



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
Трг Слободе 3
34000 Крагујевац
БРОЈ КОНТРОЛНЕ ЛИСТЕ: 40-8/20-XXI

Контролна листа за вршење инспекцијског надзора правних лица над којима Град Крагујевац има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, правних лица чији је оснивач Град Крагујевац и других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода.

Назив правног лица:	
Адреса (улица и број):	
ПИБ:	
Матични број:	
Рачуни код пословних банака и код Управе за трезор:	
Телефон:	
Интернет страница:	
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	ПИТАЊА	ДА	број бодова	ДЕЛИМИЧНО	број бодова	Образложење за "ДЕЛИМИЧНО"	НЕ	број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруга рада субјекта)
	АКТА								
1	Да ли је донет акт о систематизацији радних места, у складу са прописима?		3		1			0	
2	Да ли је донет акт којим је дефинисана: организација рачуноводственог система, рачуноводствене политике, 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, у складу са прописима?		3		1			0	
3	Да ли је донет акт на основу којег је су утврђени елементи за обрачун основне зараде, у складу са прописима?		3		1			0	
4	Да ли је донет акт којим је регулисано право на исплату увећане зараде?		3		1			0	
5	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације, рекламе и пропаганде, у складу са прописима?		3		1			0	
6	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона, са утврђеним појединачним износима?		3		1			0	
7	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења службених возила?		3		1			0	
8	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?		3		1			0	
9	Да ли је донет акт којим је регулисано магацинско пословање?		3		1			0	
10	Да ли је донет акт којим је регулисано управљање слободним новчаним средствима и критеријумима избора пословних банака приликом орочавања средстава?		3		1			0	
11	Да ли је донет акт о условима и начину коришћења платних картица предузећа?		3		1			0	
12	Да ли је донет акт којим се уређује коришћење моторних возила, одржавање возила, начин праћења потрошње горива, норматив потрошње горива, евиденција о кретању возила и друго?		3		1			0	
13	Да ли је донет акт којим је регулисано коришћење радне одеће и обуће у службене сврхе?		3		1			0	
14	Да ли је донет акт којим је дефинисана организација благајничког пословања?		3		1			0	
15	Да ли је донет акт којим се дефинише начин обезбеђивања превоза за долазак на рад и одлазак с рада?		3		1			0	
	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА								
16	Да ли је орган управљања привредног друштва донео годишњи (вишегодишњи) програм пословања?		3		1			0	
17	Да ли је за субвенције, гаранције или друге врсте буџетске помоћи, сачињен посебан програм, у складу са прописима?		3		1			0	
18	Да ли су примљена средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи, у привредном друштву, реализована по усвојеном посебном програму?		3		1			0	
19	Да ли су средства по основу остварене добити уплаћена оснивачу, у складу са одлуком о буџету града?		2		1			0	
20	Да ли се у привредном друштву води евиденција донетих одлука скупштине друштва, у складу са прописима?		2		1			0	
	ВОЂЕЊЕ ПОСЛОВНИХ КЊИГА								
21	Да ли су рачуноводствене исправе састављене у складу са прописима?		3		1			0	
22	Да ли одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком, потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна?		3		1			0	
23	Да ли рачуноводствена исправа, састављена као електронски запис, садржи потпис или другу идентификациону ознаку одговорног лица, односно лица овлашћеног за издавање рачуноводствене исправе, односно електронски потпис у складу са прописима?		3		1			0	
24	Да ли је одређено одговорно лице које пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге, врши контролу веродостојности исправе и исту потписује?		3		1			0	

р б	ПИТАЊА	ДА	број бодова	ДЕЛИМИЧНО	број бодова	Образложење за "ДЕЛИМИЧНО"	НЕ	број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруга рада субјекта)
25	Да ли контролу рачуноводствених исправа врше лица која нису задужена материјалним стварима (вредностима) на које се исправе односе?		3		1			0	
26	Да ли лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, достављају на књижење рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом у року од три радна дана?		3		1			0	
27	Да ли лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, рачуноводствене исправе прокњиже у року од пет радних дана?		3		1			0	
28	Да ли се пословне књиге (дневник, главна књига и помоћне књиге) воде у складу са прописима?		3		1			0	
29	Да ли се отварање пословних књига на почетку пословне године врши у складу са прописима?		3		1			0	
30	Да ли се у пословним књигама, пословне промене евидентирају у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике?		2		1			0	
31	Да ли је актом одређено лице коме се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, у складу са прописима?		3		1			0	
32	Да ли се пословне књиге закључују после књижења свих пословних промена и обрачуна на крају пословне године, у складу са прописима?		3		1			0	
33	Да ли је актом одређено одговорно лице, простор и начин чувања пословних књига, финансијских извештаја и рачуноводствених исправа, у складу са прописима?		3		1			0	
34	Да ли је извршена ревизија финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора?		3		1			0	
35	Да ли годишњи извештај о пословању садржи све податке у складу са прописима?		2		1			0	
36	Да ли је редован и консолидовани годишњи финансијски извештај достављен Агенцији за привредне регистре у прописаном року?		3		1			0	
37	Да ли је уз редован и консолидовани годишњи финансијски извештај, достављена документација Агенцији за привредне регистре, у складу са прописима?		3		1			0	
38	Да ли је за статистичке и друге потребе, Агенцији за привредне регистре, достављен Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај за пословну годину, у прописаном року?		3		1			0	
ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА									
39	Да ли се врши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја?		2		1			0	
40	Да ли је пре састављања финансијских извештаја, дужницима достављено стање неплаћених обавеза?		3		1			0	
41	Да ли је попис имовине и обавеза извршен на начин и у роковима прописаним Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем?		3		1			0	
42	Да ли је извршено усклађивања књиговодственог са стварним стањем након извршеног пописа, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем?		3		1			0	
43	Да ли су у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањена неусаглашена потраживања и обавезе, у укупном износу?		3		1			0	
ПРИХОДИ									
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 44 до 51.									
44	Да ли је надлежни орган усвојио донет акт којим је регулисан поступак давања у закуп ствари у јавној својини?		3		1			0	
45	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање ствари у закуп?		3		1			0	

р б	ПИТАЊА	ДА	број бодова	ДЕЛИМИЧНО	број бодова	Образложење за "ДЕЛИМИЧНО"	НЕ	број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруга рада субјекта)
46	Да ли је донет акт којим је утврђена почетна цена закупа, у складу са прописима?		3		1			0	
47	Да ли је поступак давања ствари у закуп спроведен у складу са прописима?		3		1			0	
48	Да ли је са закупцима, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција и др) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)?		2		1			0	
49	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?		5		1			0	
50	Да ли се врши обрачун и фактурисање камате за неблаговремено плаћање закупа, у складу са прописима?		3		1			0	
51	Да ли се предузимају правне радње за утужење закупца који не поштују одредбе уговора?		3		1			0	
	Да ли се остварује приход од продаје улазница, карата и слично								
	уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 52 до 54.								
52	Да ли је донет акт којим су утврђене цене улазница, попусти за улазнице, начин и услови доделе бесплатних улазница?		2		1			0	
53	Да ли се евидентирају приходи од улазница по манифестацијама, програмима и друго?		2		1			0	
54	Да ли се врши задужење и раздужење лица одговорног за продају улазница?		2		1			0	
	Да ли предузеће има организовану припрему хране (ресторан, кухиња и сл.)?								
	уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 55 до 59.								
55	Да ли је надлежни орган усвојио акт о раду кухиње, ресторана или слично?		2		1			0	
56	Да ли је надлежни орган усвојио акт, којим су дефинисани нормативи за припрему хране и пића?		2		1			0	
57	Да ли је надлежни орган донео ценовник готових јела и пића?		2		1			0	
58	Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему готових јела?		2		1			0	
59	Да ли се врши раздужење лица по издатим готовим јелима, у складу са нормативом?		2		1			0	
	РАСХОДИ								
60	Да ли уговори о набавкама садрже укупно уговорену вредност у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке?		3		1			0	
	А) добра								
61	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?		2		1			0	
62	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим по врсти, количини и цени?		2		1			0	
63	Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара?		2		1			0	
64	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго?)		2		1			0	
	Б) услуге								
65	Да ли спецификација уговорених услуга одговара извршеним по врсти, обиму и цени?		2		1			0	
66	Да ли је услуга извршена у уговореном року?		2		1			0	
67	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај или друго?)		2		1			0	
	В) радови								
68	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?		2		1			0	
69	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?		2		1			0	
70	Да ли је током извођења радова вођен грађевински дневник, у складу са прописима?		2		1			0	
71	Да ли је током извођења радова вођена грађевинска књига, у складу са прописима?		2		1			0	
72	Да ли су радови изведени у уговореном року?		2		1			0	

р б	ПИТАЊА	ДА	број бодова	ДЕЛИМИЧНО	број бодова	Образложење за "ДЕЛИМИЧНО"	НЕ	број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруга рада субјекта)
73	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?		2		1		0		
74	Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)?		2		1		0		
	ЗАРАДЕ И РАДНИ ОДНОСИ								
75	Да ли су уговори о раду закључени у складу са актом о систематизацији радних места?		3		1		0		
76	Да ли постоји сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа на неодређено време, са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, код привредног друштва?		3		1		0		
77	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 на неодређено време код корисника, у складу са прописима?		3		1		0		
78	Да ли се основица за обрачун и исплату нето зараде умањује у складу са прописима?		5		1		0		
79	Да ли се друга стална примања у нето износу, умањују у складу са прописима?		5		1		0		
80	Да ли се врши уплата, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа зарада, обрачунатих применом умањене основице, у складу са прописима?		5		1		0		
81	Да ли се врши уплата, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, разлике између укупног износа других сталних примања обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа других сталних примања, обрачунатих применом умањене основице, у складу са прописима?		5		1		0		
82	Да ли се накнаде зарада обрачунавају у складу са прописима?		5		1		0		
83	Да ли се друга примања обрачунавају у складу са прописима?		5		1		0		
84	Да ли је донето решење којим се утврђују права, обавезе и одговорности запосленог за обављање прековременог рада, у складу са прописима?		2		1		0		
85	Да ли је обезбеђен превоз за долазак и одлазак са рада сагласно времену проведеном на раду?		2		1		0		
86	Да ли се накнада за рад председника и чланове надзорног одбора у привредном друштву, исплаћује у висини утврђеној одлуком оснивача?		2		1		0		
87	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу, у складу са прописима?		2		1		0		
88	Да ли су лица ангажована по уговорима у о делу, достављала извештаје о извршеном послу пре извршеног плаћања?		2		1		0		
89	Да ли су ангажована лица по уговорима о привременим и повременим пословима, у складу са прописима?		2		1		0		
90	Да ли су лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима достављала извештаје о извршеном послу пре извршеног плаћања?		2		1		0		

УКУПАН БРОЈ ОСТВАРЕНИХ БОДОВА:

Објашњења за попуњавање контролне листе:

Контролисани субјект, када на одређено питање одговори: „ДЕЛИМИЧНО“, дужан је да за сваки одговор "ДЕЛИМИЧНО", да образложење у табели.

Пример:

Питање: Да ли су средства по основу остварене добити уплаћена оснивачу, у складу са одлуком о буџету града?

Одговор: "ДЕЛИМИЧНО".

Образложење одговора "ДЕЛИМИЧНО": Привредно друштво је извршило уплату средства у буџет града, по основу остварене добити, у мањем износу, у односу на висину одређену одлуком о буџету града.

Колона "Напомена" се попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруга рада субјекта. Потребно је навести образложење.

Пример:

Питање: Да ли су примљена средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи, реализована по усвојеном посебном програму?

Образложење: Средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи, нису примљена.

Максимални број бодова по овој контролни листи је 249 бодова за укупно 90 питања (35 питања x 2 бода, 48 питања x 3 бода, 7 питања x 5 бодова)

Остварени број бодова представља збир бодова свих питања на која је контролисани субјект дао одговоре: да, не или делимично.

Пример:

Контролисани субјект је одговорио на 80 питања, од укупно 90 питања. Остварени број бодова за 80 питања је 160 (50 одговор "ДА" - 140 бодова, 20 одговор "ДЕЛИМИЧНО" - 20 бодова и 10 одговор "НЕ" - 0 бодова) од максималног 215 бода за 80 питања.

Процент ризика се израчунава: $160/215 \cdot 100\% = 74,42\%$

Образложење степена ризика: _____

Степен ризика	Процент ризика	Остварен број бодова	Остварен проценат
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)