

Република Србија
Град Пирот
Служба за буџетску инспекцију
III Број:
Датум:
Пирот

**КОНТРОЛНА ЛИСТА
ЗА ОСТАЛЕ КОРИСНИКЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
- УДРУЖЕЊА ГРАЂАНА
из члана 85. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему**

ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ	
ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ	
Назив правног лица	
Адреса	
ПИБ	
Матични број	
Телефон/факс	
Интернет страна	
e-mail	
Оснивачки акт	
Статут	
Бр. реш. о упису у регистар	
Рачуни платног промета	
ПОДАЦИ О ОДГОВОРНОМ ЛИЦУ	
Име и презиме	
Функција	
Решење о именовану	
ЈМБГ	
Телефон	
ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ	
Име и презиме	
Функција	
Телефон	
e-mail	

I СРЕДСТВА ЗА РЕАЛИЗОВАЊЕ ПРОГРАМА		Н/П	Одговори	
1.	Да ли су средства из буџета која су исплаћена удружењу у складу са Законом о удружењима грађана („Сл. Гласник РС, бр. 51/2009 99/2011 – др. закони)?		Да	Не
2.	Да ли су средства добијена из буџета засноване на дефинисаним и усвојеним програмима и пројектима тог удружења?		Да	Не
3.	Да ли је делатност удружења грађана која је предмет контроле, поред тога што је одређена Законом о удружењима, уређена и неким посебним законом?		Да	Не
4.	Да ли су планиране програмске активности и пројекти који су предмет захтева објављен на интернет страници корисника?		Да	Не
5.	Да ли удружење има јасно дефинисане стратешке циљеве од јавног интереса које треба да оствари својим пословањем?		Да	Не
6.	Да ли је удружење добило средства из буџета на основу спроведеног јавног конкурса за доделу средстава?		Да	Не
7.	Да ли је у Уговорима склопљеним са корисницима буџетских средстава јасно назначен који је вид дотација предмет уговора, за коју програмској активност или за који програм или пројекат?		Да	Не

II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ		Н/П	Одговори	
8.	Да ли су финансијски извештаји удружења сачињени су у складу са Законом о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 93/2012, 62/2013 испр. 108/2013, 124/2014, 68/15 – др. Закон, 103/15 и 99/2016)?		Да	Не
9.	Да ли су финансијски извештаји удружења сачињени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Сл. Гласник РС“ бр. 62/2013)?		Да	Не ¹⁰
10.	Да ли Редован годишњи финансијски извештаји осталих корисника буџетских средстава садржи следеће извештаје: биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијски извештај?		Да	Не
11.	Сви финансијски извештаји удружења грађана који користе средства из буџета подлежу редовним и ванредним ревизијама финансијског пословања.		Да	Не
12.	Да ли корисник буџетских средстава — удружење грађана - финансијске извештаје и извештаје о ревизији чува 20 година		Да	Не
13.	Да ли корисник буџетских средстава — удружење грађана, редовне годишње извештаје о пословању чува 10 година почев од последњег дана последње године за коју је сачињен а у складу са чланом 24 Закона о рачуноводству?		Да	Не
14.	Да ли су Финансијски извештаји корисника буџетских средстава — удружења грађана усвојени од стране скупштине удружења?		Да	Не
15.	Да ли је редован финансијски извештај сачињен на прописаним обрасцима од стране министра надлежног за послове финансије, а у форми која је погодна за потребе јединственог информисања о стању у одређеној области?		Да	Не

16.	Корисник буџетских средстава саставља годишњи финансијски извештај на основу евиденција о доспелим обавезама за наплату или исплату, као и на основу других аналитичких евиденција које води		Да	Не
III РАЧУНОВОДСТВО		Н/П	Одговори	
17.	Да ли корисник буџетских средстава примењује контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл гласник РС“ бр. 95/2014.		Да	Не
18.	Да ли се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када настане правни основ за ту трансакцију, а у складу са обрачунском основом као основом за вођење рачуноводства		Да	Не
19.	Функције наредбодавца и рачунополагача се не поклапају		Да	Не
20.	Рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.		Да	Не
21.	Књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају		Да	Не
22.	Рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај		Да	Не
23.	Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.		Да	Не
24.	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?		Да	Не
25.	Да ли се Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл гласник РС бр. 95/2014)		Да	Не
26.	Пословне књиге закључују се после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају календарске године а у прописаним роковима		Да	Не
27.	Пословне књиге и рачуноводствене исправе чувају на начин и у прописаним роковима		Да	Не
28.	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	Не

* Н/П – није примењиво

ТАБЕЛА СА ДЕФИНИСаниМ РАСПОНИМА ПОЕНА

Цела контролна листа – максимални број бодова за одговор "да":

- Укупан број бодова за одговор „да“ =

Формула за утврђивање % = укупан број бодова за одговор "да": максимални број бодова x 100

НАПОМЕНА: у сваком конкретном случају се утврђује укупан број питања на које је дат одговор са "да" или "не", односно искључују се она питања на која контролисани субјект, због својих специфичности, није могао дати одговор на неко од питања а означена су у колони Н/П (није примењиво).

УТВРЂЕН БРОЈ БОДОВА У НАДЗОРУ ЗА ОДГОВОР "ДА":

Р. бр.	Степен ризика	Број бодова у надзору у %
1.	Незнатан	90-100
2.	Низак	80-90
3.	Средњи	65-80
4.	Висок	50-65
5.	Критичан	50 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 средства оверава печатом контролну листу, а буџетски инспектор потврђује својим потписом садржину контролне листе.

Буџетски инспектор

Одговорно лице
корисника јавних средстава
