



Република Србија
Министарство финансија
Сектор за буџетску инспекцију

_____ године
Кнеза Милоша 20
Београд

**КОНТРОЛНА ЛИСТА
БУЏЕТСКИ СИСТЕМ
ШИФРА: КЛ-002-01/01**

Датум усвајања на седници Координационе комисије: 25.04.2019.године

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

ОПШТИ ПОДАЦИ

Пословно име контролисаног субјекта:	
ПИБ: МБ:	
Јединствени број корисника јавних средстава:	
Број рачуна/подрачуна:	
Адреса седишта, телефон, факс, интернет страница, е-пошта:	
Одговорно лице, телефон, е-пошта:	
Почетак инспекцијске контроле Датум: Време:	
Представници контролисаног субјекта присутни инспекцијској контроли:	

1. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА И ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА		
1.	Да ли се предлог буџета састоји од општег дела, посебног дела и образложења? (члан 28. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 3. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
2.	Да ли се буџет припрема и извршава на основу јединствене буџетске класификације? (члан 29. ЗоБС, члан 3 став 1. Правилника)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
3.	Да ли за припрему буџета односно финансијских планова користите стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем? (члан 4. став 1. Правилника)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
4.	Да ли у циљу ефикаснијег управљања средствима по предложеним програмима користите програмску класификацију за исказивање примања и издатака према вашим задацима и активностима? (члан 5. Правилника)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
5.	Да ли је финансијски план сачињен у складу са упутством за припрему нацрта буџета Републике Србије? (члан 37. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
6.	Да ли припремате финансијске планове на основу смерница утврђених Фискалном стратегијом? (односи се на организације за обавезно социјално осигурање) (члан 38. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
7.	Да ли сте по добијању Фискалне стратегије, директним корисницима средстава буџета локалне власти доставили упутство за припрему буџета? (Односи се на локални орган управе надлежан за финансије) (члан 40. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
8.	Да ли сте израдили предлог финансијског плана на основу упутства за припрему нацрта буџета локалне власти, и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије? (односи се на директне кориснике средстава буџета локалне власти) (члан 41. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
9.	Да ли сте припремили предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти? (односи се на индиректне кориснике буџета локалне власти) (члан 41. став 3. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
10.	Да ли је надлежни извршни орган утврдио предлог одлуке о буџету локалне власти и доставио га скупштини локалне власти, у року утврђеном буџетским календаром? (члан 42. став 6. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

2. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА

1.	Да ли завршни рачун буџета садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета и извештај екстерне ревизије? (члан 79. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 3. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
2.	Да ли завршни рачун организација за обавезно социјално осигурање садржи годишњи финансијски извештај о извршењу плана организација за обавезно социјално осигурање, као и годишњи финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање и извештај екстерне ревизије? (члан 79. став 2. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 3. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
3.	Да ли су годишњи финансијски извештаји у складу са буџетском класификацијом, а финансијски резултат усклађен сагласно Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор-готовинска основа? (члан 79. Став 3. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 3. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
4.	Да ли сте као директни/индиректни корисник средстава буџета за потребе распоређивања у буџету обезбедили потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, у складу са законом? (члан 49. став 3. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
5.	Да ли сте као директни корисници буџетских средстава, будући да сте одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, у року од 30 дана од дана ступања на снагу закона, односно одлуке о буџету, извршили расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавали сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти? (члан 50. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
6.	Да ли сте као директни/индиректни корисник буџетских средстава свој финансијски план ускладили са одобреним апропријацијама у буџету? (члан 50. став 2. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
7.	Да ли се као корисник средстава буџета придржавате плана извршења буџета, који представља преглед планираних прихода и примања корисника буџетских средстава према извору финансирања и планираних расхода и издатака? (члан 51. став 2. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
8.	Да ли као корисник буџетских средстава за одређене расходе и издатке које извршавате из средстава буџета и	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

	других прихода, измирујете из прихода из тих других извора? (члан 52. ЗоБС)(производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	
9.	Да ли вршите плаћање до висине расхода и издатака који су утврђени квотама за одређени период? (члан 53. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
10.	Да ли сте обавезе које сте преузели као директни /индиректни корисници буџетских средстава/корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање одговарају апропријацији која вам је одобрена за ту намену у тој буџетској години? (члан 54. став 1. ЗоБС)(производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
11.	Да ли сте као корисници буџетских средстава, приликом реализације вишегодишњег пројекта, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне (вишегодишње пројекте) прибавили сагласност надлежног органа? (члан 54. став 4. ЗоБС)(производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС);	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
12.	Да ли се као директни/индиректни корисници буџетских средстава, приликом преузимања обавеза придржавате смерница о роковима и условима плаћања које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије? (члан 56. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
13.	Да ли уговоре о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, закључујете у складу са прописима који регулишу јавне набавке? (односи се на директне и индиректне кориснике и кориснике средстава за обавезно социјално осигурање) (члан 57. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
14.	Да ли се расход и издатак заснивају на рачуноводственој документацији? (члан 58. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
15.	Да ли је обезбеђено да су правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе? (члан 58. став 2. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
16.	Да ли сте у случају извршења одређеног плаћања за који није постојао правни основ у складу са законом затражили повраћај средстава у буџет? (односи се на директне и	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

	индиректне кориснике буџетских средстава) (члан 59. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС);	
17.	Да ли сте од обвезника наплатили више прихода или наплатили приход по погрешном основу за наплату? (члан 60. став 1. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> не <input type="checkbox"/> нп
18.	Да ли је извршен повраћај више или погрешно наплаћених јавних прихода у складу са законом којим се уређује наплата јавних прихода? (члан 60. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС);	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
19.	Да ли је у случају више или погрешно наплаћених јавних прихода, извршен повраћај на терет уплатног рачуна прихода? (члан 60. став 2. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС);	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
20.	Да ли су током године коришћена средства текуће буџетске резерве? (члан 61. став 2. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> не <input type="checkbox"/> нп
21.	Да ли постоји одлука Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, за промену апропријација и коришћење средстава текуће буџетске резерве? (члан 61. став 6. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103. став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

3. БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО

1.	Да ли постоји одговорно лице за рачуноводство код индиректног/директног корисника? (члан 74. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103 став 1. тачка 6. ЗоБС);	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
2.	Да ли имате отворен подрачун у оквиру припадајућег консолидованог рачуна трезора, а води се код Управе за трезор? (члан 2. тачка 49. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103а ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
3.	Да ли ваш функционер односно руководилац врши верификацију обавеза? (члан 71. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103 став 1. тачка 4. ЗоБС);	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
4.	Да ли ваш функционер односно руководилац издаје налоге за плаћање које треба извршити из ваших средстава? (члан 71. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103 став 1. тачка 4. ЗоБС);	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
5.	Да ли ваш функционер односно руководилац издаје налоге за уплату средстава која припадају буџету? (члан 71. став 1. ЗоБС) (производи прекршај по члану 103 став 1. тачка 4. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
6.	Да ли за вођење свих евиденција у извршењу буџета/финансијских планова користите стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем?	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

	(члан 4. став 1. Правилника)	
7.	Да ли као корисник јавних средстава примењујете Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор МРС ЈС ? (члан 75а ЗоБС) (производи прекршај по члану 103 став 1. тачка 6. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
8.	Да ли примењујете Међународне рачуноводствене стандарде МРС? (само за јавна предузећа и друге организационе облике јавног сектора) (члан 75а ЗоБС) (произилази прекршај по члану 103 став 1. тачка 6. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
9.	Да ли водите 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) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 2. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
10.	Да ли за вођење пословних књига користите софтвер који обезбеђује очување података по свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена? (члан 9. став 4. Уредбе) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 3. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
11.	Да ли је рачуноводствена исправа потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, као и да ли је достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја? (члан 16. став 7. Уредбе)(прекршај по члану 20. став 1. тачка 4. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
12.	Да ли је донет 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 9. Уредбе) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 5. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
13.	Да ли се функције налогодавца и рачунополагача поклапају? (члан 72. став 1. ЗоБС) (прекршај по члану 103 став 1. тачка 4. ЗоБС), (члан 16. став 9. Уредбе)(прекршај по члану 20. став 1. тачка 4. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
14.	Да ли закључујете пословне књиге у прописаним роковима? (члан 17. став 1. Уредбе) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 6. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
15.	Да ли финансијске извештаје, пословне књиге и рачуноводствене исправе чувате на прописан начин и у прописаним роковима? (члан 17. став 4. Уредбе) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 6. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

16.	Да ли вршите усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у прописаним роковима? (члан 18. Уредбе) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 7. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
17.	Да ли обезбеђујете основу за организацију и евидентирање свих финансијских трансакција уз помоћ стандардног класификационог оквира и контног плана за буџетски систем (члан 4. став 1. Правилника)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

4. ИЗВЕШТАВАЊЕ

1.	Да ли састављате периодичне извештаје о извршењу буџета и достављате их надлежном органу у року прописаном уредбом? (члан 8. Уредбе) (прекршај по члану 20. став 1. тачка 1. Уредбе)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
2.	Да ли сте усвојили извештај о извршењу буџета у законом предвиђеном року? (члан 76. ЗоБС) (прекршај по члану 103. став 1. тачка 6. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
3.	Да ли сте приликом подношења годишњих финансијских извештаја поштовали законом предвиђене рокове? (члан 78. ЗоБС) (произилази прекршај по члану 103. став 1. тачка 6. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп
4.	Да ли сте Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије предали извештаје о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије? (члан 79а ЗоБС) (произилази прекршај по члану 103. став 1. тачка 6. ЗоБС)	<input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп

5. ДРЖАВНА ПОМОЋ

1.	Да ли сте у контролисаном периоду били корисник државне помоћи?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> не <input type="checkbox"/> нп
----	---	---

Упутство за попуњавање контролне листе и израчунавање процента ризика:

Попуњавање контролне листе врши се заокруживањем одговора „да”, „не” или „нп” 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.

ИНСПЕКЦИЈСКА КОНТРОЛА ЦЕЛЕ КОНТРОЛНЕ ЛИСТЕ

Цела контролна листа – укупан број бодова ____ - (100%)

УТВРЂЕН БРОЈ БОДОВА У КОНТРОЛИ - _____ (_____ %)

Рб	Степен ризика	Број бодова
1.	Незнатан	80-100
2.	Низак	61-80
3.	Средњи	41-60
4.	Висок	21-40
5.	Критичан	0-20

Коментар:

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ:

ИНСПЕКТОР/И:

