



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

КОНТРОЛНА ЛИСТА - РАЧУНОВОДСТВО

ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ			
ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ		ДОКУМЕНТ	НАПОМЕНА*
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 именовању			
ЈМБГ			

ЗАКОН О РАЧУНОВОДСТВУ			ДОКУМЕНТ		НАПОМЕНА*	
1.	Интерни општи акт, којим се уређује организација рачуноводственог система, правног лица	донешен је	Да – 1	Не – 0		
		уколико је одговор на претходно питање потврдан, да ли наведени акт има дефинисане све прописане елементе	Да – 1	Не – 0		
2.	Рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, састављене су на начин прописан законом и потписане од стране одговорног лица		Да – 2	Не – 0		
3.	Књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа.		Да – 2	Не – 0		
4.	Рачуноводствене исправе се достављају на књижење и књиже у прописаним роковима		Да – 2	Не – 0		
5.	Воде се све прописане пословне књиге на начин прописан законом		Да – 2	Не – 0		
6.	Послове књиге закључене су у прописаним роковима		Да – 2	Не – 0		
7.	Усклађивање пословних књига, вршење пописа имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза извршено је у прописаним роковима		Да – 2	Не – 0		
8.	Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним извршени су у складу са важећим законским и подзаконским актима који регулишу наведену област		Да – 2	Не – 0		
9.	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују се општа рачуноводствена начела и стандарди прописани законом		Да – 2	Не – 0		
10.	Ревизија годишњих финансијских извештаја обавља се у складу са прописима којима се уређује ревизија		Да – 2	Не – 0		
11.	Пословне књиге се воде у складу са прописаним контним оквиром		Да – 2	Не – 0		
12.	Финансијски извештај усвојен је и објављен на начин прописан законом		Да – 2	Не – 0		

13.	Састављен је годишњи извештај о пословању на начин прописан законом	Да – 2	Не – 0		
14.	Пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају се на прописан начин и у прописаним роковима	Да – 2	Не – 0		
15.	За вођење пословних књига користи се стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена	Да – 2	Не – 0		

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

ТАБЕЛА СА ДЕФИНИСАНИМ РАСПОНИМА ПОЕНА

Цела контролна листа – укупан број бодова за одговор "да": 30 (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
