периоду. Такође, Управа је у периоду од краја августа до краја септембра 2019. године обвезницима послала захтев за допуну података, а који се односио на степен ризика странака у који су исте биле сврстане на дан 31. 12. 2018. године, а на основу извршене анализе ризика из члана 6. Закона, као и податак да ли је у власничкој структури странака постојао траст на дан 31. 12. 2018. године.

Анализа прекограничних претњи код обвезника биће вршена и у 2020. години.

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

Према члану 104. став 1. Закона, 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 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 2019. године запослила једног инспектора, без положеног испита за инспектора, чије се полагање за наведени испит очекује у току 2020. године, тако да је иста у току 2019. године имала три запослена инспектора и једног запосленог на пословима инспекцијског надзора. У току 2019. године три непосредне контроле обављала су два запослена инспектора, а четири непосредне контроле обављала су два запослена инспектора и један запослен на пословима инспекцијског надзора. У вршењу инспекцијског надзора инспектори и запослен на пословима инспекцијског надзора су користили службене рачунаре.

У наредном периоду се планира да ће Управа за спречавање прања новца запослити још једног инспектора, будући да је једно радно место предвиђено систематизацијом упражњено.

10. Придржавање рокова прописаних за поступање инспекције

Управа за спречавање прања новца је у току 2019. године сачинила седам записника о извршеним непосредним контролама, који су у складу са чланом 107. став 6. Закона, сачињени 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 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, 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 иштицање броја поднетих приговора и притужби и области рада на које су се односили

У току 2019. године против инспектора и запосленог на пословима инспекцијског надзора 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 2019. године, три инспектора Управе за спречавање прања новца је учествовало на укупно 13 обука и других облика стручног усавршавања, а запослени на пословима инспекцијског надзора је учествовао на 8 обука и других облика стручног усавршавања. Један инспектор Управе за спречавање прања новца похађао је шест обука, и то:

- Обуку под називом „Ка ефикаснијим инспекцијама – правни оквир инспекцијског надзора (примена Закона о инспекцијском надзору, Закона о општем управном поступку и Закона о прекршајима)“, 21. и 22. марта 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Смернице за утврђивање стварног власника странке и смернице за евидентирање стварног власника регистрованог субјекта у Централну евиденцију“, 26. марта 2019. године, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обуку под називом „Вештине комуникације и професионалног понашања инспектора“, 15. и 16. априла 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Права и обавезе субјеката у поступку инспекцијског надзора“, 25. априла 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Презентација софтвера е-инспектор“, 24. маја 2019. године, у организацији Enetel solutions;
- Обуку под називом „Типологије за спречавање прања новца и финансирања тероризма“, 1. јула 2019. године, у организацији Привредне коморе Србије.

Поред наведеног, инспектор је учествовао у Панел дискусији под називом: „Надзор заснован на ризику-практични аспекти и размена информација између надзорних органа,

Управе за спречавање прања новца и правосудних органа“, у организацији КРМГ-а, одржаној дана 18.10.2019. године, у Београду.

Други инспектор је похађао четири обуке, и то:

- Обуку под називом „Ка ефикаснијим инспекцијама – правни оквир инспекцијског надзора (примена Закона о инспекцијском надзору, Закона о општем управном поступку и Закона о прекршајима)“, 21. и 22. марта 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Вештине комуникације и професионалног понашања инспектора“, 15. и 16. априла 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Типологије за спречавање прања новца и финансирања тероризма“, 1. јула 2019. године, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обуку под називом „Вештине комуникације и управљање стресом“, 26. и 27. децембра 2019. године, у организацији ОЕБС-а.

Запослени на пословима инспекцијског надзора је похађао осам обука, и то:

- Обуку под називом „Ка ефикаснијим инспекцијама – правни оквир инспекцијског надзора (примена Закона о инспекцијском надзору, Закона о општем управном поступку и Закона о прекршајима)“, 21. и 22. марта 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Смернице за утврђивање стварног власника странке и смернице за евидентирање стварног власника регистрованог субјекта у Централну евиденцију“, 26. марта 2019. године, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обуку под називом „Вештине комуникације и професионалног понашања инспектора“, 15. и 16. априла 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „МТИС frauds“, од 20. маја до 5. јуна 2019. године, у организацији СЕПОЛ-а;
- Обуку под називом „Презентација софтвера е-инспектор“, 24. маја 2019. године, у организацији Enetel solutions;
- Обуку под називом „Вебинар – Countering financing of terrorism“, 11. јуна 2019. године, у организацији СЕПОЛ-а;

- Обуку под називом „Типологије за спречавање прања новца и финансирања тероризма“, 1. јула 2019. године, у организацији Привредне коморе Србије;
- Обуку под називом „Тренинг курс CEPOL-а, Финансијске истраге на западном Балкану – симулација суђења“, од 21. октобра до 25. октобра 2019. године, у организацији CEPOL-а.

Поред наведеног, инспектор је присуствовао и Регионалној конференцији о факторингу у Централноисточној и Југоисточној Европи одржаној 3. и 4. октобра 2019. године у Београду.

Трећи инспектор је похађао три обуке, и то:

- Обуку под називом „Обрада текста у програму Word“, 17. и 18. октобра 2019. године, у организацији Националне академије за јавну управу;
- Обуку под називом „Примена Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма“, 25. октобра 2019. године, у организацији Коморе овлашћених ревизора;
- Обуку под називом „Примена процењених ризика кроз типологије прања новца и финансирања тероризма, Секторске типологије, нефинансијски сектор – препознавање активности које указују на прање новца, сумњиви извештаји, анализа“, 19. новембра 2019. године, у организацији Привредне коморе Србије.

Шеф одсека за надзор је у току 2019. године похађо Обуку ACAMS – сертификација ACAMS-а, под покровитељством Америчке амбасаде. Поред наведеног, Шеф одсека за надзор је учествовао у Панел дискусији под називом: „Надзор заснован на ризику-практични аспекти и размена информација између надзорних органа, Управе за спречавање прања новца и правосудних органа“, у организацији KPMG-а, одржаној дана 18.10.2019. године, у Београду. Такође, Шеф одсека за надзор је 22.11.2019. године учествовао у Панел дискусији под називом: „Координација надзорних органа Управе за спречавање прања новца и правосудних органа у откривању сумњивих трансакција“, у организацији KPMG-а.

14. Иницијативе за измене и допуне закона и других прописа

Народна скупштина Републике Србије усвојила је Закон о изменама и допунама Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма дана 23. 12. 2019. године. Закон је

објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 91/19 дана 24. 12. 2019. године и ступио је на снагу 1. јануара 2020. године.

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).

У току 2019. године један инспектор и запослен на пословима инспекцијског надзора присуствовали су презентацији софтвера е-инспектор, одржаној 24. маја 2019. године у организацији Enetel solutions-а.

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.

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.

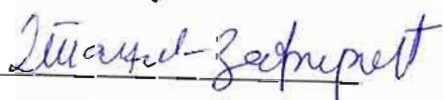
Такође, Управа може покренути поступак прикупљања и анализе података и на основу иницијативе других државних органа, као што су: судови, тужилаштва, Безбедносно-информативна агенција, Агенција за приватизацију, Комисија за хартије од вредности, полиција и др.

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 2019. години Управи за спречавање прања новца није достављена ниједна судска одлука у поступцима покренутим у претходном периоду.

Извештај сачинио:

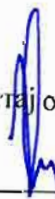


шеф Одсека за надзор

Данијела Танић-Зафировић



Извештај одобрио:



директор

Жељко Радовановић

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.	Израђује контролне листе за друштва за ревизију, предузетнике и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга и факторинг друштва, израђује Упитнике о активностима друштва за ревизију, предузетнике и правна лица која се баве пружањем рачуноводствених услуга у области спречавања прања новца и финансирања тероризма, израђује анализе извршених посредних и непосредних надзора	по потреби, а најмање два пута годишње, инспекција преиспитује садржину, и ако утврди да је то оправдано, мења је и допуњава; по потреби израђује и ажурира Упитнике; годишње израђује анализе извршених посредних и непосредних надзора
4.	Давање упутстава инспекторима о примени прописа из делокруга надзора и инспекције и старање о правилној	свакодневно

	примени прописа из делокруга рада инспекције, стара се о правилној примени прописа из делокруга рада инспекције и о уједначеном приступу инспектора у сличним или истоветним ситуацијама	
5.	Остваривање сарадње са другим органима надлежним за надзор над применом прописа којима се уређује спречавање прања новца и финансирања тероризма	континуирано
6.	Обављање других послова по налогу директора Управе	по добијеном налогу

Радни циљеви инспектора

Редни број	Опис постављених радних циљева	Збирни приказ извршавања радних циљева
1.	Обавља сложене инспекцијске прегледе из делокруга рада и врши надзор над применом закона у области спречавања прања новца и финансирања тероризма увидом у пословне књиге, извештаје и евиденције обвезника	7 непосредних контрола 66 посредних контрола над друштвима за ревизију 12 посредних контрола над факторинг друштвима 295 посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга из области спречавања прања новца и финансирања тероризма и 205 посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга из области ограничавања располагања имовином и ширења оружја за масовно уништење

2.	Сачињавање записника о извршеном надзору и доношење решења у управном поступку којим се налаже откањање неправилности и незаконитости, као и закључке којим се налаже субјекту да омогући вршење контроле	сачињено је седам записника о непосредној контроли
3.	Сачињавање и подношење пријава за привредне преступе и захтеве за покретање прекршајног поступка	У току 2019. године Одсек за надзор је поднео укупно 5 пријава за привредни преступ, од чега је једна пријава поднета против обвезника у погледу којег је контрола започета у 2018. години, а настављена у 2019. години, а две пријаве за привредни преступ против обвезника над којима је надзор извршен у 2019. години, биће поднете у 2020. години.
4.	Припрема предлог годишњег плана инспекцијских прегледа, припрема годишњи извештај о раду и показатељима делотворности инспекцијског надзора, припрема анализе извршених посредних и непосредних надзора	годишње
5.	Сачињавање извештаја и информација о уоченим специфичностима у надзору и периодичне и годишње извештаје о раду	континуирано
6.	Води поступак теренске контроле у сложенијим предметима Припрема одговоре по жалбама и захтевима предузетника и правних лица	по налогу по потреби
7.	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	4 непосредне контроле 66 посредних контрола над друштвима за ревизију 12 посредних контрола над факторинг друштвима 295 посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга и 205 посредних контрола над предузетницима и правним лицима који се баве пружањем рачуноводствених услуга из области ограничавања располагања имовином и ширења оружја за масовно уништење
2.	Сачињава записнике о извршеном надзору и доноси решења у управном поступку којима се налаже отклањање неправилности и незаконитости, као и закључке којима се налаже субјекту да омогући вршење контроле	учествовао је у изради 4 записника
3.	Сачињава и подноси пријаве за привредне преступе и захтеве за покретање прекршајног поступка	
4.	Сачињава извештаје и информације о уоченим специфичностима у надзору и периодичне и годишње извештаје о раду	по потреби

5.	Обављање других послова по налогу шефа Одсека	по добијеном налогу
----	---	---------------------