РЕПУБЛИКА СРБИЈА 18000 Ниш

ГРАД НИШ, Милојка Лешјанина 41

СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ Телeфон: 018/203-104 email:aleksandar.pavlovic@gu.ni.rs

**Контролна листа за вршење инспекцијског надзора код јавних предузећа чији је оснивач град Ниш или градске општине, прaвних лицa oснoвaних oд стрaнe тих jaвних прeдузeћa, прaвних лицa нaд кojимa град Ниш имa дирeктну или индирeктну кoнтрoлу нaд вишe oд 50% кaпитaлa или вишe oд 50% глaсoвa у упрaвнoм oдбoру**

|  |  |
| --- | --- |
| Назив правног лица: |  |
| Адреса (улица и број): |  |
| ПИБ: |  |
| Матични број: |  |
| Рачуни код пословних банака и код Управе за трезор: |  |
| Телефон: |  |
| интернет страна: |  |
| E-mail: |  |
| Име, презиме и функција одговорног лица: |  |
|  |  |
| Број запослених на неодређено време на дан: |  |
| Број запослених на одређено време на дан: |  |
| Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима на дан: |  |
| Број лица ангажованих по уговору о делу на дан: |  |
|  |  |
| Број и датум налога за инспекцијску контролу: |  |
| Предмет инспекцијске контроле: |  |
| Контролисани период: |  |
| Период вршења контроле: |  |
| Датум сачињавања контролне листе: |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
|  | **ИНТЕРНА АКТА** |  | |  |  |  | |  |
| 1 | Да ли је донет интерни акт којим је дефинисана: организација рачуноводственог система, рачуноводственe политикe, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 2 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације, рекламе и пропаганде? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 3 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона од стране запослених и ангажованих лица, са утврђеним појединачним износима? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 4 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 5 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 6 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано магацинско пословање? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 7 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано управљање слободним новчаним средствима и критеријумима избора пословних банака приликом орочавања средстава? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 8 | Да ли је донет интерни акт о условима и начину коришћења платних картица предузећа? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 9 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисана потрошња горива, мазива и уља за моторна возила (путничко возило, камион, аутобус, радне машине и др.) са прописаним нормативима потрошње и начином праћења потрошње? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 10 | Да ли је донет интерни акт о условима и начину одржавања и поправке моторних возила (путничко возило, камион, аутобус, радне машине и др..)? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 11 | Да ли је донет интерни акт којим је регулисано коришћење радне одеће и обуће у службене сврхе? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 12 | Да ли је интерним актом дефинисана организација благајничког пословања? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
|  | **ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА** |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Да ли је надзорни одбор донео годишњи (трогодишњи) програм пословања предузећа? |  | 2 |  |  |  | 0 |  |
| 14 | Да ли је годишњи (трогодишњи) програм пословања предузећа достављен надлежном органу јединице локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину? |  | 3 |  |  |  | 0 |  |
| 15 | Да ли годишњи (трогодишњи) програм предузећа садржи све елементе прописане законом и подзаконским актом из наведене области? |  | 3 | 1 |  |  | 0 |  |
| 16 | Да ли се тромесечни извештај о реализацији годишњег програма пословања доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе на прописаном обрасцу у року од 30 дана од дана истека тромесечја? |  | 3 | 1 |  |  | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
| 17 | Да ли су утрошена средства у висини утврђеној годишњим (трогодишњим) програмом пословања, или утврђеним изменама и допунама годишњег (трогодишњег) програма пословања? |  | 5 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 18 | Да ли су примљена средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи, реализована по усвојеном посебном програму? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 19 | Да ли се спрoвoди усвojeн гoдишњи, oднoснo трoгoдишњи прoгрaм пoслoвaњa у дeлу кojи сe oднoси нa зaрaдe у складу са законом? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 20 | Да ли се спрoвoди усвojeн гoдишњи, oднoснo трoгoдишњи прoгрaм пoслoвaњa у дeлу кojи сe oднoси нa запошљавање у складу са законом? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 21 | Да ли су обрасци за контролу обрачуна и исплате зарада оверени од оснивача пре исплате зарада? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 22 | Да ли је Надзорни одбор предузећа донео oдлуку о расподели добити, уз сагласност оснивача? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 23 | Да ли је у складу са oдлуком о буџету града Ниша, део средстава по основу добити уплаћен оснивачу ? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ЗАШТИТЕ ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24 | Да ли се врши испорука производа и услуга, на основу усвојеног акта оснивача о општим условима за испоруку? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 25 | Да ли су примењују цене из ценовника (одлука о ценама, тарифни системи и др.) на које је претходно оснивач дао сагласност? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 26 | Да ли је предузеће на издате гaрaнциjе, aвaл, jeмстaвa, зaлoгa и друга срeдствa oбeзбeђeњa зa пoслoвe кojи нису из oквирa дeлaтнoсти oд oпштeг интeрeсa, претходно прибавило сагласност оснивача? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 27 | Да ли се отуђење средстава у јавној својини, која су пренета у својину предузећа, врши на основу претходно прибављене сагласности оснивача? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 28 | Да ли су подаци прописани чланом 71. Закона о јавним предузећима објављени на интернет страници предузећа? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **ВОЂЕЊЕ ПОСЛОВНИХ КЊИГА** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 | Да ли је донета одлука о разврставању предузећа у складу са законом? |  | 3 |  |  |  |  | 0 |  |
| 30 | Да ли су рачуноводствене исправе састављене у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 31 | Да ли одгoвoрнo лицe пoтписoм, oднoснo другoм идeнтификaциoнoм oзнaкoм, пoтврђуje дa je рaчунoвoдствeнa испрaвa вeрoдoстojнa? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 32 | Да ли рaчунoвoдствeнa испрaвa, сaстaвљeнa кao eлeктрoнски зaпис, сaдржи пoтпис или другу идeнтификaциoну oзнaку oдгoвoрнoг лицa, oднoснo лицa oвлaшћeнoг зa издaвaњe рaчунoвoдствeнe испрaвe, oднoснo eлeктрoнски пoтпис у склaду сa зaкoнoм? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 33 | Да ли је одређено одговорно лице које прe унoсa пoдaтaкa из рaчунoвoдствeнe испрaвe у пoслoвнe књигe, врши кoнтрoлу вeрoдoстojнoсти испрaвe и исту пoтписује? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
| 34 | Да ли кoнтрoлу рaчунoвoдствeних испрaвa вршe лицa кoja нису зaдужeнa мaтeриjaлним ствaримa (врeднoстимa) нa кoje сe испрaвe oднoсe? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 35 | Да ли лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, достављају на књижење рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом у року од три дана? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 36 | Да ли лица која воде пословне књиге, пoслe спрoвeдeнe кoнтрoлe примљeних рaчунoвoдствeних испрaвa, рaчунoвoдствeнe испрaвe прoкњижe у року од пет дана? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 37 | Да ли се пoслoвнe књигe (дневник, главна књига и помоћне књиге) вoдe сагласно члану 12. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 38 | Да ли се oтварање пoслoвних књига нa пoчeтку пoслoвнe гoдинe врши сагласно члану 12. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  |  |  |  | 0 |  |
| 39 | Да ли се у пословним књигама, пословне промене евидентирају у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 40 | Да ли је интреним актом одређено лице кoмe сe пoвeрaвa вoђeњe пoслoвних књигa и сaстaвљaњe финaнсиjских извeштaja? |  | 3 |  |  |  |  | 0 |  |
|  | **ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 | Да ли се врши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 42 | Да ли је пре састављања финансијских извештаја, дужницима достављено стaње нeплaћeних рaчунa? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 43 | Да ли су у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањена неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу? |  | 3 |  |  |  |  | 0 |  |
| 44 | Да ли је попис имовине и обавеза извршен на начин и у роковима у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 45 | Да ли је извршено усклађивања књиговодственог са стварним стањем након извршеног пописа, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 46 | Да ли се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују општа рачуноводствена начела и стандарди прописани законом? |  | 5 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **Да ли финансијски извештај садржи:** |  |  |  | |  |  |  |  |
| 47 | Биланс стања? |  | 1 |  | |  |  | 0 |  |
| 48 | Биланс успеха? |  | 1 |  | |  |  | 0 |  |
| 49 | Извештај о осталом резултату ? |  | 1 |  | |  |  | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
| 50 | Извештај о променама на капиталу? |  | 1 |  | |  |  | 0 |  |
| 51 | Извештај о токовима готовине? |  | 1 |  | |  |  | 0 |  |
| 52 | Напомене уз финансијске извештаје? |  | 1 |  | |  |  | 0 |  |
| 53 | Да ли се пословне књиге закључују после књижења свих пословних промена и обрачуна на крају пословне године? |  | 3 |  | |  |  | 0 |  |
| 54 | Да ли је интерним актом одређено одговорно лице, простор и начин чувања пословних књига, финансијских извештаја и рачуноводствених исправа, у складу са чланом 24. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | |  |  | 0 |  |
| 55 | Да ли се пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају у роковима прописаним чланом 24. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 56 | Да ли су пoслoвнe књигe кoje сe вoдe нa eлeктрoнскoм мeдиjу заштићене сагласно члану 24. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 57 | Да ли је извршeнa рeвизиjа финaнсиjских извeштaja oд стрaнe oвлaшћeнoг рeвизoрa? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 58 | Да ли је годишњи извештај о пословању садржи све податке прописане чланом 29 Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 59 | Да ли je редовaн и консолидовани годишњи финансијски извештај достављен надлежном органу у рoкoвимa прoписaним чланом 33. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  |  |  |  | 0 |  |
| 60 | Да ли је уз редован и консолидовани годишњи финансијски извештај, надлежном органу достављена документација у складу са чланом 34. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 61 | Да ли је за статистичке и друге потребе, надлежном органу достављен Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај за пословну годину, у роковима прописаним чланом 35. Закона о рачуноводству? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **ПРИХОДИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 | Да ли се остварују приходи од редовне делатности сагласно важећем ценовнику за испоручена добра и пружене услуге? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **Да ли се остварује приход од закупа непокретне и покретне имовине?** |  | **да** |  | |  |  | **не** |  |
|  | уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 63 до 70. |  |  |  | |  |  |  |  |
| 63 | Да ли је донет акт од стране надлежног органа предузећа којим је регулисан поступак давања у закуп? |  | 3 |  | |  |  | 0 |  |
| 64 | Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп? |  | 3 |  | |  |  | 0 |  |
| 65 | Да ли је донет акт којим је утврђена почетна цена у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда? |  | 3 |  | |  |  | 0 |  |
| 66 | Да ли је поступак давања у закуп спроведен у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда? |  | 3 |  | |  |  | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
| 67 | Да ли је са закупцем, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција и др) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)? |  | 2 |  | |  |  | 0 |  |
| 68 | Да ли се врши редовно фактурисање закупа? |  | 5 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 69 | Да ли се приход од закупа евидентира по закупцима? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 70 | Да ли се предузимају правне радње за утужење закупца који не поштују одредбе уговора? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **Да ли се остварује приход од продаје улазница, карата и слично** |  | **да** |  |  |  |  | **не** |  |
|  | уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 71 до 74. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 | Да ли је донет акт којим су утврђене цене улазница, попусти за улазнице, начин и услови доделе бесплатних улазница? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 72 | Да ли је донет акт којим су утврђене цене осталих прихода који се остварују из делатности? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 73 | Да ли се евидентирају приходи од улазница по основу редовне делатности, по манифестацијама, програмима и друго? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 74 | Да ли се врши задужење и раздужење лица одговорног за продају улазница? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **Да ли предузеће има организовану припрему хране (ресторан, кухиња и сл.)?** |  | **да** |  |  |  |  | **не** |  |
|  | уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 75 до 81. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75 | Да ли је акт о раду (ресторана, кухиње и сл), донет од стране надлежног органа? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 76 | Да ли је акт, којим су дефинисани нормативи за припрему хране и пића, донет од стране надлежног органа? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 77 | Да ли је донет јеловник са прецизно одређеном врстом и количином хране и пића по оброцима? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 78 | Да ли је ценовник оброка донет од стране надлежног органа? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 79 | Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему оброка? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 80 | Да ли се врши раздужење лица по спремљеним оброцима, у складу са нормативом? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 81 | Да ли запослени плаћају оброке, у складу са донетим актом и ценовником од стране надлежног органа? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **РАСХОДИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **А) добра** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 82 | Да ли је испорука добара извршена у уговореном року? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 83 | Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 84 | Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
| 85 | Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **Б) услуге** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 86 | Да ли јединичне цене, исказане у рачунима, одговарају уговореним ценама? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 87 | Да ли је услуга извршена у уговореном року? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 88 | Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај и друго)? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **В) радови** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 89 | Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 90 | Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 91 | Да ли је током извођења радова вођен грађевински дневник, у складу са прописима? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 92 | Да ли је током извођења радова вођена грађевинска књига, у складу са прописима? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 93 | Да ли су радови изведени у уговореном року? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 94 | Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 95 | Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **ЗАРАДЕ И РАДНИ ОДНОСИ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 96 | Да ли је предузеће донело акт о систематизацији радних места у складу са чланом 24. Закона о раду? |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  |
| 97 | За све послове за које постоје уговори о раду/решења о распоређивању да ли постоји систематизовано радно место? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 98 | Да ли постоји сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, уколико таква лица постоје |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 99 | Да ли постоји сагласност надлежне комисије, уколико је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, већи од 10% од укупног броја запослених код корисника, у складу са важећим прописима? |  | 3 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 100 | Да ли се средства за зараде обрачунавају и исплаћују у висини планиране масе предвиђене програмом пословања за ту годину? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 101 | Да ли се за прeдузeћe кoje нe дoнeсe програм пословања за текућу годину, oбрaчунaвa и исплaћуje зaрaда нajвишe дo укупнoг изнoсa срeдстaвa зa зaрaдe утврђеног програмом пословања за претходну годину? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
| 102 | Да ли је донет акт на основу којег је су утврђени елементи за обрачун зараде? |  | 2 |  | 1 |  |  | 0 |  |
|  | **ПИТАЊА** | **да** | | **делимично** | | **Образложење за делимично** | **не** | | **Напомена: колону попуњавају**  **КЈС на које се не односи догађај (питање); образложити** |
| 103 | Да ли се накнаде зарада и друга примања обрачунавају на начин прописан Законом о раду и колективним уговором? | 2 | | 1 | |  | 0 | |  |
| 104 | Да ли је висина накнаде за рад председника и чланове надзорног одбора утврђена у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима? | 2 | | 1 | |  | 0 | |  |
| 105 | Да ли се ангажују лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима? | 2 | | 1 | |  | 0 | |  |
| 106 | Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима? | 2 | | 1 | |  | 0 | |  |
| 107 | Уколико се ангажују лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, да ли се достављају извештаји о извршеном послу, пре извршеног плаћања? | 2 | | 1 | |  | 0 | |  |

**УКУПАН БРОЈ БОДОВА**

**Објашњења за попуњавање контролне листе:**

**Колона "делимично"** се попуњава у случајевима када контролисани субјект за одређено питање има одговор **делимично, дужан да за сваки одговор "делимично" да образложење у табели. Пример:**

**Питање:** Да ли је Јавно предузеће податке прописане законом објавило на својој интернет страници?

**Одговор:** делимично.

**Образложење:** Јавно предузеће није објавило све податке, већ само одређене.

**Колона "Напомена"** попуњава се у случајевима када контролисани субјект, у свом пословању нема одређени догађај. Потребно је да се у табели наведе образложење.

**Пример:**

**Питање:** Да ли су примљена средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи, реализована по усвојеном посебном програму? **Образложење:** Предузеће "\_\_\_\_\_\_" не користи средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи.

**Максимални број бодова по овој контролни листи је 266 бодова (6X1=6; 49X2=98; 49X3=147; 3X5=15)**

Уколико контролисани субјект није одговорио на сва питања из контролне листе, већ је дато образложење у колони "Напомена", укупан број бодова се смањује за број бодова за неодговорена питања. Тако добијени број бодова представља укупан број бодова на основу ког се утврђује ниво ризика.

Пример: контролисани субјект је одговорио на 80 питања (од укупно 107) - укупно 200 бодова, од максималних 266 бодова. Након унетих одговора у контролну листу, укупан број бодова је 200. Проценат ризика се израчунава: 200/266\*100%=75,18%

**Образложење степена ризика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Степен ризика** | **Проценат** | **број бодова** |
| **Незнатан** | 95-100% |  |
| **Низак** | 89-94% |  |
| **Средњи** | 83-88% |  |
| **Висок** | 77-82% |  |
| **Критичан** | 76% и мање |  |

**НАПОМЕНА: Лажно приказивање или прикривање чињеница у контролној листи, ради довођења надзираног субјекта у повољнији положај, а надлежног органа у заблуду, повлачи са собом одговарајуће правне последице.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Одговорно лице контролисаног субјекта** | **Буџетски инспектор(и)** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_