



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

**Општина Бор**

**Општинска управа Бор**

**Одељење за инспекцијске послове**

**-Буџетска инспекција-**

ул. Николе Пашића бр. 14. Бор

Тел.: 030/425-096

**e-mail:**

[budzetski.inspektor@opstinabor.rs](mailto:budzetski.inspektor@opstinabor.rs)

**Контролна листа за вршење инспекцијског надзора  
код здравствених установа којима је оснивач Општина Бор**

<b>ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ КОНТРОЛИСАНОГ СУБЈЕКТА</b>	
<b>ПОДАЦИ О КОНТРОЛИСАНОМ СУБЈЕКТУ</b>	
Назив установе	
Порески идентификациони број (ПИБ)	
Матични број	
<b>ПОДАЦИ О АДРЕСИ</b>	
Место	
Поштански број	
Улица и број	
Град / Општина	
Телефон	
Факс	
e-mail	
<b>ПОДАЦИ О ОДГОВОРНОМ ЛИЦУ</b>	

Име и презиме	
Функција	
ЈМБГ	
телефон	
ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ	
Име и презиме	
Функција	
телефон	
e-mail	
Буџетски подрачуни	
Број запослених на неодређено време	
Број запослених на одређено време	
Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима	
Број лица ангажованих по уговору о делу	

Р.б р.	Питање	Да	Делимично (Образложити)	Не	Напомена за кориснике јавних средстава-колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај(питање образложити)
	<b>ОПШТА И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА</b>				
<b>1</b>	Да ли је донет интерни акт којим је дефинисана: организација рачуноводственог система, 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?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>2</b>	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације ?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>3</b>	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона од стране запослених?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>4</b>	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>5</b>	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>6</b>	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право награђивања запослених?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>Попис</b>				

7	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања, најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
8	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, обавештен поверилац?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
9	Да ли је годишњи попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБС РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
10	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама, сходно одлуци о усвајању пописа од стране органа управљања?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>Финансијски план</b>					
11	Да ли је сачињен предлог финансијског плана?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
12	Да ли је предлог финансијског плана достављен директним корисницима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
13	Да ли је усвојен финансијски план од стране органа управљања?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
14	Да ли је усвојени финансијски план достављен директним корисницима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
15	Да ли су измене и допуне финансијског плана усвојене од стране органа управљања (уколико их је било)?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
16	Да ли су достављене измене и допуне финансијског плана (уколико их је било) достављене на сагласност директним корисницима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>Евидентирање прихода и расхода</b>					
17	Да ли се евидентирају приходи по готовинској основи?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
18	Да ли се евидентирају расходи и издаци по изворима финансирања по готовинској основи?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
19	Да ли се евидентирају расходи и издаци по изворима финансирања по обрачунској основи?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
20	Да ли се на крају буџетске године, врши свођење на готовинску основу, уколико се у току године евидентирају расходи и издаци по обрачунској основи?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>Да ли финансијски извештај садржи?</b>					
21	извештај о капиталним издацима и финансирању?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
22	извештај о новчаним токовима?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
23	биланс стања?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
24	биланс прихода и расхода?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
25	извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
26	извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

	резерве?				
27	извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
28	објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
29	преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
30	Да ли су финансијски извештаји састављени на готовинској основи?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
31	Да ли се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
32	Да ли се усаглашава стање евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима са трезором пре састављања годишњег финансијског извештаја?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
33	Да ли је годишњи финансијски извештај усвојен од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
34	Да ли се годишњи финансијски извештаји предају у року?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>Рачуноводствене исправе</b>				
35	Да ли рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за евидентирање у пословним књигама, тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
36	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 други догађај?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
37	Да ли су рачуноводствене исправе достављене на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
38	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>Помоћне књиге и евиденције</b>				
39	Да ли се воде помоћне књиге купаца?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
40	Да ли се воде помоћне књиге добављача?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
41	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
42	Да ли се воде помоћне књиге залиха ?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
43	Да ли се воде помоћне књиге плата ?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
44	Да ли се воде помоћне евиденције извршених исплата?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
45	Да ли се воде помоћне евиденције остварених прилива?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
46	Да ли се води књига благајне?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

47	Да ли се помоћне евиденције синтетизују у главној књизи (како потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>				
48	Да ли се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
49	Да ли постоји правни основ за евидентирање прихода?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
50	Да ли се евидентирани приходи заснивају на рачуноводственим исправама?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
51	Да ли су примљена, а неутрошена буџетска средства враћена у буџет, на крају године, у складу са прописима ?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>Да ли установа има проширену делатност?</b>	<input type="checkbox"/> да		<input type="checkbox"/> не	
	<b>Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 62 до 65</b>				
52	Да ли постоји акт о обављању проширене делатности?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
53	Да ли је утврђен ценовник за услуге које се обављају у оквиру проширене делатности?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
54	Да ли је ценовник усвојен од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
55	Да ли се води посебна евиденција за евидентирање прихода и расхода остварених/извршених обављањем проширене делатности?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>Да ли се остварује приход од закупа непокретности?</b>	<input type="checkbox"/> да		<input type="checkbox"/> не	
	<b>Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 66 до 73</b>				
56	Да ли је донет акт од стране надлежног органа установе којим је регулисан поступак давања у закуп?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
57	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
58	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?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
59	Да ли је поступак давања у закуп непокретности 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?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
60	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

61	Да ли се приход од закупа евидентира по закупцима?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
62	Да ли се врши повраћај средстава, за сталне трошкове, наплаћене од закупца, а по претходно трансферисаним средствима за исте намене од стране директног буџетског корисника?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
63	Да ли се предузимају правне радње за утужење закупца који не поштују одредбе уговора?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>				
64	Да ли се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
65	Да ли се стимулативни део зараде исплаћује у складу са прописима?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
66	Да ли је обезбеђена накнада за превоз за долазак и одлазак са посла, у складу са стварним временом provedеним на раду?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
67	Да ли су све обавезе настале у буџетској години, евидентирани са стањем на дан 31.12.?	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
68	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
69	Уколико се ангажују лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном делу, пре извршеног плаћања?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
70	Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
71	Уколико се ангажују лица по уговору о привременим и повременим пословима, да ли се достављају извештаји о извршеном послу, пре извршеног плаћања?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
72	Да ли је за ново запошљавање и додатно радно ангажовање лица код корисника јавних средстава, претходно добијена сагласност, у складу са важећим прописима?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
73	Да ли су средства добијена од стране директних корисника утрошена за намене за које су пренета?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
74	Да ли су обавезе преузете до висине апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години?	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
75	Да ли постоји правни основ за преузете обавезе?	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
76	Да ли се поштују рокови измирења обавеза у складу са законским прописима? (РИНО)	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
77	Да ли се уговори о набавци добара, пружању услуга или извођењу радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке?	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
78	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

	документацији?				
<b>79</b>	Да ли уговор о набавци садржи укупно уговорену вредност?	<input type="checkbox"/> да-3	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>А) Услуге</b>				
<b>80</b>	Да ли јединичне цене, исказане у рачунима, одговарају уговореним ценама?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>81</b>	Да ли је услуга извршена у уговореном року?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>82</b>	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај и друго)?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>Б) Добра</b>				
<b>83</b>	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>84</b>	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>85</b>	Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>86</b>	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	<b>В) Радови</b>				
<b>87</b>	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>88</b>	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>89</b>	Да ли је током извођења радова вођен грађевински дневник, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>90</b>	Да ли је током извођења радова вођена грађевинска књига, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>91</b>	Да ли су радови изведени у уговореном року?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>92</b>	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
<b>93</b>	Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

**УКУПАН БРОЈ БОДОВА**

**Објашњења за попуњавање контролне листе:**  
**Колона "делимично"** се попуњава у случајевима када контролисани субјект (КЈС) за одређено питање има одговор **делимично**. **КЈС је дужан да за сваки одговор "делимично" дâ образложење у табели.**  
**Пример:**  
**Питање:** Да ли се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?  
**Одговор:** делимично.  
**Образложење:** Установа је три извештаја доставила у прописаном року, а један није.

**Колона "Напомена"** попуњава се у случајевима када контролисани субјект (КЈС), у свом пословању нема одређени догађај. Потребно је да се у табели наведе образложење.  
**Пример:**  
**Питање:** Да ли је поступак давања у закуп непокретности 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?  
**Образложење:** Установа " \_\_\_\_\_ " нема непокретности које издаје у закуп.

**Максимални број бодова, по овој контролни листи је 231 бод (9 питања x 1 бод, 52 питања x 2 бода, 21 питање x 3 бода, 11 питања x 5 бодова)**

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 87 питања - укупно 220 бодова, од максималних 231 бод. Након унетих одговора у контролну листу, укупан број бодова је 190. Проценат ризика се израчунава:  $190/220 \cdot 100\% = 86\%$

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.

**КОНТРОЛИСАНИ СУБЈЕКТ**  
\_\_\_\_\_

**БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР**  
\_\_\_\_\_