

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА КУЛА
ОПШТИНСКА УПРАВА
БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР
Кула, Лењина 11
Телефон: 025/723-333 и 025/751-194
Е-mail: vcovin@kula.rs

КОНТРОЛНА ЛИСТА
ЗА ИНСПЕКЦИЈСКИ НАДЗОР ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА ЧИЈИ ЈЕ ОСНИВАЧ ОПШТИНА
КУЛА, ПРАВНИХ ЛИЦА ОСНОВАНИХ ОД СТРАНЕ ТИХ ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА,
ПРАВНИХ ЛИЦА НАД КОЈИМА ОПШТИНА КУЛА ИМА ДИРЕКТНУ ИЛИ ИНДИРЕКТНУ
КОНТРОЛУ НАД ВИШЕ ОД 50% КАПИТАЛА ИЛИ ВИШЕ ОД 50% ГЛАСОВА У
УПРАВНОМ ОДБОРУ У 2022 ГОДИНИ

Број и датум налога за инспекцијску контролу:	
Предмет инспекцијске контроле:	
Контролисан период:	
Период вршења контроле:	
Датум сачињавања контролне листе:	

ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ

Назив корисника	
Адреса (место, улица, број)	
ПИБ	
Матични број	
Телефон	
Интернет страна	
Е-mail	
Оснивачки акт	
Статут	
Број решења о упису у регистар	
Рачуни платног промета код пословних банака и Управе за трезор	

ПОДАЦИ О ОДГОВОРНОМ ЛИЦУ

Име и презиме	
ЈМБГ	
Функција	
Решење о именовању	
Телефон	

ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

Име и презиме	
Функција	
Телефон	
Е-mail	

I ОПШТА И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА		Одговори		
1.	Да ли је донет интерни акт – правилник, којим се уређује организација рачуноводственог система, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање?	Да	Не	Н/П
2.	Да ли је донет интерни акт којим је одређена организација благајничког пословања?	Да	Не	Н/П
3.	Да ли је донет правни акт о условима и начину коришћења платних картица предузећа?	Да	Не	Н/П
4.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације, рекламе и пропаганде?	Да	Не	Н/П
5.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона од стране запослених и ангажованих лица са утврђеним износима?	Да	Не	Н/П
6.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила?	Да	Не	Н/П
7.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?	Да	Не	Н/П
8.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисана потрошња горива, мазива и уља са прописаним нормативима потрошње и начином праћења потрошње?	Да	Не	Н/П
9.	Да ли је донет интерни акт о условима и начину одржавања и поправке моторних возила?	Да	Не	Н/П
10.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано магацинско пословање?	Да	Не	Н/П
11.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано управљање слободним новчаним средствима и критеријумима избора пословних банака приликом, орочавања средстава?	Да	Не	Н/П
12.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано коришћење радне одеће и обуће у службене сврхе?	Да	Не	Н/П
13.	Да ли је донет акт о систематизацији којим се уређују радни односи у складу са чланом 24. Закона о раду?	Да	Не	Н/П
14.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисан попис имовине и обавеза?	Да	Не	Н/П
15.	Да ли је донет интерни акт од стране надлежног органа којим је регулисан поступак давања у закуп покретне и непокретне имовине?	Да	Не	Н/П
16.	Да ли је донет акт којим је утврђена почетна цена закупа 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?	Да	Не	Н/П

II ИЗВЕШТАЈИ		Одговори		
17.	Да ли се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују општа рачуноводствена начела и стандарди прописани законом ?	Да	Не	Н/П
18.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Биланс стања?	Да	Не	Н/П
19.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Биланс успеха?	Да	Не	Н/П
20.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Извештај о осталом резултату?	Да	Не	Н/П
21.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Извештај о променама на капиталу?	Да	Не	Н/П
22.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Извештај о токовима готовине?	Да	Не	Н/П

23.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи напомене уз финансијске извештаје?	Да	Не	Н/П
24.	Да ли је извршена ревизија финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора?	Да	Не	Н/П
25.	Да ли годишњи извештај о пословању садржи све податке прописане чланом 29. Закона о рачуноводству?	Да	Не	Н/П
26.	Да ли се годишњи финансијски извештаји предају за јавно објављивање у прописаном року у складу са чланом 33. Закона о рачуноводству?	Да	Не	Н/П
27.	Да ли је уз годишњи финансијски извештај надлежном органу достављена документација у складу са чланом 34. Закона о рачуноводству?	Да	Не	Н/П
28.	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?	Да	Не	Н/П
29.	Да ли се тромесечни извештаји о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, достављају надлежном органу локалне самоуправе на прописаном обрасцу у року од 30 дана по истеку тромесечја?	Да	Не	Н/П

III РАДНИ ОДНОСИ И ЗАРАДЕ		Одговори		
30.	Укупан број запослених на неодређено време			
31.	Да ли је заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, у складу са чланом 27 к Закона о буџетском систему (уколико таква лица постоје)?	Да	Не	Н/П
32.	Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, прекоомладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама			
33.	Да ли је заснивање радног односа са лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, прекоомладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, уколико је тај број већи од 10% од укупног броја запослених код корисника јавних средстава у складу са чланом 27 к Закона о буџетском систему?	Да	Не	Н/П
34.	Да ли је донет акт на основу којег су утврђени елементи за обрачун зараде?	Да	Не	Н/П
35.	Да ли се накнада зараде и друга примања обрачунавају на начин прописан Законом о раду и колективним уговором?	Да	Не	Н/П
36.	За послове за које постоје уговори о раду (решења) постоје систематизована радна места?	Да	Не	Н/П
37.	Да ли се стимулативни део зараде обрачунава у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
38.	Да ли се прековремени рад исплаћује у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
39.	Да ли се обрачун зараде доставља запосленом у прописаном року?	Да	Не	Н/П
40.	Да ли је накнада за превоз, за долазак и одлазак са посла, у складу са стварним бројем дана проведеним на раду?	Да	Не	Н/П
41.	Да ли су ангажована лица по уговору о делу у складу са важећим прописима?	Да	Не	Н/П
42.	Уколико се ангажује лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном послу пре плаћања?	Да	Не	Н/П
43.	Да ли су ангажована лица по уговору о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?	Да	Не	Н/П
44.	Уколико се ангажује лица по уговору о привременим и повременим пословима, да ли се достављају извештаји о извршеном послу пре плаћања?	Да	Не	Н/П

45.	Да ли је висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора утврђена у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
46.	Накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору нису увећане?	Да	Не	Н/П

IV ПРОГРАМПОСЛОВАЊА		Одговори		
47.	Да ли је надзорни одбор донео годишњи (трогодишњи) програм пословања предузећа?	Да	Не	Н/П
48.	Да ли је годишњи (трогодишњи) програм пословања предузећа достављен надлежном органу јединице локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину?	Да	Не	Н/П
49.	Да ли годишњи (трогодишњи) програм предузећа садржи све елементе прописане законом?	Да	Не	Н/П
50.	Да ли су утрошена средства у висини утврђеној годишњим (трогодишњим) програмом пословања или утврђеним изменама и допунама годишњег (трогодишњег) програма пословања?	Да	Не	Н/П
51.	Да ли су примљена средства субвенција, гаранција или друге врсте буџетске помоћи реализована по усвојеном посебном програму?	Да	Не	Н/П
52.	Да ли се спроводи усвојен годишњи програм пословања у делу који се односи на зараде у складу са законом?	Да	Не	Н/П
53.	Да ли се спроводи усвојен годишњи (трогодишњи) програм пословања у делу који се односи на запошљавање у складу са законом?	Да	Не	Н/П
54.	Да ли су обрасци за контролу обрачуна и исплате зарада оверени од оснивача пре исплате зарада?	Да	Не	Н/П
55.	Да ли се средства за зараде обрачунавају и исплаћују у висини планиране масе предвиђене програмом пословања за ту годину?	Да	Не	Н/П
56.	Да ли се за предузеће које не донесе програм пословања за текућу годину, обрачунава и исплаћује зарада највише до укупног износа средстава за зараде утврђеног програмом пословања за претходну годину?	Да	Не	Н/П

V ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ЗАШТИТЕ ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА		Одговори		
57.	Да ли се врши испорука производа и услуга, на основу акта оснивача о општим условима за испоруку?	Да	Не	Н/П
58.	Да ли се примењују цене на које је оснивач дао сагласност?	Да	Не	Н/П
59.	Да ли је предузеће на издате гаранције, авале, јемства, залоге и друга средства обезбеђења за послове који нису из оквира делатности од општег интереса претходно прибавило сагласност оснивача?	Да	Не	Н/П
60.	Да ли се отуђење средстава у јавној својини, која су пренета у својину предузећа врши на основу претходно прибављене сагласности оснивача?	Да	Не	Н/П
61.	Да ли су подаци прописани чланом 71. Закона о јавним предузећима објављени на интернет страници предузећа?	Да	Не	Н/П

VI РАЧУНОВОДСТВО		Одговори		
62.	Да ли је интерним актом одређено лице коме се поверава вођење пословних књига?	Да	Не	Н/П
63.	Да ли је донета одлука о разврставању предузећа у складу са законом?	Да	Не	Н/П

64.	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?	Да	Не	Н/П
65.	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	Н/П
66.	Да ли одговорно лице својим потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна?	Да	Не	Н/П
67.	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?	Да	Не	Н/П
68.	Да ли се воде помоћне књиге купаца?	Да	Не	Н/П
69.	Да ли се воде помоћне књиге добављача?	Да	Не	Н/П
70.	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?	Да	Не	Н/П
71.	Да ли се воде помоћне књиге ситног инвентара?	Да	Не	Н/П
72.	Да ли се воде помоћне књиге плата?	Да	Не	Н/П
73.	Да ли се воде помоћне књиге извршених исплата?	Да	Не	Н/П
74.	Да ли се воде помоћне књиге остварених прилива?	Да	Не	Н/П
75.	Да ли се воде помоћне књиге благајни?	Да	Не	Н/П
76.	Да ли су све обавезе настале у пословној години евидентирани са стањем на дан 31.12.?	Да	Не	Н/П
77.	Обавезе су преузете на основу писаног уговора или другог правног акта који је сачињен и потписан у складу са прописима пре извршења самог посла и плаћања обавезе?	Да	Не	Н/П
78.	Да ли јединичне цене у рачунима одговарају уговореним ценама?	Да	Не	Н/П
79.	Да ли је услуга извршена у уговореном року?	Да	Не	Н/П
80.	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај, друго)?	Да	Не	Н/П
81.	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?	Да	Не	Н/П
82.	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?	Да	Не	Н/П
83.	Да ли је образована комисија или одређено лице за квантитативни и квалитативни пријем добара?	Да	Не	Н/П
84.	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник или друго о квантитативном и квалитативном пријему добара)?	Да	Не	Н/П
85.	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?	Да	Не	Н/П
86.	Да ли је именован надзора над извођењем радова у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
87.	Да ли је образована комисија или одређено лице за квантитативни и квалитативни пријем радова?	Да	Не	Н/П
88.	Да ли постоји доказ о изведеним радовима?	Да	Не	Н/П
89.	Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза извршено је у прописаним роковима?	Да	Не	Н/П
90.	Да ли је годишњи попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања?	Да	Не	Н/П

91.	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама сходно одлуци о усвајању пописа од стране органа управљања?	Да	Не	Н/П
92.	Да ли је пре састављања финансијских извештаја дужницима достављено стање неплаћених рачуна?	Да	Не	Н/П
93.	Да ли је у року од 5 дана од дана од пријема ИОС-а послат одговор повериоцу?	Да	Не	Н/П
94.	Да ли су у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањена неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу?	Да	Не	Н/П
95.	Да ли се пословне књиге закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају пословне године у прописаним роковима?	Да	Не	Н/П
96.	Да ли се пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају на начин и у прописаним роковима?	Да	Не	Н/П
97.	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
98.	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање непокретности у закуп?	Да	Не	Н/П
99.	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 јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?	Да	Не	Н/П
100.	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?	Да	Не	Н/П
101.	Да ли је са закупцем, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција банке и др.) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)?	Да	Не	Н/П
102.	Да ли се води помоћна књига закупаца?	Да	Не	Н/П
103.	Да ли се врше правне радње за утужења закупаца који не поштују одредбе уговора?	Да	Не	Н/П
104.	Да ли је надзорни одбор предузећа донео одлуку о расподели добити, уз сагласност оснивача?	Да	Не	Н/П
105.	Да ли у складу са прописима средства по основу добити уплаћује оснивачу?	Да	Не	Н/П

VI ЈАВНЕ НАБАВКЕ		Одговори		
106.	Да ли је План јавних набавки донет и објављен на начин, у форми и садржини у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
107.	Да ли је запослен службеник за јавне набавке са положеним стручним испитом?	Да	Не	Н/П
108.	Да ли наручилац поступке набавки добара и услуга чија процењена вредност није већа од 1.000.000,00 динара, и радова чија процењена вредност није већа од 3.000.000,00 динара, спроводи уз поштовање члана 27 Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 91/2019.	Да	Не	Н/П
109.	Да ли је процењена вредност јавне набавке одређена на начин прописан Законом о јавним набавкама?	Да	Не	Н/П
110.	Да ли наручилац у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци?- Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 91/2019	Да	Не	Н/П
111.	Комуникација у поступцима јавних набавки и у вези са обављањем послова јавних набавки обавља се у складу са Законом?	Да	Не	Н/П

112.	Да ли су представници наручиоца потписали изјаву о присуству или одсуству сукоба интереса?	Да	Не	Н/П
113.	Да ли се обезбеђује документовање и евидентирање свих радњи током планирања, спровођења и извршења уговора о јавној набавци?	Да	Не	Н/П
114.	Да ли одлука о покретању поступка јавних набавки садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама и интерним актима?	Да	Не	Н/П
115.	Да ли је комисија за јавну набавку образована у складу са Законом?	Да	Не	Н/П
116.	Да ли конкурсна документација као и њене евентуалне измене и допуне садрже све елементе прописане законом?	Да	Не	Н/П
117.	Да ли је конкурсна документација објављена на начин прописан законом?	Да	Не	Н/П
118.	Да ли се поштују одредбе Закона о јавним набавкама о одређивању и коришћењу техничких спецификација?	Да	Не	Н/П
119.	Пре покретања поступка јавне набавке испуњени су услови за покретање јавних набавки?	Да	Не	Н/П
120.	Да ли се у поступцима јавних набавки обезбеђује заштита поверљивих података?	Да	Не	Н/П
121.	Све врсте огласа о јавној набавци имају садржину прописану Законом о јавним набавкама и објављени су на начин у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
122.	Да ли понуђачи достављају изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са члановима 118. и 119. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 91/2019?	Да	Не	Н/П
123.	Да ли се пријем и отварање понуда спроводе у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
124.	Да ли се записници о отварању понуда вођен на начин који је у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
125.	Да ли је извештај о поступку јавне набавке састављен са прописаним подацима, у складу са Законом?	Да	Не	Н/П
126.	Да ли је, у зависности од испуњености услова за доделу уговора односно одлуке о закључењу оквирног споразума, наручилац донео одлуку о додели уговора односно закључења оквирног споразума или одлуку о обустави поступка сачињене и објављене на начин и у роковима прописаним законом?	Да	Не	Н/П
127.	Да ли је понуђачима је омогућен увид у документацију о спроведеном поступку јавне набавке?	Да	Не	Н/П
128.	Да ли је оквирни споразум закључен на начин прописан законом?	Да	Не	Н/П
129.	Да ли је донет интерни акт којим се ближе уређују поступак јавне набавке и да ли је објављен на интернет страници?	Да	Не	Н/П
130.	Да ли се примењује електронска лицитација у складу са законом??	Да	Не	Н/П
131.	Да ли наручилац захтева или дозвољава да се понуде подносе у форми електронских каталога у складу са прописима? ? – Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 91/2019	Да	Не	Н/П
132.	Уколико постоји, измена уговора након закључења уговора извршена је и објављена на начин, у условима и у роковима прописаним законом ?	Да	Не	Н/П
132.	Уколико постоје преузете обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, да ли је пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, прибављена сагласност надлежног органа?	Да	Не	Н/П
134.	Да ли постоје преузете обавезе по уговору који због природе расхода (у оквиру групе 42 - Коришћење услуга и роба и 62 – Набавка финансијске имовине) захтева плаћање у више година и да ли је пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза, по уговору који због природе расхода захтева плаћање у више година, прибављена сагласност надлежног органа?	Да	Не	Н/П
135.	Наручилац је поступао по налозима и одлукама Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки?	Да	Не	Н/П

Н/П – није примењиво

ТАБЕЛА СА ДЕФИНИСаниМ РАСПОНИМА ПОЕНА

Цела контролна листа има– укупан број бодова за одговор "да": 133 (100%)

Формула за утврђивање % = укупан број бодова за одговор "да"*100 /

133 - укупан број бодова за одговор „Н/П“

НАПОМЕНА: Приликом израчунавања бодова, утврђује се 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).

Одговори буџетског корисника "ДА" _____ „НЕ“ _____ „Н/П“ _____

УТВРЂЕН БРОЈ БОДОВА: : _____ * 100 /133 - _____ = _____ (_____ %)

Р. бр.	Степен ризика	Број бодова у надзору у %
1.	Незнатан	91-100
2.	Низак	81-90
3.	Средњи	71-80
4.	Висок	61-70
5.	Критичан	60 и мање

Број судских спорова који се воде против контролисаног субјекта (процењена вредност спора је мања од 500.000,00 динара)	
Број судских спорова који се воде против контролисаног субјекта (процењена вредност спора је већа од 500.000,00 динара)	
Укупан броја судских спорова	
Укупна процењена вредност спорова	

Број судских спорова које води контролисани субјекат против трећих лица (процењена вредност спора је мања од 500.000,00 динара)	
Број судских спорова које води контролисани субјекат против трећих лица (процењена вредност спора је већа од 500.000,00 динара)	
Укупан броја судских спорова	
Укупна процењена вредност спорова	

Уколико је корисник јавних средстава имао екстерне контроле финансијских средстава (ревизија, инспекција) потребно је доставити извештаје.

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 средстава оверава печатом и потписом контролну листу.

Место и датум _____

Одговорно лице
корисника јавних средстава

Буџетски инспектор
