



Република Србија
Министарство финансија
Сектор за буџетску инспекцију

_____ године
Кнеза Милоша 20
Београд

**КОНТРОЛНА ЛИСТА
ЈАВНА ПРЕДУЗЕЋА
ШИФРА: КЛ-030-01/03**

Датум усвајања на седници Координационе комисије: 12.06.2023. године

Прописи: Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС”, бр. 15/16 и 88/19 - у даљем тексту: Закон), Закон о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење) и Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон)

ОПШТИ ПОДАЦИ

| | |
|--|--|
| Пословно име надзираног 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 инспекцијског надзора Датум: Време: | |
| Представници надзираног субјекта присутни инспекцијском надзору: | |

1. Закон о јавним предузећима

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Да ли је годишњи/трогодишњи програм пословања достављен Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе на сагласност, у прописаном року? (члан 59. Закона) (производи прекршај по члану 78. Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 2. | Да ли је Влада, надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе дала сагласност на годишњи/трогодишњи програм пословања? (члан 59. Закона) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 3. | Да ли годишњи/трогодишњи програм јавног предузећа садржи све елементе, у складу са прописима? (члан 60. Закона) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 |

| | | |
|-----|---|--|
| 4. | Да ли су вршене измене и допуне годишњег/трогодишњег програма пословања? (члан 60. став 2. Закона) | <input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> не |
| 5. | Да ли су утрошена средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене, пре прибављања сагласности на измене и допуне годишњег, односно трогодишњег програма пословања? (члан 60. став 3. Закона) (производи прекршај по члану 78. став 1. тачка 2) Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 6. | Да ли је донет Посебан програм за коришћење средстава из буџета (субвенције, гаранције или друга средства)? (члан 61. Закона) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 7. | Да ли сте надлежном органу у законом прописаном року доставили тромесечни извештај? (члан 63. Закона) (производи прекршај по члану 78. став 1. тачка 3) Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 8. | Да ли вам је пре исплате зарада надлежни орган оверио образац за контролу и обрачун зараде? (члан 66. Закона) (производи прекршај по члану 78. став 1. тачка 5) Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 9. | Да ли се годишњи/трогодишњи програм пословања у делу који се односи на зараде или запошљавање спроводи у складу са усвојеним? (члан 66. Закона) (производи прекршај по члану 78. став 1. тачка 4) Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 10. | Да ли је акт о исплати стимулације директора и извршног директора донет од стране надзорног одбора, уз сагласност Владе, односно надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе? (члан 29. Закона) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 11. | Да ли сте део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину? (члан 58. Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 12. | Да ли сте на својој интернет страници објавили податке прописане чланом 71. Закона? (производи прекршај по члану 78. став 1. тачка 6) Закона) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |

| 2. Закон о раду | | |
|------------------------|--|--|
| 1. | Да ли сте права, обавезе и одговорности из радног односа уредили општим актом (колективним уговором или правилником о раду)? (члан 3. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 2. | Да ли је донет правилник којим се утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима? (члан 24. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 3. | Да ли су општим актом утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка? (члан 107. став 3. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 4. | Да ли је зарада запослених утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду? (члан 104. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |

| | | |
|-----|--|--|
| 5. | Да ли накнаду трошкова запосленима утврђујете у складу са законом? (члан 118. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 6. | Да ли сте уредили прерасподелу радног времена у складу са Законом? (члан 57. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 7. | Да ли обрачунавате и исплаћујете увећања зараде у складу са Законом? (члан 108. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-20 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 8. | Да ли прековремени рад одређујете у складу са законом? (члан 53. Закона о раду) (прекршај по члану 274. став 1. тачка 3) Закона о раду) (прекршај по члану 274. став 1. тачка 3) Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-20 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 9. | Да ли водите дневну евиденцију о прековременом раду? (члан 55. став 6. Закона о раду) (прекршај по члану 276. став 1. тачка 1а) Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-20 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 10. | Да ли обрачунавате и исплаћујете накнаде трошкова запосленима у складу са Законом? (члан 118. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-5 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 11. | Да ли обрачунавате и исплаћујете друга примања запосленима у складу са Законом? (члан 119. и 120. Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 12. | Да ли запосленом у писаном облику достављате решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку? (члан 193. Закона о раду) (прекршај по члану 274. став 1. тачка 15) Закона о раду) | <input type="checkbox"/> да-20 <input type="checkbox"/> не-0 |

3. Закон о рачуноводству

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Да ли сте општим актом уредили организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама? (члан 8. став 1. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 3) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 2. | Да ли користите рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена? (члан 8. став 4. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 <input type="checkbox"/> нп |
| 3. | Да ли се књижења пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа (члан 9. став 1. Закона о рачуноводству)? | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 4. | Да ли сте одредили одговорно лице које потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да веродостојно приказује пословну | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |

| | | |
|-----|--|--|
| | промену)? (члан 10. став 4. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 6) Закона о рачуноводству) | |
| 5. | Да ли рачуноводствене исправе достављате на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од пет радних дана од датума пријема? (члан 11. став 1. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 7) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 6. | Да ли рачуноводствене исправе прокњижите у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема истих? (члан 11. став 2. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 7) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 7. | Да ли пословне књиге водите у складу са овим законом? (члан 13. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 8) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 8. | Да ли пословне промене књижите на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру (члан 14. Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 9. | Да ли вршите попис имовине и обавеза у складу са овим законом? (члан 20. и 21. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 12) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 10. | Да ли као поверилац, пре састављања финансијских извештаја, достављате дужницима списак неплаћених обавеза? (члан 22. став 2. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |
| 11. | Да ли састављате годишњи извештај о пословању, који укључује преглед развоја и резултата пословања и положаја, у складу с обимом и сложености пословања? (члан 34. ст. 1. и 2. Закона о рачуноводству) (привредни преступ по члану 57. став 1. тачка 20) Закона о рачуноводству) | <input type="checkbox"/> да-10 <input type="checkbox"/> не-0 |

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.

Укупан могући број бодова код надзираног субјекта ____ (100%)

Укупан број бодова утврђен у инспекцијском надзору - _____ (_____ %)

| Рб | Степен ризика | Број бодова у инсп. надзору у % |
|----|---------------|---------------------------------|
| 1. | Незнатан | 81-100 |
| 2. | Низак | 61-80 |
| 3. | Средњи | 41-60 |
| 4. | Висок | 21-40 |
| 5. | Критичан | 0-20 |

Коментар:

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ:

ИНСПЕКТОР/И:
