



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
Трг Слободе 3
34000 Крагујевац
БРОЈ КОНТРОЛНЕ ЛИСТЕ: 40-13/20-XXI

Контролна листа за вршење инспекцијског надзора код предшколских установа чији је оснивач град Крагујевац

Назив правног лица:	
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 КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
	ОПШТА 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 награђивања запослених?		3		1			0	
4	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације?		3		1			0	
5	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	
6	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила?		3		1			0	
7	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?		3		1			0	
8	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	
9	Да ли је интерним актом дефинисана организација благајничког пословања?		3		1			0	
	Попис								
10	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања, најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја?		2		1			0	
11	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, обавештен поверилац?		2		1			0	
12	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	
13	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама, сходно одлуци о усвајању пописа од стране органа управљања?		3		1			0	
	Финансијски план								
14	Да ли је сачињен предлог финансијског плана?		2		1			0	
15	Да ли је предлог финансијског плана достављен директним корисницима?		2		1			0	
16	Да ли је усвојен финансијски план од стране органа управљања?		3		1			0	
17	Да ли је усвојени финансијски план достављен директним корисницима?		2		1			0	
18	Да ли су измене и допуне финансијског плана усвојене од стране органа управљања (уколико их је било)?		3		1			0	
19	Да ли су достављене измене и допуне финансијског плана (уколико их је било) достављене на сагласност директним корисницима?		2		1			0	
	Евидентирање прихода и расхода								
20	Да ли се на крају буџетске године врши свођење на готовинску основу, уколико су рачуноводствене евиденције прихода и примања и расхода и издатака вођене по обрачунској основи?		2		1			0	
	Да ли финансијски извештај садржи:								
21	извештај о капиталним издацима и финансирању?		1		1			0	
22	извештај о новчаним токовима?		1		1			0	
23	биланс стања?		1		1			0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
24	биланс прихода и расхода?		1		1			0	
25	извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења?		1		1			0	
26	извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве?		1		1			0	
27	извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?		1		1			0	
28	објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења?		1		1			0	
29	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	
30	Да ли су финансијски извештаји састављени на готовинској основи?		3		1			0	
31	Да ли се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?		2		1			0	
32	Да ли се усаглашава стање евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима са трезором пре састављања годишњег финансијског извештаја?		2		1			0	
33	Да ли је годишњи финансијски извештај усвојен од стране надлежног органа?		2		1			0	
34	Да ли се годишњи финансијски извештаји предају у року?		2		1			0	
	Рачуноводствене исправе								
35	Да ли рачуноводствена исправа садржи 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 књига благајне?		2		1			0	
47	Да ли се помоћне евиденције потраживања од деце воде ажурно по врстама потраживања (по узрасним групама, осигурање и друге активности деце коју плаћају родитељи)?		2		1			0	
48	Да ли се помоћне евиденције синтетизују у главној књизи (како потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?		3		1			0	
	Приходи								
49	Да ли се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		2		1			0	
50	Да ли постоји правни основ за евидентирање прихода?		2		1			0	
51	Да ли се евидентирани приходи заснивају на рачуноводственим исправама?		2		1			0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
52	Да ли су примљена, а неутрошена буџетска средства враћена у буџет, на крају године, у складу са прописима ?		5		1			0	
	Да ли установа има кухињу?								
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 53 до 59								
53	Да ли је акт о раду кухиње донет од стране надлежног органа?		2		1			0	
54	Да ли је акт, којим су дефинисани нормативи за припрему хране и пића, донет од стране надлежног органа?		5		1			0	
55	Да ли је донет јеловник са прецизно одређеном врстом и количином хране и пића по оброцима?		2		1			0	
56	Да ли је ценовник оброка донет од стране надлежног органа?		2		1			0	
57	Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему оброка?		2		1			0	
58	Да ли се врши раздужење лица по спремљеним оброцима, у складу са нормативом?		5		1			0	
59	Да ли запослени плаћају оброке, уколико користе услуге предшколске кухиње, у складу са донетим актом и ценовником од стране надлежног органа ?		3		1			0	
	Да ли установа врши проширену делатност?								
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 60 до 63								
60	Да ли постоји акт о обављању проширене делатности?		2		1			0	
61	Да ли је утврђен ценовник за услуге које се обављају у оквиру проширене делатности?		2		1			0	
62	Да ли је ценовник усвојен од стране надлежног органа?		2		1			0	
63	Да ли се води посебна евиденција за евидентирање прихода и расхода остварених /извршених, обављањем проширене делатности?		2		1			0	
	Да ли се остварује приход од закупа покретне и непокретне имовине?								
	уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 64 до 76								
64	Да ли је донет акт од стране надлежног органа установе којим је регулисан поступак давања у закуп?		2		1			0	
65	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп?		2		1			0	
66	Да ли је донет акт од стране надлежног органа, којим је утврђена почетна цена закупа?		2		1			0	
67	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?		3		1			0	
68	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?		5		1			0	
69	Да ли је са закупцем, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција банке и др.) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)?		2		1			0	
70	Да ли постоји акт којим је утврђен начин обрачуна сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора?		2		1			0	
71	Да ли се врши обрачун сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора?		2		1			0	
72	Да ли се врши фактурисање сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора према извршеном обрачуну?		2		1			0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
73	Да ли су уговорима о закупу предвиђена средства обезбеђења наплате потраживања по обрачуну сталних трошкова?		2		1			0	
74	Да ли се приход од закупа евидентира по закупцима?		3		1			0	
75	Уколико се врши плаћање из буџетских средстава, да ли се врши повраћај средстава, за сталне трошкове, наплаћене од купаца, а по претходно трансферисаним средствима за исте намене од стране директног буџетског корисника?		5		1			0	
76	Да ли се предузимају правне радње за утужење закупца који не поштују одредбе уговора?		2		1			0	
	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ								
77	Да ли се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		3		1			0	
78	Да ли се зараде обрачунавају по коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама?		3		1			0	
79	Да ли приликом обрачуна зарада користите прописану основицу за обрачун зарада (цена рада)?		3		1			0	
	Да ли се врше исплате на основу прековременог рада?				1				
80	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	
81	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	
82	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	
83	Да ли се стимулативни део зараде исплаћује у складу са прописима?		2		1			0	
84	Да ли се уз захтев за пренос средстава на име зарада достављају табеларни прегледи са подацима по сваком запосленом (име и презиме, радно место, коефицијент, висина основице, минули рад, укупан нето, укупан бруто и друго)?		2		1			0	
85	Да ли је обезбеђена накнада за превоз за долазак и одлазак са посла, у складу стварним временом проведеним на раду?		2		1			0	
86	Да ли су све обавезе настале у буџетској години, евидентирание са стањем на дан 31.12.?		5		1			0	
87	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима?		2		1			0	
88	Уколико се ангажују лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном делу, пре извршеног плаћања?		2		1			0	
89	Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?		2		1			0	
90	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	
91	Да ли су средства добијена од стране директних корисника утрошена за намене за које су пренета?		5		1			0	
92	Да ли су обавезе преузете до висине апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години?		5		1			0	
93	Да ли постоји правни основ за преузете обавезе?		5		1			0	
94	Да ли се поштују рокови измирења обавеза у складу са законским прописима?		5		1			0	
95	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији?		5		1			0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
96	Да ли уговор о набавци садржи укупно уговорену вредност у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке?		3		1			0	
	А) услуге								
97	Да ли јединичне цене, исказане у рачунима, одговарају уговореним ценама?		2		1			0	
98	Да ли је услуга извршена у уговореном року?		2		1			0	
99	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај и друго)?		2		1			0	
	Б) добра								
100	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?		2		1			0	
101	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?		5		1			0	
102	Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара?		2		1			0	
103	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)?		2		1			0	
	В) радови								
104	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?		2		1			0	
105	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?		2		1			0	
106	Да ли је током извођења радова водио грађевински дневник, у складу са прописима?		2		1			0	
107	Да ли је током извођења радова водила грађевинска књига, у складу са прописима?		2		1			0	
108	Да ли су радови изведени у уговореном року?		2		1			0	
109	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?		2		1			0	
110	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 се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?

Одговор: делимично.

Образложење: Предшколска установа је три извештаја доставила у прописаном року, а један није.

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 акт о раду кухиње донет од стране надлежног органа?

Образложење: Предшколска установа " _____ " нема организовану кухињу.

Максимални број бодова, по овој контролни листи је 276 бодова (9 питања x 1 бод, 60 питања x 2 бода, 29 питања x 3 бода, 12 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)

