



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
Трг Слободе 3
34000 Крагујевац
БРОЈ КОНТРОЛНЕ ЛИСТЕ: 40-15/20-XXI

Контролна листа за вршење инспекцијског надзора код директних буџетских корисника града Крагујевца

Назив директног корисника:		
Адреса (улица и број):		
ПИБ:		
Матични број:		
Буџетски подрачуни:		
Телефон:		
Интернет страна:		
E-mail:		
Име, презиме и функција одговорног лица:		
Број запослених на неодређено време на дан попуњавања контролне листе:		
Број запослених на одређено време на дан попуњавања контролне листе:		
Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима на дан попуњавања контролне листе:		
Број лица ангажованих по уговору о делу на дан попуњавања контролне листе:		
Број и датум налога за инспекцијску контролу:		
Предмет инспекцијске контроле:		
Контролисани период:		
Период вршења контроле:		
Датум сачињавања контролне листе:		

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
ОПШТИ И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА									
1	Да ли је донет интерни акт којим је дефинисана: организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање?		3		1			0	
2	Да ли је донет акт о систематизацији којим се уређују радни односи?		3		1			0	
3	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације?		2		1			0	
4	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона од стране запослених и ангажованих лица, са утврђеним појединачним износима?		3		1			0	
5	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила?		3		1			0	
6	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?		3		1			0	
7	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано магацинско пословање?		3		1			0	
8	Да ли је донет акт којим се дефинише начин обезбеђивања превоза за долазак на рад и одлазак са рада?		3		1			0	
9	Да ли је донет интерни акт којим је регулисана потрошња горива, мазива и уља са прописаним нормативима потрошње и начином праћења потрошње?		3		1			0	
10	Да ли је интерним актом дефинисана организација благајничког пословања?		3		1			0	
Попис									
11	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања, најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја?		2		1			0	
12	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, обавештен поверилац?		2		1			0	
13	Да ли је годишњи попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБС РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем?		3		1			0	
14	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама, сходно одлуци о усвајању пописа од стране надлежног органа?		3		1			0	
Финансијски план									
15	Да ли су индиректни корисници буџетских средстава (у надлежности директног корисника) обавештени о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета локалне власти?		3		1			0	
16	Да ли су финансијском плану исказани расходи и издаци, према изворима финансирања?		2		1			0	
17	Да ли је финансијски план сачињен у складу са одобреним апропријацијама у одлуци о буџету?		3		1			0	
18	Да ли су индиректни корисници (у надлежности директног корисника), обавештени о висини одобрених апропријација, у прописаном року?		3		1			0	
19	Да ли се отварање нових и измена постојећих апропријација врши у складу са законом?		3		1			0	
20	Да ли је сачињен план извршења буџета, тако да садржи преглед планираних прихода и примања према извору финансирања и преглед планираних расхода и издатака?		3		1			0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
21	Да ли је за употребу средстава текуће буџетске резерве извршни орган локалне власти донео решење на предлог локалног органа управе надлежног за финансије?		3		1				0	
22	Да ли су планирана средства за сталну буџетску резерву на апропријацији намењеној за буџетске резерве, сагласно прописима?		2		1				0	
23	Да ли су на интернет страници, објављени Одлука о буџету, финансијски план за наредну годину, завршни рачун и финансијски извештај?		2		1				0	
	Евидентирање прихода и расхода									
24	Да ли се на крају буџетске године, врши свођење на готовинску основу, уколико се у току године евидентирају расходи и издаци по обрачунској основи?		2		1				0	
	Да ли финансијски извештај садржи:									
25	извештај о капиталним издацима и финансирању?		1		1				0	
26	извештај о новчаним токовима?		1		1				0	
27	биланс стања?		1		1				0	
28	биланс прихода и расхода?		1		1				0	
29	извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења?		1		1				0	
30	извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве?		1		1				0	
31	извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?		1		1				0	
32	објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења?		1		1				0	
33	преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима?		1		1				0	
34	Да ли су финансијски извештаји састављени на готовинској основи?		3		1				0	
	Рачуноводствене исправе									
35	Да ли рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за евидентирање у пословним књигама, тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене?		3		1				0	
36	Да ли су рачуноводствене исправе потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај?		3		1				0	
37	Да ли су рачуноводствене исправе достављене на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја?		3		1				0	
38	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?		3		1				0	
	Помоћне књиге и евиденције									
39	Да ли се воде помоћне књиге купаца?		2		1				0	
40	Да ли се воде помоћне књиге добављача?		2		1				0	
41	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?		2		1				0	
42	Да ли се воде помоћне књиге залиха ?		2		1				0	
43	Да ли се воде помоћне књиге плата ?		2		1				0	
44	Да ли се воде помоћне евиденције извршених исплата?		2		1				0	
45	Да ли се воде помоћне евиденције остварених прилива?		2		1				0	
46	Да ли се воде књиге благајне?		2		1				0	
47	Да ли се помоћне евиденције синтетизују у главној књизи (како потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?		3		1				0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
	Приходи и примања									
48	Да ли се приходи и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		2		1				0	
49	Да ли постоји правни основ за евидентирање прихода?		2		1				0	
50	Да ли се евидентирани приходи заснивају на рачуновственим исправама?		2		1				0	
51	Да ли су предузете потребне мере за наплату прихода и примања из надлежности корисника?		3		1				0	
	Да ли се остварује приход од давања у закуп непокретних и/или покретних ствари у јавној својини?									
	уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 52 до 59									
52	Да ли је донет акт од стране надлежног органа којим је регулисан поступак давања у закуп?		3		1				0	
53	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп?		3		1				0	
54	Да ли је донет акт којим је утврђена почетна цена у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?		3		1				0	
55	Да ли је поступак давања у закуп непокретности спроведен у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?		3		1				0	
56	Да ли је са закупцем, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција и др) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)?		2		1				0	
57	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?		5		1				0	
58	Да ли се врши обрачун и фактурисање камате за благовремено плаћање закупа, у складу са прописима?		2		1				0	
59	Да ли се предузимају правне радње за утужење закупца који не поштују одредбе уговора?		3		1				0	
	Да ли корисник има организовану припрему хране (ресторан, кухињу или слично)?									
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 60 до 65								0	
60	Да ли је акт о раду кухиње, ресторана или слично, донет од стране надлежног органа?		2		1				0	
61	Да ли је акт, којим су дефинисани нормативи за припрему хране и пића, донет од стране надлежног органа?		2		1				0	
62	Да ли је донет јеловник са прецизно одређеном врстом и количином хране и пића по оброцима?		1		1				0	
63	Да ли је ценовник obroка донет од стране надлежног органа?		2		1				0	
64	Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему obroка?		2		1				0	
65	Да ли се врши раздужење лица по спремљеним оброцима, у складу са нормативом?		2		1				0	
	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ									
66	Да ли се расходи и издаци евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		2		1				0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
67	Да ли се плате обрачунавају по коефицијентима прописаним законским и подзаконским прописима?		5		1				0	
68	Да ли приликом обрачуна плата користите прописану основицу за обрачун плата?		5		1				0	
69	Да ли се плате обрачунавају без стимулативног дела, у складу са прописима?		5		1				0	
	Да ли се врше исплате на основу прековременог рада?									
70	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, да ли је донет акт којим се утврђују права и обавезе запосленог за прековремени рад ?		3		1				0	
71	Да ли постоји сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, уколико таква лица постоје		3		1				0	
72	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима?		3		1				0	
73	Уколико се ангажују лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном делу, пре извршеног плаћања?		2		1				0	
74	Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?		3		1				0	
75	Уколико се ангажују лица по уговору о привременим и повременим пословима, да ли се достављају извештаји о извршеном послу, пре извршеног плаћања?		2		1				0	
76	Да ли постоји сагласност надлежне комисије, уколико је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, већи од 10% од укупног броја запослених код корисника, у складу са важећим прописима?		3		1				0	
77	Да ли је обезбеђена накнада за превоз за долазак и одлазак са посла, у складу стварним временом проведеним на раду?		2		1				0	
78	Да ли се прати и контролише наменско трошење пренетих средстава по основу административних трансфера и дотација?		2		1				0	
79	Да ли се евидентира и контролише наменско коришћење примљених донација, као и реализација субвенција и пројеката до крајњег корисника и да ли о томе корисници подносе потребне извештаје у складу са уговором?		3		1				0	
80	Да ли се плаћања одређеног расхода врше до износа апропријације и расхода и издатка које је одредио локални орган управе надлежан за финансије (обавештењем о додели квота), а у складу са одлуком о буџету односно финансијским планом?		3		1				0	
81	Да ли су све обавезе настале у буџетској години, евидентирание са стањем на дан 31.12?		5		1				0	
82	Да ли преузете обавезе одговарају апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години?		5		1				0	
83	Да ли постоји правни основ за преузете обавезе?		5		1				0	
84	Да ли се плате обрачунавају без поклона у новцу, награда, бонуса као и других примања предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима у складу са прописима?		5		1				0	
85	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији?		5		1				0	
86	Да ли уговор о набавци садржи укупно уговорену вредност у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке?		3		1				0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
	А) услуге									
87	Да ли јединичне цене, исказане у рачунима, одговарају уговореним ценама?		2		1				0	
88	Да ли је услуга извршена у уговореном року?		2		1				0	
89	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај и друго)?		2		1				0	
	Б) добра									
90	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?		2		1				0	
91	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?		2		1				0	
92	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)?		2		1				0	
	В) радови									
93	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?		2		1				0	
94	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?		2		1				0	
95	Да ли је током извођења радова вођен грађевински дневник, у складу са прописима?		2		1				0	
96	Да ли је током извођења радова вођена грађевинска књига, у складу са прописима?		2		1				0	
97	Да ли су радови изведени у уговореном року?		2		1				0	
98	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?		2		1				0	
99	Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)?		2		1				0	

УКУПАН БРОЈ БОДОВА:

Објашњења за попуњавање контролне листе:

Колона "делимично" се попуњава у случајевима када контролисани субјект за одређено питање има одговор **делимично, дужан да за сваки одговор "делимично" дâ образложење у табели. Пример**

Питање: Да ли су рачуноводствене исправе потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај?

Одговор: делимично.

Образложење: Одређени број рачуноводствених исправа није потписан од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај?

Колона "Напомена" попуњава се у случајевима када контролисани субјект, у свом пословању нема одређени догађај. Потребно је да се у табели наведе образложење.

Пример

Питање: Да ли је поступак давања у закуп непокретности спроведен у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?

Образложење: Директни корисник " _____ " нема непокретности које даје у закуп.

Максимални број бодова, по овој контролни листи је 252 бодова (10 питања x1 бод, 43 питања x 2 бода, 37 питања x 3 бода, 9 питања x 5 бодова)

Уколико контролисани субјект није одговорио на сва питања из контролне листе , већ је дато образложење у колони "Напомена", укупан број бодова се смањује за број бодова за неодговорена питања. Тако добијени број бодова представља укупан број бодова на основу ког се утврђује ниво ризика.

Пример: контролисани субјект је одговорио на 90 питања - укупно 180 бодова, од максималних 210 бодова. Након унетих одговора у контролну листу, укупан број бодова је 130. Процент ризика се израчунава: $130/180 \cdot 100\% = 72\%$

Образложење степена ризика: _____

Степен ризика	Процент	Број бодова
Незнатан	95-100%	
Низак	89-94%	
Средњи	83-88%	
Висок	77-82%	
Критичан	76% и мање	

НАПОМЕНА: Лажно приказивање или прикривање чињеница у контролној листи, ради довођења надзираног субјекта у повољнији положај, а надлежног органа у заблуду, повлачи са собом одговарајуће правне последице.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ КОНТРОЛИСАНОГ СУБЈЕКТА

БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР(И)

