

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА КУЛА
ОПШТИНСКА УПРАВА
БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР
Кула, Лењина 11
Телефон: 025/722-333 и 025/751-194
E-mail: vcovin@kula.rs

КОНТРОЛНА ЛИСТА
ЗА ИНСПЕКЦИЈСКИ НАДЗОР ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ КУЛА ЗА 2022 ГОДИНУ

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	
E-mail	
Оснивачки акт	
Статут	
Број решења о упису у регистар	
Рачуни платног промета	

ПОДАЦИ О ОДГОВОРНОМ ЛИЦУ

Име и презиме	
ЈМБГ	
Функција	
Решење о именовању	
Телефон	

ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

Име и презиме	
Функција	
Телефон	
E-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 интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације?	Да	Не	Н/П
4.	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
5.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила?	Да	Не	Н/П
6.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?	Да	Не	Н/П
7.	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
8.	Да ли је донет акт о систематизацији којим се уређују радни односи?	Да	Не	Н/П
9.	Да ли је донет интерни акт којим је регулисан попис имовине и обавеза?	Да	Не	Н/П
10.	Да ли је донет акт којим је регулисан поступак давања у закуп основних средстава?	Да	Не	Н/П
11.	Да ли је донет акт којим је утврђена почетна цена давања у закуп 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
12.	Да ли је донет интерни акт о враћању неутрошених буџетских средстава општине Кула?	Да	Не	Н/П

II ИЗВЕШТАЈИ		Одговори		
13.	Да ли се финансијски извештаји састављају на готовинској основи?	Да	Не	Н/П
14.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Биланс стања?	Да	Не	Н/П
15.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Биланс прихода и расхода?	Да	Не	Н/П
16.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Извештај о капиталним расходима и финансирању?	Да	Не	Н/П
17.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Извештај о новчаним токовима?	Да	Не	Н/П
18.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи Извештај о извршењу буџета?	Да	Не	Н/П
19.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења?	Да	Не	Н/П
20.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве?	Да	Не	Н/П
21.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?	Да	Не	Н/П
22.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи извештај о примљеним донацијама и кредитима – домаћим и иностраним и извршеним отплатама кредита?	Да	Не	Н/П
23.	Да ли годишњи финансијски извештај садржи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности са додатним напоменама, објашњењима и образложењима?	Да	Не	Н/П
24.	Да ли се годишњи финансијски извештаји предају у року?	Да	Не	Н/П
25.	Да ли корисник буџетских средстава саставља тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета у року од двадесет дана по истеку тромесечја?	Да	Не	Н/П

III РАДНИ ОДНОСИ И ЗАРАДЕ		Одговори		
26.	Укупан број запослених на неодређено време			
27.	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
28.	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			
29.	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
30.	Да ли радно-правни акти запослених садрже све прописане елементе и у складу су са важећим прописима који регулишу наведену област?	Да	Не	Н/П
31.	За послове за које постоје уговори о раду (решења) постоје систематизована радна места?	Да	Не	Н/П
32.	Зараде се обрачунавају по коефицијентима одређеним прописима?	Да	Не	Н/П
33.	Да ли се примењује прописана основица за обрачун зарада (цена рада)?	Да	Не	Н/П
34.	Да ли се плате обрачунавају без стимулативног дела, у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
35.	Да ли се прековремени рад исплаћује у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
36.	Да ли се обрачун плата доставља запосленом у прописаном року?	Да	Не	Н/П
37.	Да ли је накнада за превоз, за долазак и одлазак са посла, у складу са стварним бројем дана provedеним на раду?	Да	Не	Н/П
38.	Да ли су ангажована лица по уговору о делу у складу са важећим прописима?	Да	Не	Н/П
39.	Уколико се ангажује лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном послу пре плаћања?	Да	Не	Н/П
40.	Да ли су ангажована лица по уговору о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?	Да	Не	Н/П
41.	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
42.	Накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела нису увећане у односу на претходне године?	Да	Не	Н/П

IV ПЛАНИРАЊЕ		Одговори		
43.	Да ли су корисници буџетских средстава (у надлежности директног корисника) обавештени о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета локалне власти?	Да	Не	Н/П
44.	Да ли је Одлука о буџету донета у складу са економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета локалне власти?	Да	Не	Н/П
45.	Да ли су у финансијском плану исказани расходи и издаци исказани по изворима финансирања?	Да	Не	Н/П
46.	Да ли је финансијски план сачињен у складу са одобреним апропријацијама у одлуци о буџету?	Да	Не	Н/П
47.	Да ли су корисници буџетских средстава (у надлежности директног корисника) обавештени о висини одобрених апропријација у у прописаном року?	Да	Не	Н/П
48.	Да ли се отварање нових и измена постојећих апропријација врши у складу са законом?	Да	Не	Н/П
49.	Да ли је за употребу средстава текуће буџетске резерве извршни орган локалне власти донео решење на предлог локалног органа управе надлежног за финансије?	Да	Не	Н/П

50.	Да ли су планирана средства за сталну буџетску резерву на апропријацији намењеној за буџетске резерве?	Да	Не	Н/П
51.	Да ли су на интернет страници објављени Одлука о буџету, Финансијски план, Завршни рачун и Финансијски извештај?	Да	Не	Н/П
52.	Да ли је сачињен план за извршење буџета тако да садржи преглед планираних прихода и примања и преглед планираних расхода и издатака према извору финансирања?	Да	Не	Н/П
53.	Да ли су утврђене квоте?	Да	Не	Н/П
54.	Да ли се плаћања одређеног расхода врше се до висине расхода и издатка који су утврђени квотама за одређени период?	Да	Не	Н/П
55.	Постоје преузете обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година у складу са предвиђеним средствима која су наведена у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину?	Да	Не	Н/П

V РАЧУНОВОДСТВО		Одговори		
56.	Да ли се функције наредбодавца и рачунопологача не поклапају?	Да	Не	Н/П
57.	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
58.	Рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену ?	Да	Не	Н/П
59.	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?	Да	Не	Н/П
60.	Да ли се воде помоћне књиге купаца?	Да	Не	Н/П
61.	Да ли се воде помоћне књиге добављача?	Да	Не	Н/П
62.	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?	Да	Не	Н/П
63.	Да ли се воде помоћне књиге ситног инвентара?	Да	Не	Н/П
64.	Да ли се воде помоћне књиге плата?	Да	Не	Н/П
65.	Да ли се воде помоћне књиге извршених исплата?	Да	Не	Н/П
66.	Да ли се воде помоћне књиге остварених прилива?	Да	Не	Н/П
67.	Да ли се воде помоћне књиге благајни?	Да	Не	Н/П
68.	Да ли су све обавезе настале у буџетској години евидентирани са стањем на дан 31.12.?	Да	Не	Н/П
69.	Да ли се приходи и расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?	Да	Не	Н/П
70.	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
71.	Расходи и издаци, приходи и примања корисника буџетских средстава су извршени уз постојање одговарајуће рачуноводствене документације и уз постојање одговарајућег правног основа у складу са законом ?	Да	Не	Н/П
72.	Да ли јединичне цене у рачунима одговарају уговореним ценама?	Да	Не	Н/П
73.	Да ли је услуга извршена у уговореном року?	Да	Не	Н/П
74.	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај, друго)?	Да	Не	Н/П
75.	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?	Да	Не	Н/П
76.	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?	Да	Не	Н/П
77.	Да ли је образована комисија или одређено лице за квантитативни и квалитативни пријем добара?	Да	Не	Н/П
78.	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник или друго о квантитативном и квалитативном пријему добара)?	Да	Не	Н/П

79.	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?	Да	Не	Н/П
80.	Да ли је именован надзора над извођењем радова у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
81.	Да ли је образована комисија или одређено лице за квантитативни и квалитативни пријем радова?	Да	Не	Н/П
82.	Да ли постоји доказ о изведеним радовима?	Да	Не	Н/П
83.	Да ли се евидентира и контролише наменско коришћење примљених трансфера, дотација као и реализација субвенција и пројеката до крајњег корисника и да ли о томе корисници подносе потребне извештаје?	Да	Не	Н/П
84.	Да ли су обавезе преузете до висине одобрене апропријације, у буџетској години у којој су настале?	Да	Не	Н/П
85.	Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза извршено је у прописаним роковима?	Да	Не	Н/П
86.	Да ли је годишњи попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБС и усклађивања књиговодственог и стварног стања?	Да	Не	Н/П
87.	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама сходно одлуци о усвајању пописа од стране органа управљања?	Да	Не	Н/П
88.	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања у прописаном року?	Да	Не	Н/П
89.	Да ли је у року од 5 дана од дана од пријема ИОС-а послат одговор повериоцу?	Да	Не	Н/П
90.	Да ли се пословне књиге закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године у прописаним роковима?	Да	Не	Н/П
91.	Да ли се пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају на начин и у прописаним роковима?	Да	Не	Н/П
92.	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
93.	Да ли се приходи и примања и расходи и издаци евидентирају у главној књизи по изворима средстава?	Да	Не	Н/П
94.	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање непокретности у закуп?	Да	Не	Н/П
95.	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 јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?	Да	Не	Н/П
96.	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?	Да	Не	Н/П
97.	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
98.	Да ли су уговорима о закупу предвиђена средства обезбеђења наплате потраживања по обрачуну сталних трошкова?	Да	Не	Н/П
99.	Да ли се врше правне радње за утужења закупца који не поштују одредбе уговора?	Да	Не	Н/П
100.	Накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору нису увећана у односу на претходну годину?	Да	Не	Н/П

VI ЈАВНЕ НАБАВКЕ		Одговори		
101.	Да ли је План јавних набавки донет и објављен на начин, у форми и садржини у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
102.	Да ли је запослен службеник за јавне набавке са положеним стручним испитом?	Да	Не	Н/П

103.	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
104.	Да ли је процењена вредност јавне набавке одређена на начин прописан Законом о јавним набавкама?	Да	Не	Н/П
105.	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
106.	Комуникација у поступцима јавних набавки и у вези са обављањем послова јавних набавки обавља се у складу са Законом?	Да	Не	Н/П
107.	Да ли су представници наручиоца потписали изјаву о присуству или одсуству сукоба интереса?	Да	Не	Н/П
108.	Да ли се обезбеђује документовање и евидентирање свих радњи током планирања, спровођења и извршења уговора о јавној набавци?	Да	Не	Н/П
109.	Да ли одлука о покретању поступка јавних набавки садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама и интерним актима?	Да	Не	Н/П
110.	Да ли је комисија за јавну набавку образована у складу са Законом?	Да	Не	Н/П
111.	Да ли конкурсна документација као и њене евентуалне измене и допуне садрже све елементе прописане законом?	Да	Не	Н/П
112.	Да ли је конкурсна документација објављена на начин прописан законом?	Да	Не	Н/П
113.	Да ли се поштују одредбе Закона о јавним набавкама о одређивању и коришћењу техничких спецификација?	Да	Не	Н/П
114.	Пре покретања поступка јавне набавке испуњени су услови за покретање јавних набавки а обавезе које су преузете уговором о јавним набавкама уговоране су у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима?	Да	Не	Н/П
115.	Да ли се у поступцима јавних набавки обезбеђује заштита поверљивих података?	Да	Не	Н/П
116.	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
117.	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
118.	Да ли се пријем и отварање понуда спроводе у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
119.	Да ли се записници о отварању понуда вођен на начин који је у складу са прописима?	Да	Не	Н/П
120.	Да ли је извештај о поступку јавне набавке састављен са прописаним подацима,у складу са Законом?	Да	Не	Н/П
121.	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
122.	Да ли је понуђачима је омогућен увид у документацију о спроведеном поступку јавне набавке?	Да	Не	Н/П
123.	Да ли је оквирни споразум закључен на начин прописан законом?	Да	Не	Н/П
124.	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
125.	Да ли се примењује електронска лицитација у складу са законом??	Да	Не	Н/П
126.	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

127.	Уколико постоји, измена уговора након закључења уговора извршена је и објављена на начин, у условима и у роковима прописаним законом ?	Да	Не	Н/П
128.	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
129.	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
130.	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": 128 (100%)

**Формула за утврђивање % = укупан број бодова за одговор "да"*100/
128-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 /128 - _____ = _____ (_____ %)

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
