

**ПРОЦЕДУРЕ И КРИТЕРИЈУМИ
ЗА ВРШЕЊЕ ОБЈЕДИЊЕНОГ НАДЗОРА НАД
НЕПРОФИТНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА**

Новембар 2018

Садржај

1. Израда планова обједињеног надзора над непрофитним организацијама	2
2. Спровођење обједињеног надзора.....	3
3. Извештавање о спроведеном обједињеном надзору	4

Процедуре и критеријуми за вршење обједињеног надзора над непрофитним организацијама резултат су рада Радне групе за вршење контроле над непрофитним организацијама (у даљем тексту Радна група).

У Републици Србији, термин „непрофитни сектор, односно непрофитне организације“, онако како је дефинисано законима¹, обухвата организације засноване на слободи удруживања више физичких или правних лица које се не оснивају с циљем стицања добити, а имају статус правног лица (удружења, задужбине, фондације, фондови), као и сваки други облик добровољног повезивања ради остваривања обједињеног и/или општег циља и интереса који средства и имовину не користи за стицање добити, односно за зараду оснивача, чланова, запослених или других лица повезаних са тим удруживањем и чији рад није уређен посебним законом.

У вршење обједињеног надзора над непрофитним организацијама, укључени су следећи надлежни органи:

- Агенција за привредне регистре
- Министарство финансија - Пореска управа
- Министарство финансија - Управа за спречавање прања новца
- Министарство државне управе и локалне самоуправе - Управни инспекторат
- Министарство културе и информисања
- Министарство унутрашњих послова
- Канцеларија за сарадњу са цивилним друштвом
- Други надлежни органи, по потреби

Процедурама су утврђени кораци у припреми и изради плана обједињеног надзора над непрофитним организацијама, као и спровођење обједињеног надзора и извештавање по истом.

1. Израда планова обједињеног надзора над непрофитним организацијама

Планови обједињеног надзора над непрофитним организацијама израђују се у складу са Националном проценом ризика од финансирања тероризма у непрофитном сектору у Републици Србији.

¹ Основ дефиниције је у члану 55. Устава РС и следећим законима: Закон о удружењима „Службени гласник РС“, бр. 51/09, 99/11 - др. Закони, Закон о задужбинама и фондацијама "Службени гласник РС", бр. 88/10, 99/11 - др. Закон, и Закон о задужбинама, фондацијама и фондовима („Службени гласник СРС“, број 59/89, "Службени гласник РС", број 88/10 - др. закон)

Непрофитне организације које ће бити предмет надзора Радна група бира користећи јавно доступне податке надлежних државних органа, у складу са дефинисаним општим критеријумима:

1. Непрофитна организација обавља своју активност у пограничном подручју, подручју где се налазе прихватни центри или центри за азил у Републици Србији;
2. Непрофитна организација није поднела прописану документацију Регистру финансијских извештаја Агенције за привредне регистре (Финансијски извештај и/или Изјаву о неактивности), за претходну годину;
3. Непрофитна организација региструје у Агенцији за привредне регистре више од три промене седишта у претходне три године;
4. Непрофитна организација региструје у Агенцији за привредне регистре више од три промене заступника у претходне три године;
5. Непрофитна организација има уопштене и генерички дефинисане циљеве, који као такви омогућавају разнородна деловања;
6. Две и више непрофитних организација имају истог заступника;
7. Две и више непрофитних организација имају регистровано седиште на истим адресама, као и исте контакт податке (телефон, имејл адресу);
8. Заступник непрофитне организације је истовремено и заступник и/или оснивач у другим субјектима које се баве привредним и другим делатностима.

Радна група, у складу са потребама, доноси посебне критеријуме, који су саставни део овог документа, и налазе се у посебном прилогу. Посебни прилог је означен степеном тајности „интерно“, имајући у виду да њихова доступност јавности може нанети штету обједињеном надзору.

Агенција за привредне регистре и Пореска управа достављају Радној групи списак са подацима непрофитних организација са знаком испуњености два или више наведених критеријума.

Радна група након добијања списка са подацима непрофитних организација, може формирати ужу листу истих, на основу:

- испуњености два или више наведених критеријума,
- других непосредно и посредно прикупљених података.

У случају да селектовани број непрофитних организација превазилази капацитете/ресурсе обједињеног инспекцијског надзора, Радна група методом случајног узорка врши селекцију непрофитних организација код којих ће се извршити обједињени надзор.

2. Спровођење обједињеног надзора

Радна група иницира Координационој комисији за инспекцијски надзор (у даљем тексту Координациона комисија) вршење обједињеног инспекцијског надзора над непрофитним организацијама.

Пре обједињеног надзора, а по потреби, одржаваће се заједнички радни састанци Радне групе и тимова инспектора формираних од стране Координационе комисије, са

посебним освртом на ризике идентификоване у националним проценама ризика од финансирања тероризма.

Тимови инспектора ће редовни обједињени инспекцијски надзор вршити на основу смерница које утврђује Координациона комисија.

3. Извештавање о спроведеном обједињеном надзору

Након извршеног обједињеног инспекцијског надзора, свака инспекција, у складу са својим надлежностима, сачињава појединачне записнике о извршеном надзору.

Тимови инспектора су у обавези да сачине јединствени обједињени извештај за сваки надзирани субјекат и да на захтев Радне групе, омогуће увид у записнике из појединачних надзора. Извештај о обједињеном надзору треба да садржи уочене неправилности, изречене мере и друга запажања релевантна за надлежност Радне групе.

Радна група тромесечно, а по потреби и чешће, доставља Координационој комисији и Сталној мешовитој радној групи за борбу против тероризма чијим радом координира Канцеларија Савета за националну безбедност и заштиту тајних података (у даљем тексту Стална мешовита радна група) извештај о раду који, поред осталог, садржи информацију о показатељима помоћу којих се мери остварење циљева у вези са спречавањем финансирања тероризма.