

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Град Сомбор
Служба за буџетску инспекцију града Сомбора
Број: _____
Датум: _____

**КОНТРОЛНА ЛИСТА
ПРАВИЛА БУЏЕТСКОГ СИСТЕМА И БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО**

ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ		ДОКУМЕНТ	НАПОМЕНА*
ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ			
Назив правног лица			
Адреса			
ПИБ			
МБ			
Телефон/e-mail			
Оснивачки акт			
Статут			
Бр. реш. о упису у судски регистар			
Рачуни платног промета			
ПОДАЦИ О ОДГОВОРНОМ ЛИЦУ			
Име и презиме			
Функција			
Решење о именовану			
ЈМБГ			

БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО				ДОКУМЕНТ		НАПОМЕНА*	
1.	Интерни општи акт корисника буџетских средстава, којим се уређује организација рачуноводственог система	Донешен је	Да - 1	Не - 0			
		Уколико је одговор на претходну ставку потврдан, да ли су наведеним актом дефинисани сви прописани елементи?	Да - 1	Не - 0			
2.	Све трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате		Да - 2	Не - 0			
3.	Све рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама		Да - 2	Не - 0			
4.	Сва књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталим пословним променама и другим догађајима		Да - 2	Не - 0			
5.	Све рачуноводствене исправе су потписане од стране лица која су исправе састављале, лица која су исправе контролисале и лица одговорних за настале пословне промене и друге догађаје		Да - 2	Не - 0			
6.	Све рачуноводствене исправе се достављају на књижење и књиже у прописаним роковима		Да - 2	Не - 0			
7.	Воде се све прописане пословне књиге		Да - 2	Не - 0			
8.	Све пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно		Да - 2	Не - 0			
9.	Све пословне књиге се воде у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем		Да - 2	Не - 0			
10.	Све непокретности, опрема и остала основна средства у пословним књигама евидентирана су према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације		Да - 2	Не - 0			

11.	Све пословне књиге закључене су у прописаним роковима	Да - 2	Не - 0		
12.	Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза извршено је у прописаним роковима	Да - 2	Не - 0		
13.	Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним извршени су у складу са важећим подзаконским актима који регулишу наведену област	Да - 2	Не - 0		
14.	Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава, на дан извештавања	Да - 2	Не - 0		
15.	Годишњи и периодични финансијски извештај саставља су на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором	Да - 2	Не - 0		
16.	Годишњи и периодични извештаји се састављају и достављају у прописаним роковима и на начин прописан законом и важећим подзаконским актима којима је регулисана наведена област	Да - 2	Не - 0		
17.	Пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају се на прописан начин и у прописаним роковима	Да - 2	Не - 0		
18.	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	Да - 2	Не - 0		

ПРАВИЛА БУЏЕТСКОГ СИСТЕМА			ДОКУМЕНТ		НАПОМЕНА*
19.	Буџетски приходи и примања, као и расходи и издаци исказани су на прописан начин	Да - 2	Не - 0		
20.	Одлука о буџету садржи све прописане елементарне, донета је на начин и у роковима прописаним законом и у складу је са смерницама из упутства министарства за израду одлуке о буџету	Да - 2	Не - 0		
21.	Извештаји о извршењу буџета сачињени су и поднети на начин и у роковима прописаним законом	Да - 2	Не - 0		
22.	Висина свих изворних прихода утврђена је на начин прописан законом и подзаконским актима	Да - 2	Не - 0		
23.	Наплата јавних прихода врши се на начин прописан законом и подзаконским актима	Да - 2	Не - 0		
24.	Новчана средства буџета локалне власти, директних и индиректних корисника средстава буџета, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти	Да - 2	Не - 0		
25.	Коришћење новчаних средстава са подручна, односно других рачуна, као и извештавање о коришћењу тих средстава обавља се на прописан начин	Да - 2	Не - 0		
26.	Слободна новчана средства, уколико их има, пласирана су на начин прописан законом и подзаконским актом	Да	Не		
27.	Уколико су новчана средства на консолидованом рачуну трезора локалне власти, инвестирана на домаћем финансијском тржишту новца, то је урађено у складу са законом и другим прописом	Да - 2	Не - 0		
28.	Локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора на начин прописан законом и важећим подзаконским актима	Да - 2	Не - 0		
29.	Све трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и расходе, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају се у главној књизи трезора, у складу са контним планом и прописаном буџетском класификацијом	Да - 2	Не - 0		

30.	Директни корисник обавестио је све индиректне и остале кориснике средстава буџета локалне власти о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему финансијских планова	Да - 2	Не - 0		
31.	Директни корисник, извршио је расподелу средстава индиректним и осталим корисницима, за које је одговоран, у оквиру својих одобрених апропријација и о томе је обавестио сваког корисника у прописаном року	Да - 2	Не - 0		
32.	Отварање нових и измена постојећих апропријација врши се у складу са законом	Да - 2	Не - 0		
33.	Текућа буџетска резерва опредељена је и користи се на начин прописан законом	Да - 2	Не - 0		
34.	Стална буџетска резерва опредељена је и користи се на начин прописан законом	Да - 2	Не - 0		
35.	Финансијски план корисника усвојен је на начин и у роковима прописаним законом и смерницама које се односе на буџет локалне власти	Да - 2	Не - 0		
36.	Финансијски план усклађен је са апропријацијама у буџету	Да - 2	Не - 0		
37.	Плаћања одређеног расхода врше се до висине расхода и издатка које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије (квота)	Да - 2	Не - 0		
38.	На интернет страници корисника, уколико постоји, објављен је финансијски план за наредну годину, као и завршни рачуни и финансијски извештаји	Да - 2	Не - 0		
39.	Да ли постоји расход и издатак за који је финансијским планом корисника предвиђено да се извршава и из средстава буџета и из других прихода?	Да	Не		
40.	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, одговорите да ли се измирење таквих расхода и издатака извршавало прво из прихода из тих других извора?	Да - 2	Не - 0		

ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ		ДОКУМЕНТ		НАПОМЕНА*
41.	Све преузете обавезе корисника буџетских средстава одговарају апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години	Да – 2	Не – 0	
42.	Постоје обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године	Да	Не	
43.	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, неизвршене а преузете обавезе су пренешене и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години и извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину	Да – 2	Не – 0	
44.	Постоје преузете обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година	Да	Не	
45.	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, одговорите да ли је пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, прибављена сагласност надлежног органа	Да – 2	Не – 0	
46.	Постоје преузете обавезе по уговору који због природе расхода (у оквиру групе 42 – Коришћење роба и услуга), захтева плаћање у више година	Да	Не	
47.	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, одговорите да ли је пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору који због природе расхода захтева плаћање у више година, прибављена сагласност надлежног органа	Да – 2	Не – 0	
48.	Преузете обавезе извршавају се искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим у случајевима предвиђеним законом	Да – 2	Не – 0	

49.	Све обавезе преузете су на основу писаног уговора или другог правног акта	Да – 2	Не – 0		
50.	Правни основ у складу са законом и износ свих преузетих обавеза сачињени су и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе	Да – 2	Не – 0		
51.	Корисник буџетских средстава је обавестио трезор локалне власти о намери преузимања обавеза	Да – 2	Не – 0		
52.	Након преузимања обавезе, корисник буџетских средстава је обавестио трезор локалне власти о преузимању обавезе и предвиђеним условима и роковима плаћања	Да – 2	Не – 0		
53.	Након преузимања обавезе, корисник буџетских средстава је обавестио трезор локалне власти о свакој промени која се тиче износа, рокова и услова плаћања по преузетој обавези	Да – 2	Не – 0		
54.	Да ли је на истеку фискалне године, корисник буџетских средстава имао неутрошена, а пренета средства предвиђена актом о буџету?	Да	Не		
55.	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, одговорите да ли је до истека фискалне године, корисник буџетских средстава вратио неутрошена, а пренета средства предвиђена актом о буџету, у складу са подзаконским актом којим је регулисана наведена област	Да – 2	Не – 0		

* Унети образложење уколико документ не постоји, односно адресу интернет странице на којој је документ објављен.

ТАБЕЛА СА ДЕФИНИСаниМ РАСПОНИМА ПОЕНА

1. Уколико корисник нема преузете обавезе, не попуњава трећи део контролне листе под називом "ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ". У том случају највећи могући остварен број бодова за контролну листу је 76 (100%), с тим што је, уколико је корисник одговорио позитивно на питање бр. 39 додаје два бода, па је укупан број бодова 78 (100%).

2. Уколико корисник има преузете обавезе, попуњава и трећи део контролне листе под називом "ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ". У том случају највећи могући остварен број бодова за контролну листу за одговор "да" је 98 тј. 100 бодова (100%), у зависности од броја бодова оствареном на претходна два дела, с тим што се:

- уколико је корисник одговорио позитивно на питање бр. 42 укупном могућем броју бодова додају два бода.
- уколико је корисник одговорио позитивно на питање бр. 44 укупном могућем броју бодова додају два бода
- уколико је корисник одговорио позитивно на питање бр. 46 укупном могућем броју бодова додају два бода
- уколико је корисник одговорио позитивно на питање бр. 54 укупном могућем броју бодова додају два бода

Највећи могући остварен број бодова за контролну листу је 108 (100%).

УТВРЂЕН БРОЈ БОДОВА У НАДЗОРУ ЗА ОДГОВОР "ДА": ____ (__ %)

Р. бр.	Степен ризика	Број бодова у надзору у %
1	Незнатан	91-100
2	Низак	81-90
3	Средњи	71-80
4	Висок	61-70
5	Критичан	60 и мање

Констатован степен ризика је _____.

НАПОМЕНА: Лажно приказивање или прикривање чињеница у контролној листи повлачи са собом одговарајуће правне последице због састављања исправе неистините садржине ради довођења надлежног органа у заблуду и стављања надзираног субјекта у повољнији положај.

Одговорно лице корисника јавних средстава оверава печатом контролну листу, а буџетски инспектор потврђује својим потписом садржину контролне листе.

Овлашћено лице
корисника јавних средстава

М.П.

Буџетски инспектор
