



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНЕ ПАРАЋИН  
Управа за послове органа општине Параћин  
Служба за буџетску инспекцију и интерну ревизију  
Број:  
Датум:.  
Томе Живановића бр. 10  
ПАРАЋИН

**КОНТРОЛНА ЛИСТА  
БУЏЕТСКОГ СИСТЕМА И БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА**

**ПРОПИС:** Закон о буџетском систему („ Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/12, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19 – у даљем тексту ЗоБС); Правилник о стандардним класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („ Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19 – у даљем тексту Правилник), Уредба о буџетском рачуноводству („ Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20 – у даљем тексту Уредба).

**ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ**

**ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ**

Пословно име контролисаног субјекта	
Адреса седишта	
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	

**ПОДАЦИ О ИНСПЕКЦИЈКОЈ КОНТРОЛИ**

Врста инспекцијског надзора	<b>а) редовни    б) ванредни    ц) допунски    д)</b> контролни
Број и датум налога за инспекцијску контролу	
Предмет инспекцијске контроле	
Контролисани период	
Почетак инспекцијске контроле, датум и време почетка инспекцијског надзора	

БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО					Напомена
1.	Да ли је донешен интерни општи акт који дефинише:организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају? (члан 16. став 7. Уредбе)	Донешен је	Да - 1	Не - 0	Делимично
		Уколико је одговор на претходну ставку потврдан, да ли су наведеним актом дефинисани сви прописани елементи?	Да - 1	Не - 0	Делимично
2.	Да ли се све трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате? (члан 16. став 9. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
3.	Да ли рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама? (члан 16. став 1. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
4.	Да ли се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталим пословним променама и другим догађајима? (члан 16. став 3. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
5.	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 др. догађај? (члан 16. став 5. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
6.	Да ли се рачуноводствене исправе достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја? (члан 16. став 9. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
7.	Да ли се воде све прописане пословне књиге? (члан 10. став. 1. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
8.	Да ли се воде пословне књиге по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем? (члан 9. став 2 Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
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? (члан 4. став 1. Правилника)		Да - 2	Не - 0	Делимично
10.	Да ли све непокретности, опрема и остала средства у пословним књигама се евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације? (члан 5. став 8. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
11.	Да ли се функције налогодавца и рачунополагача поклапају? (чл. 72. став 1. ЗоБС)-прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС), (члан 16. став 8. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
12.	Да ли закључујете пословне књиге у прописаним роковима? (члан 17. став 1. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
13.	Да ли пословне књиге, финансијске извештаје и рачуноводствене исправе чувате на прописан начин и у прописаним роковима? (члан 17. став 4. Уредбе)		Да - 2	Не - 0	Делимично
14.	Да ли вршите усхлађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у прописаним роковима? (члан 18. Уредбе).		Да - 2	Не - 0	Делимично

15.	Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним извршени су у складу са важећим подзаконским актима који регулишу наведену област? (члан 18. став 6. Уредбе)	Да – 2	Не - 0	Делимично	
16.	Да ли састављате периодичне извештаје о извршењу буџета и достављате их надлежном органу у року прописаном уредбом? (члан 6. Уредбе)	Да – 2	Не - 0	Делимично	
17.	Да ли сте приликом подношења годишњих финансијских извештаја поштовали законом предвиђене рокове? (члан 78. ЗоБС), прекршај члан 103. Став1. Тачка 6. ЗоБС).	Да – 4	Не – 0	Делимично	
18.	Да ли закључујете пословне књиге у прописаним роковима? (члан 17. став.1. Уредбе)	Да – 2	Не – 0	Делимично	
19.	Да ли за вођење свих евиденција у извршењу буџета/финансијских планова користите стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем? (члан 4. став 1. Правилника)	Да – 2	Не – 0	Делимично	
20.	Да ли за вођење пословних књига користите софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена? (члан 9. став 4. Уредбе)	Да – 2	Не – 0	Делимично	

<b>ПРАВИЛА БУЏЕТСКОГ СИСТЕМА</b>					<b>Напомена</b>
19.	Финансијски план корисника усвојен је на начин и у роковима прописаним законом и у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти? (члан 37. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС	Да – 2	Не - 0	Делимично	
20.	Да ли је финансијски план усклађен са одобреним апропријацијама у буџету? (члан 50. ЗоБС), прекршај по чл. 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	Да – 4	Не - 0	Делимично	
21.	Да ли за припрему буџета односно финансијских планова користите стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем? (члан 4. став 1. Правилника)	Да – 2	Не - 0	Делимично	
22.	Да ли плаћање одређеног расхода врше до висине расхода и издатка које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије (обавештењем о дадели квота) а у складу са финансијским планом? (члан 53. став 1.ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да - 4	Не - 0	Делимично	
23.	Да ли секао корисник средстава буџета придржавате плана извршење буџета, који представља преглед планираних прихода и примања корисника буџетских средстава? (члан 51. став 2. ЗоБС), прекршај по чл.103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да - 4	Не - 0	Делимично	
24.	Да ли за одређене расходе и издатке које извршавате из средстава буџета и других прихода, измирујете из прихода из тих других извора? (члан 52. ЗоБС), прекршај по чл.103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да - 4	Не - 0	Делимично	
25.	Да ли на интернет страници корисника буџетских средстава, објављен финансијски план за наредну годину, као и завршни рачун и финансијски извештаји? (члан 46. ЗоБС)	Да - 2	Не - 0	Делимично	

<b>ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ, ИСПРАВНОСТ РЕГИСТРОВАНИХ ФАКТУРА</b>					<b>Напомена</b>
26.	Да ли преузете обавезе корисника буџетских средстава одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години? (члан 54. став 1. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	

27.	Да ли постоје обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године? (члан 54. став 11.)	Да	Не	Делимично	
28.	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, неизвршене а пренете обавезе су пренешене и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетског години и извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину? (члан 54. став 11.)	Да – 2	Не – 0	Делимично	
29.	Да ли сте као корисници буџетских средстава, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, који захтева плаћање у више година, прибавили сагласност надлежног органа? (члан 54. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
30.	Да ли се расход и издатак заснивају на рачуноводственој документацији? (члан 58. став. 1 ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
31.	Да ли се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано? (члан 56. Став 2. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
32.	Да ли је обезбеђено да су правни основ у складу са законом и износ свих преузетих обавеза сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза? (члан 58. став. 2. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
33.	Да ли је корисник буџетских средстава обавестио трезор локалне власти о намери преузимања обавеза? (члан 56. став. 3. тачка 1. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
34.	Да ли је након преузимања обавезе, корисник буџетских средстава је обавестио трезор локалне власти о преузимању обавезе и предвиђеним условима и роковима плаћања? (члан 56. став. 3. тачка 2. ЗоБС), прекршај по члану 103. Став 1. Тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
35.	Да ли је након преузимања обавезе, корисник буџетских средстава обавестио трезор локалне власти о свакој промени која се тиче износа, рокова и услова плаћања по преузетој обавези? (члан 56. Став. 3. тачка 3. ЗоБС), прекршај по члану 103. Став 1. Тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
36.	Да ли у случају извршења одређеног плаћања без правног основа у складу са законом затражили повраћај средстава у буџет? (члан 59. став. 1. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
37.	Да ли су током године коришћена средства текуће буџетске резерве? (члан 61. Став 2. ЗоБС)	Да – 2	Не – 0	Делимично	
38.	Да ли постуји одлука надлежног извршног органа локалне власти за промену апропријација и коришћење средстава текуће буџетске резерве? (члан 61. став. 6. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
39.	Да ли је на истеку фискалне године, корисник буџетских средстава имао неутрошена а пренета средства предвиђена актом о буџету?(члан 59. ЗоБС), прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС	Да – 4	Не – 0	Делимично	
40.	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	Делимично	

41.	Да ли сте измирили новчане обавезе само по фактурама, које су исправно регистроване у Централном регистру фактура? (члан 4б. став 1. Закона),прекршај члан 12. став 1. Закона	Да – 4	Не – 0	Делимично	
42.	Да ли сте проверавали исправност регистроване фактуре у Централном регистру фактура пре плаћања? (члан 10. став 1. Правилника)	Да – 2	Не – 0	Делимично	
43.	Да ли је поверилац обавештан уколико је дошло до погрешно регистроване фактуре у Централном регистру фактура и да ли је у пољу рекламације унета фактура тј. податак за ту рекламацију? (члан 10. Став 1. Правилника)	Да – 2	Не – 0	Делимично	

**Упуство за попуњавање контролне листе и извараунавања процента ризика:**

Попуњавање врши се заокруживањем „ да“, „не“ или „нп“ (нп – није применљиво)

Укупан проценат утврђеног броја бодова израчунава се тако што се остварени број бодова подели са укупним могућим бројем бодова и тај резултат помножи са 100.

Контролисани субјект, када на одређено питање одговори „Делимично“, дужан је да за сваки одговор „Делимично“ да образложење у колони „Напомена“, такође се колони „Напомена“ попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруг рада субјекта. Потребно је навести образложење.

#### ТАБЕЛА СА ДЕФИНИСАНИМ РАСПОНИМА ПОЕНА

Највећи могући остварен број бодова за контролну листу за одговор "да" је 122 (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

**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 контролну листу.

Одговорно лице корисника  
буџетских средстава

М.П.

Буџетски инспектор

---

---