

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ПОЖАРЕВАЦ
ГРАДСКА УПРАВА
БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР
БРОЈ:
ДАНА:
ПОЖАРЕВАЦ

Контролна листа сачињена на основу члана 14. Закона о инспекцијском надзору („Сл. Гласник РС“, бр.36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018) и на основу овлашћења и дужности према важећим законима и прописима у делатности коју субјекат обавља.

**КОНТРОЛНА ЛИСТА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ЗА КОНТРОЛУ КАПИТАЛНИХ И ТЕКУЋИХ ТРАНСФЕРА ОСНОВНИХ ШКОЛА**

ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ

Назив контролисаног субјекта корисника јавних средства /у даљем тексту: *Школа*/

Решење о упису у регистар-верификацији

ПИБ:

Матични

број:

Заступник/одговорно

лице:

Функција:

Седиште и адреса

Контакт:

Шифра делатности:

Своје финансијско пословање обавља преко рачуна:

Органи управљања:

Оснивачка акта Школе:

Број налога за контролу:**Предмет контроле:**

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 _____

РБ	Питања	Да	Број бодова	Делимично	Број бодова	Образложење одговора „делимично“	Не	Број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инсп. контроле или делокруга рада субјекта)
	АКТА								
1.	Да ли је донет 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, у складу са прописима?		3		1			0	
2.	Да ли је донет акт о систематизацији којим се уређују радни односи, у складу са прописима?		3		1			0	
3.	Да ли је донет акт којим је регулисано право награђивања запослених и ученика?		3		1			0	
4.	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације?		3		1			0	
5.	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона, са утврђеним појединачним износима?		3		1			0	
6.	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења службених возила?		3		1			0	

7.	Да ли је донет акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?		3		1			0	
8.	Да ли је донет акт којим је регулисана потрошња горива, мазива и уља са прописаним нормативима потрошње и начином праћења потрошње?		3		1			0	
9.	Да ли је актом дефинисана организација благајничког пословања?		3		1			0	
10.	Да ли је донет акт којим се дефинише начин обезбеђивања превоза за долазак на рад и одлазак са рада?		3		1			0	
11.	Да ли је донет акт којим се регулише управљање сопственим средствима?		3		1			0	
	ПОПИС								
12.	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања, најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја?		2		1			0	
13.	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, обавештен поверилац?		2		1			0	
14.	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?		3		1			0	
15.	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама, сходно одлуци о усвајању пописа?		3		1			0	
	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН								
16.	Да ли је сачињен предлог финансијског плана?		2		1			0	
17.	Да ли је предлог финансијског плана достављен надлежном директном кориснику?		2		1			0	
18.	Да ли је финансијски план усвојио орган управљања, у складу са прописима?		3		1			0	
РБ	Питања	Да	Број бодова	Делимично	Број бодова	Образложење одговора „делимично“	Не	Број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инсп. контроле или делокруга рада субјекта)
19.	Да ли је усвојени финансијски план достављен надлежном директном кориснику?		2		1			0	
20.	Да ли су измене и допуне финансијског плана усвојене од органа управљања?		3		1			0	
21.	Да ли су измене и допуне финансијског плана достављене на сагласност надлежном директном кориснику?		2		1			0	
	ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА								
22.	Да ли се на крају буџетске године врши свођење на готовинску основу, уколико су рачуноводствене евиденције прихода и примања и расхода и издатака вођене по обрачунској основи?		2		1			0	
	Да ли финансијски извештај садржи:								
23.	извештај о капиталним издацима и финансирању?		1		1			0	
24.	извештај о новчаним токовима?		1		1			0	
25.	биланс стања?		1		1			0	
26.	биланс прихода и расхода?		1		1			0	
27.	извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења?		1		1			0	

28.	извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве?		1		1			0	
29.	извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?		1		1			0	
30.	објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења?		1		1			0	
31.	преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима?		1		1			0	
32.	Да ли су финансијски извештаји састављени на готовинској основи?		3		1			0	
33.	Да ли се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?		2		1			0	
34.	Да ли се усаглашава стање евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима са трезором пре састављања годишњег финансијског извештаја?		2		1			0	
35.	Да ли је годишњи финансијски извештај усвојен од надлежног органа?		2		1			0	
36.	Да ли се годишњи финансијски извештај предаје у року?		2		1			0	
37.	Да ли су на интернет страници, објављени одлука о буџету, финансијски план, завршни рачун и финансијски извештај?		2		1			0	
	РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ИСПРАВЕ								
38.	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?		3		1			0	
39.	Да ли су рачуноводствене исправе потписане од лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај?		3		1			0	
РБ	Питања	Да	Број бодова	Делимично	Број бодова	Образложење одговора „делимично“	Не	Број бодова	НАПОМЕНА (колоне се попуњава када питања нису предмет инсп. контроле или делокруга рада субјекта)
40.	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?		3		1			0	
41.	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?		3		1			0	
42.	Да ли се финансијски извештаји, пословне књиге и рачуноводствене исправе чувају у складу са прописима?		3		1			0	
	ПОМОЋНЕ КЊИГЕ И ЕВИДЕНЦИЈЕ								
43.	Да ли се воде помоћне књиге купаца?		2		1			0	
44.	Да ли се воде помоћне књиге добављача?		2		1			0	
45.	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?		2		1			0	
46.	Да ли се воде помоћне књиге залиха?		2		1			0	
47.	Да ли се воде помоћне књиге плата?		2		1			0	
48.	Да ли се воде помоћне евиденције извршених исплата?		2		1			0	
49.	Да ли се воде помоћне евиденције остварених прилива?		2		1			0	
50.	Да ли се води књига благајне?		2		1			0	
51.	Да ли се помоћне евиденције потраживања од ученика воде ажурно по врстама		3		1			0	

	потраживања (доручак, ужина, ручак, екскурзије, осигурање и друго)?								
52.	Да ли се помоћне евиденције синтетизују у главној књизи (како потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?		3		1			0	
	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА								
53.	Да ли се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		2		1			0	
54.	Да ли постоји правни основ за евидентирање прихода?		2		1			0	
55.	Да ли се евидентирани приходи заснивају на рачуноводственим исправама?		2		1			0	
56.	Да ли су примљена, а неутрошена буџетска средства враћена у буџет, на крају године, у складу са прописима?		5		1			0	
	Да ли установа има кухињу? Уколико је одговор на питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 57 до 62								
57.	Да ли је надлежни орган усвојио акт о раду кухиње, ресторана или слично?		2		1			0	
58.	Да ли је донет јеловник који садржи врсту и количину хране и пића по оброцима (доручак, ужина, ручак)?		2		1			0	
59.	Да ли је надлежни орган донео ценовник готових јела и пића?		2		1			0	
60.	Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему готових јела?		2		1			0	
61.	Да ли се врши задужење лица по издатим готовим јелима, у складу са нормативом?		5		1			0	
62.	Да ли запослени плаћају оброке, уколико користе услуге школске кухиње, под истим условима као и ученици школе?		3		1			0	
РБ	Питања	Да	Број бодова	Делимично	Број бодова	Образложење одговора „делимично“	Не	Број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инсп. контроле или делокруга рада субјекта)
	Да ли установа врши проширену делатност? Уколико је одговор на питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 67 до 71								
63.	Да ли је одлука о проширеној делатности донета у складу са прописима?		2		1			0	
64.	Да ли је надлежни орган усвојио ценовник за обављање проширене делатности?		2		1			0	
65.	Да ли се води посебна евиденција за евидентирање прихода и расхода остварених /извршених, обављањем проширене делатности?		2		1			0	
66.	Да ли се расходи и издаци, настали обављањем проширене делатности финансирају из прихода остварених од проширене делатности?		2		1			0	
67.	Уколико се врши плаћање расхода и издатака из буџетских средстава, да ли се средства од прихода из проширене делатности на име плаћања расхода и издатака трошова, враћају у буџет?		2		1			0	
	Да ли се остварује приход од давања у закуп непокретних и/или покретних ствари у јавној својини? Уколико је одговор на питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 72 до 82								

68.	Да ли је надлежни орган усвојио донет акт којим је регулисан поступак давања у закуп ствари у јавној својини?		2		1			0	
69.	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп ствари у јавној својини?		2		1			0	
70.	Да ли је донет акт којим је утврђена почетна цена закупа у складу са прописима?		2		1			0	
71.	Да ли је поступак давања ствари у јавној својини у закуп спроведен у складу са прописима?		3		1			0	
72.	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?		5		1			0	
73.	Да ли је са закупцима, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција банке и др.) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)?		2		1			0	
74.	Да ли је донет акт којим је утврђен начин обрачуна сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора?		2		1			0	
75.	Да ли се врши фактурисање сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима према извршеном обрачуну, уколико исти нису урачунати у цену закупа?		2		1			0	
76.	Уколико се плаћање сталних трошкова врши из буџетских средстава, да ли се средства наплаћена од закупаца на име плаћања дела сталних трошкова, враћају у буџет?		5		1			0	
77.	Да ли се врши обрачун и фактурисање камате за неблаговремено плаћање закупа, у складу са прописима?		3		1			0	
РБ	Питања	Да	Број бодова	Делимично	Број бодова	Образложење одговора „делимично“	Не	Број бодова	НАПОМЕНА (колоне се попуњава када питања нису предмет инсп. контроле или делокруга рада субјекта)
78.	Да ли се предузимају правне радње за утужење закупаца који не поштују одредбе уговора?		3		1			0	
РАСХОДИ И ИЗДАЦИ									
79.	Да ли се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?		3		1			0	
80.	Да ли се плате обрачунавају по коефицијентима у складу са прописима?		3		1			0	
81.	Да ли се плате обрачунавају без поклона у новцу, награда, бонуса, као и других примања предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, у складу са прописима?		3		1			0	
82.	Да ли је донето решење којим се утврђују права, обавезе и одговорности запосленог за обављање прековременог рада, у складу са прописима?		3		1			0	
83.	Да ли постоји сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа на неодређено време са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, уколико таква лица постоје?		3		1			0	
84.	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,		3		1			0	

	уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време код корисника, у складу са важећим прописима?								
85.	Да ли је обезбеђен превоз за долазак и одлазак са рада сагласно времену проведеном на раду?		2		1			0	
86.	Да ли су све обавезе настале у буџетској години, евидентирани са стањем на дан 31.12.?		5		1			0	
87.	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима?		2		1			0	
88.	Да ли лица ангажована по уговору о делу достављају извештаје о извршеном послу, пре извршеног плаћања?		2		1			0	
89.	Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?		2		1			0	
90.	Да ли лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима достављају извештаје о извршеном послу, пре извршеног плаћања?		2		1			0	
91.	Да ли су буџетска средства утрошена за намене за које су пренета?		5		1			0	
92.	Да ли су обавезе преузете до висине апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години?		5		1			0	
93.	Да ли постоји правни основ за преузете обавезе?		5		1			0	
94.	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији?		5		1			0	
95.	Да ли уговори о набавкама садрже укупно уговорену вредност у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке?		3		1			0	
РБ	Питања	Да	Број бодова	Делимично	Број бодова	Образложење одговора „делимично“	Не	Број бодова	НАПОМЕНА (колона се попуњава када питања нису предмет инсп. контроле или делокруга рада субјекта)
	А) услуге								
96.	Да ли спецификација уговорених услуга одговара извршеним по врсти, обиму и цени?		2		1			0	
97.	Да ли је услуга извршена у уговореном року?		2		1			0	
98.	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај или друго)?		2		1			0	
	Б) добра								
99.	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?		2		1			0	
100.	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим по врсти, количини и цени?		5		1			0	
101.	Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара?		2		1			0	
102.	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)?		2		1			0	
	В) радови								
103.	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним по врсти, количини и цени?		2		1			0	
104.	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?		2		1			0	
105.	Да ли је током извођења радова вођен грађевински дневник, у складу са прописима?		2		1			0	
106.	Да ли је током извођења радова вођена грађевинска књига, у складу са прописима?		2		1			0	

107.	Да ли су радови изведени у уговореном року?	2	1	0
108.	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?	2	1	0
109.	Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)?	2	1	0
УКУПАН БРОЈ ОСТВАРЕНИХ БОДОВА:				

Објашњења за попуњавање контролне листе:

Контролисани субјект, када на одређено питање одговори: „ДЕЛИМИЧНО“, дужан је да за сваки одговор "ДЕЛИМИЧНО", да 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 одговора "ДЕЛИМИЧНО": Три извештаја су достављена у прописаном року, а један није.

Колона "Напомена" се попуњава када питања нису предмет инспекцијске контроле или делокруга рада субјекта. Потребно је навести образложење.

Пример:

Питање: Да ли је донето решење којим се утврђују права, обавезе и одговорности запосленог за обављање прековременог рада, у складу са прописима?

Образложење: Запослени у контролисаном периоду нису обављали прековремени рад.

Максимални број бодова, по овој контролној листи је 272 бодова на 109 питања (9 питања x 1 бод, 57 питања x 2 бода, 33 питања x 3 бода, 10 питања x 5 бодова).

Остварени број бодова представља збир бодова свих питања на која је контролисани субјект дао одговоре: да, не или делимично.

Пример:

Контролисани субјект је одговорио на 90 питања од укупно 109 питања. Остварени број за 90 питања је 159 (60 одговора "ДА" - 139 бодова, 20 одговора "ДЕЛИМИЧНО" - 20 бодова, 10 одговора "НЕ" - 0 бодова) од максималних 220 бодова за 90 питања. Процент ризика се израчунава: $159/220 * 100\% = 72,27\%$

Образложење степена ризика: _____

Степен ризика	Процент ризика	Остварен број бодова	Остварен проценат
Незнатан	100-90%		
Низак	89-77%		
Средњи	76-64%		
Висок	63-51%		
Критичан	50% 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
