



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
Трг Слободе 3
34000 Крагујевац
БРОЈ КОНТРОЛНЕ ЛИСТЕ: 40-2/21-XXI

Контролна листа за вршење инспекцијског надзора код месних заједница на територији града Крагујевца

Назив индиректног корисника:		
Адреса (улица и број):		
ПИБ:		
Матични број:		
Буџетски рачуни/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 акт о систематизацији којим се уређују радни односи?		2		1			0	
2	Да ли је донет акт којим се дефинише начин обезбеђивања превоза за долазак на рад и одлазак са рада?		2		1			0	
БУЏЕТСКИ СИСТЕМ									
3	Финансијски план усвојен је на начин и у роковима прописаним законом и смерницама које се односе на буџет локалне власти?		3		1			0	
4	Финансијски план је усклађен са апропријацијама у буџету и изменама и допунама у току буџетске године?		3		1			0	
5	Уколико је финансијским планом корисника предвиђено да се одређени расход и издатак извршава и из средстава буџета и из других прихода, измирење тог расхода и издатака прво се врши из прихода из тих других других извора?		3		1			0	
6	Плаћања одређеног расхода врше се до висине расхода и издатака које одреди локални орган управе надлежан за финансије (обавештењем о додели квота) а у складу са финансијским планом?		3		1			0	
7	Преузете обавезе индиректног корисника буџетских средстава одговарају апропријацијама која је одобрена за ту намену у тој буџетској години?		3		1			0	
8	Обавезе су преузете на основу писаног уговора или другог правног акта који је сачињен и потписан, у складу са позитивним законским прописима, пре извршења самог посла и плаћања обавеза?		3		1			0	
9	Уговоре који је корисник буџетских средстава закључио о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, закључени су у складу са прописима који регулишу јавне набавке?		3		1			0	
10	Расходи и издаци корисника буџетских средстава су извршени уз постојање одговарајуће рачуноводствене документације и уз постојање одговарајућег правног основа у складу са законом?		3		1			0	
11	До истека фискалне године, корисник буџетских средстава вратио је неутрошена, а пренета средства предвиђена актом о буџету, у складу са подзаконским актом којим је регулисана наведена област?		3		1			0	
БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО									
12	Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате а у складу са готовинском основом као основом за вођење буџетског рачуноводства?		2		1			0	
13	Функције наредбодавца и рачунополагача се не поклапају?		2		1			0	
14	Индиректни корисник буџетских средстава саставља тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета и доставља их директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета?		2		1			0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
15	Рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене?		2		1				0	
16	Књижење у пословним књигама врши се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају?		3		1				0	
17	Рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај?		2		1				0	
18	Рачуноводствене исправе састављају се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја?		2		1				0	
19	Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену?		2		1				0	
20	Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?		2		1				0	
21	Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		3		1				0	
22	Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза извршено је у прописаним роковима?		2		1				0	
23	Пословне књиге закључују се после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године а у прописаним роковима?		2		1				0	
24	Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним, извршени су у складу са позитивним законским прописима који регулишу наведену област?		3		1				0	
25	Непокретности, опрема, нематеријална и остала имовина у пословним књигама евидентирани су према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације?		2		1				0	
26	Финансијски извештаји састављају се на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са главном књигом трезора, као и на основу других аналитичких евиденција које се воде?		3		1				0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају корисници на које се не односи догађај (питање) образложити
27	Пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају се на прописани начин и у прописаним роковима?		2		1			0	
28	За вођење пословних књига користи се софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и који онемогућава брисање прокњижених пословних промена?		3		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" да 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 70 бодова (14 питања x 2 бода, 14 питања x 3 бода)

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 20 питања - укупно 50 бодова, од максималних 70 бодова. Након унетих одговора у контролну листу, укупан број бодова је 44. Процент ризика се израчунава: $44/50 \cdot 100\% = 88\%$

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)

