



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ  
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ  
Трг Слободе 3  
34000 Крагујевац  
БРОЈ КОНТРОЛНЕ ЛИСТЕ: 40-14/20-XXI

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

Назив правног лица:		
Адреса (улица и број):		
ПИБ:		
Матични број:		
Буџетски подрачуни:		
Телефон:		
Интернет страна:		
Е-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:		

р б	ПИТАЊЕ	да		делимично (образложити)		образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
<b>ОПШТА И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА</b>										
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 интерни 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	
<b>Попис</b>										
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	
<b>Финансијски план</b>										
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	
<b>Евидентирање прихода и расхода</b>										
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	
<b>Да ли финансијски извештај садржи:</b>										
21	извештај о капиталним издацима и финансирању?		1		1				0	

р б	ПИТАЊЕ	да		делимично (образложити)		образложење за делимично		не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
22	извештај о новчаним токовима?		1		1				0	
23	биланс стања?		1		1				0	
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	
	<b>Рачуноводствене исправе</b>									
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	
	<b>Помоћне књиге и евиденције</b>									
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 синтетизују у главној књизи (како потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?		3		1				0	
	<b>Приходи и примања</b>									
48	Да ли се приходи 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	

р б	ПИТАЊЕ	да		делимично (образложити)		образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
50	Да ли се евидентирани приходи заснивају на рачуноводственим исправама?		2		1			0	
51	Да ли су примљена, а неутрошена буџетска средства враћена у буџет, на крају године, у складу са прописима ?		5		1			0	
	<b>Да ли се остварује приход од закупа непокретних и/или покретних ствари у јавној својини?</b>								
	<b>уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 52 до 64</b>								
52	Да ли је донет акт од стране надлежног органа установе којим је регулисан поступак давања у закуп?		2		1			0	
53	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп?		2		1			0	
54	Да ли је донет акт од стране надлежног органа, којим је утврђена почетна цена закупа?		2		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 се врши редовно фактурисање закупа?		5		1			0	
57	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	
58	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	
59	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	
60	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	
61	Да ли су уговорима о закупу предвиђена средства обезбеђења наплате потраживања по обрачуну сталних трошкова?		2		1			0	
62	Да ли се приход од закупа евидентира по закупцима?		3		1			0	
63	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	
64	Да ли се предузимају правне радње за утужење купца који не поштују одредбе уговора?		2		1			0	
	<b>Приходи од продаје улазница, чланирана и друго</b>								
65	Да ли је донет акт којим су утврђене цене улазница, чланирана и осталих прихода који се остварују из делатности?		3		1			0	
66	Да ли је донет акт којим су дефинисани начин и услови одобравања попушта за улазнице, чланиране и друго?		3		1			0	
67	Да ли се евидентирају приходи од улазница по представама?		3		1			0	
68	Да ли се врши задужење и раздужење лица одговорног за продају улазница?		3		1			0	

р б	ПИТАЊЕ	да		делимично (образложити)		образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
	<b>РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>								
69	Да ли се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		3		1			0	
70	Да ли се зараде обрачунавају по коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама?		3		1			0	
71	Да ли приликом обрачуна зарада користите прописану основицу за обрачун зарада (цена рада)?		3		1			0	
	<b>Да ли се врше исплате на основу прековременог рада?</b>								
72	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	
73	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	
74	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	
75	Да ли се стимулативни део зараде исплаћује у складу са прописима?		2		1			0	
76	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	
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 су све обавезе настале у буџетској години, евидентирани са стањем на дан 31.12.?		5		1			0	
79	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима?		2		1			0	
80	Уколико се ангажују лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном делу, пре извршеног плаћања?		2		1			0	
81	Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?		2		1			0	
82	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	
83	Да ли су средства добијена од стране директних корисника утрошена за намене за које су пренета?		5		1			0	
84	Да ли су обавезе преузете до висине апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години?		5		1			0	
85	Да ли постоји правни основ за преузете обавезе?		5		1			0	
86	Да ли се поштују рокови измирења обавеза у складу са законским прописима?		5		1			0	
87	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији?		5		1			0	
88	Да ли уговор о набавци садржи укупно уговорену вредност у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке?		3		1			0	
	<b>А) услуге</b>								
89	Да ли јединичне цене, исказане у рачунима, одговарају уговореним ценама?		2		1			0	
90	Да ли је услуга извршена у уговореном року?		2		1			0	

р б	ПИТАЊЕ	да		делимично (образложити)		образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
91	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај и друго)?		2		1			0	
	<b>Б) добра</b>								
92	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?		2		1			0	
93	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?		2		1			0	
94	Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара?		2		1			0	
95	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)?		2		1			0	
	<b>В) радови</b>								
96	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?		2		1			0	
97	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?		2		1			0	
98	Да ли је током извођења радова водио грађевински дневник, у складу са прописима?		2		1			0	
99	Да ли је током извођења радова водила грађевинска књига, у складу са прописима?		2		1			0	
100	Да ли су радови изведени у уговореном року?		2		1			0	
101	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?		2		1			0	
102	Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)?		2		1			0	
103	Да ли се евидентирају расходи и издаци, по изворима финансирањима по појединачним програмима (представа, изложба, манифестација, концерт и друго)?		3		1			0	
104	Да ли се подноси извештај о укупним расходима и издацима за опремање представе, по изворима финансирања, у складу са Законом о култури?		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 се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?

**Одговор:** делимично.

**Образложење:** **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 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?

**Образложење:** Установа културе "\_\_\_" нема непокретности које издаје у закуп.

**Максимални број бодова, по овој контролни листи је 260 бодова (9 питања x 1 бод, 52 питања x 2 бода, 34 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 неодаговорена 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)**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_