

Ознака: КЛ/ЛП

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Град Нови Сад
Служба за буџетску инспекцију



КОНТРОЛНА ЛИСТА ЗА ВРШЕЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА КОД ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА

Функција буџетске инспекције, службе за буџетску инспекцију аутономне покрајине и службе за буџетску инспекцију локалне самоуправе јесте инспекцијска контрола примене закона у области материјално финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава, организација, предузећа, правних лица и других субјеката из члана 84. и 85. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС “ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013, 142/2014, 68/2015 и др. Закон, 103/2015, 99/16 и 95/2018, 31/2019 и 72/2019), а прописана је одредбама члана 86. истог закона.

Обавеза израде контролне листе је прописана одредбама члана 14. ст. 1. и 4. Закона о инспекцијском надзору („ Службени гласник РС “ бр. 36/15, 44/2018-др.закон и 95/2018)

ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ	
ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ	
Назив субјекта	
Адреса	
ПИБ	
Матични број	
Телефон/факс	
Интернет страна	
e-mail	
Оснивачки акт	
Статут	
Број решења о упису у судски регистар	
Рачуни платног промета	

ПОДАЦИ О ОДГОВОРНОМ ЛИЦУ				
Име и презиме				
Функција				
Решење о именовану				
ЈМБГ				
Телефон				
ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ				
Име и презиме				
Функција				
Телефон				
e-mail				
Датум почетка инспекцијске контроле				
Представници субјекта контроле који учествују у поступку контроле				
I ОПШТА И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА				
1	Да ли сте Статутом дефинисали доношење општих и појединачних аката предвиђених законом?	Да	Не	Нп
2	Да ли сте донели одговарајући Правилник о организацији и систематизацији послова?	Да	Не	Нп
3	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?	Да	Не	Нп
4	Да ли поседујете акт о канцеларијском пословању и архиви?	Да	Не	Нп
5	Да ли је донет интерни акт којим је регулисан поступак спровођења јавних набавки?	Да	Не	Нп
II ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН				
6	Годишњи програм пословања предузећа садржи све прописане елементе.	Да	Не	Нп
7	Цене производа и услуга, у предузећу у текућој години у складу су са програмом донетим за ту годину.	Да	Не	Нп
8	Измене цена производа и услуга врши се уз сагласност оснивача.	Да	Не	Нп
9	Средства су трошена у складу са Програмом пословања и планираним финансијским средствима за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности, текуће и инвестиционо одржавање и средстава за посебне намене.	Да	Не	Нп
10	Уколико јавно предузеће користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи) усвојен је посебан програм који садржи све елементе прописане законом, и усвојен је на прописан начин.	Да	Не	Нп
ПОПИС				

11	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања, најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја?	Да	Не	Нп
12	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмиренних обавеза, обавештен поверилац?	Да	Не	Нп
13	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?	Да	Не	Нп
14	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама, сходно одлуци о усвајању пописа од стране органа управљања?	Да	Не	Нп
ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА				
15	Примењује се Закон о рачуноводству и Контни оквир за привредна друштва?	Да	Не	Нп
16	Постоји правни основ за евидентирање прихода и расхода.	Да	Не	Нп
17	Евидентирани приходи и расходи заснивају се на рачуноводственим исправама.	Да	Не	Нп
18	Успостављена је евиденција свих закључених уговора.	Да	Не	Нп
19	Да ли се поштују рокови измирења обавеза у складу са законским прописима? (РИНО)	Да	Не	Нп
20	Висина накнаде надзорног одбора утврђена је у складу са законом.	Да	Не	Нп
21	Да ли евидентирате средства за посебне намене (спонзорство, донације, хуманитарне активности, спортске активности, репрезентација, реклама и пропаганда и остало).	Да	Не	Нп
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ИСПРАВЕ				
22	Рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, састављене су на начин прописан позитивним законским прописом и потписане од стране одговорног лица.	Да	Не	Нп
23	Књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капитала, приходима и расходима врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа.	Да	Не	Нп
24	Рачуноводствене исправе достављене су на књижење наредног дана, а најкасније 2 дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.	Да	Не	Нп
25	Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа.	Да	Не	Нп
26	Успостављене рачуноводствене евиденције остављају могућност праћења коришћења средстава по изворима средстава и програмима (пројектима/активностима).	Да	Не	Нп
27	Послове књиже закључене су у прописаним роковима за одговарајуће јавно предузеће.	Да	Не	Нп
28	Пословне књиге, финансијски извештаји и рачуноводствене исправе чувају на начин и у прописаним роковима.	Да	Не	Нп
29	За вођење пословних књига користи се стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и	Да	Не	Нп

	ономогућава брисање прокњижених пословних промена.			
	ИЗВЕШТАВАЊЕ			
30	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују се општа рачуноводствена начела и стандарди прописани законом за одговарајуће јавно предузеће.	Да	Не	Нп
31	Састављен је годишњи извештај о пословању на начин прописан законом за одговарајуће јавно предузеће.	Да	Не	Нп
32	Ревизија годишњих финансијских извештаја обавља се у складу са позитивним законским прописима којима се уређује ревизија.	Да	Не	Нп
33	Финансијски извештај усвојен је и објављен на начин прописан законом за одговарајуће јавно предузеће.	Да	Не	Нп
34	Надзорни одбор јавног предузећа донео је Одлуку о расподели добити уз сагласност оснивача.	Да	Не	Нп
35	Јавно предузеће остварило је добит.	Да	Не	Нп
36	Уколико је одговор на предходно питање потврдан, у складу са Одлуком о расподели добити, део средстава по основу добити усмерен је оснивачу и уплаћен је на рачун прописан за уплату јавних прихода.	Да	Не	Нп
	III. ЈАВНЕ НАБАВКЕ			
37	Својим актом којим се уређује систематизација радних места, наручилац је одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.	Да	Не	Нп
38	Уколико је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од лимита прописаног законом, да ли наручилац има најмање једног службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом.	Да	Не	Нп
39	Комуникација у поступцима јавних набавки и у вези са обављањем послова јавних набавки обављана је у складу са Законом.	Да	Не	Нп
40	Укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу је већа од милијарду динара.	Да	Не	Нп
41	Уколико је одговор на претходно питање потврдан одговорите да ли је донет Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, донет и објављен у складу са позитивним законским прописима.	Да	Не	Нп
42	У поступцима јавних набавки обезбеђује се заштита података, документација и евидентирање поступка.	Да	Не	Нп
43	Наручилац је донео годишњи План јавних набавки.	Да	Не	Нп
44	План јавних набавки донет је и објављен на начин, у форми и садржини прописаним позитивним законским прописима.	Да	Не	Нп
45	Пре покретања поступка јавне набавке испуњени су услови за покретање прописани законом а обавезе које су преузете уговором о јавним набавкама уговоране су у	Да	Не	Нп

	складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.			
46	Одлука о покретању поступка је донета и садржи све елементе прописане Законом.	Да	Не	Нп
47	Решење о образовању комисије је донето и садржи све елементе прописане Законом.	Да	Не	Нп
48	Чланови комисије потписали су изјаву о одсуству сукоба интереса.	Да	Не	Нп
49	Све врсте огласа о јавној набавци имају садржину и објављени су на начин прописан Законом.	Да	Не	Нп
50	Конкурсна документација као и њене евентуалне измене и допуне, садржи све елементе, припремљена је и објављена (достављена) на начин прописан позитивним законским прописима.	Да	Не	Нп
51	Процењена вредност јавне набавке одређена је на начин прописан Законом.	Да	Не	Нп
52	Поштоване су одредбе Закона о одређивању и коришћењу техничке спецификације и стандарда.	Да	Не	Нп
53	Пријем и отварање понуда спроведени су у складу са Законом, а Записник о отварању понуда/пријава вођен је на начин прописан Законом.	Да	Не	Нп
54	Понуђачи су доказивали да испуњавају обавезне и додатне услове, услове из конкурсне документације на начин прописан Законом и конкурсном документацијом.	Да	Не	Нп
55	Писани Извештај о стручној оцени понуда/пријава сачињен је на начин прописан Законом.	Да	Не	Нп
56	У зависности од испуњености услова за доделу уговора/одлуке о закључењу оквирног споразума или признавању квалификације, наручилац је донео:	Да	Не	Нп
57	- Одлуку о додели уговора, сачињену и објављену на начин и у роковима прописаним Законом	Да	Не	Нп
58	- Одлуку о обустави поступка, сачињену и објављену на начин и у роковима прописаним Законом	Да	Не	Нп
59	Понуђачима је омогућен увид у документацију о спроведеном поступку јавне набавке.	Да	Не	Нп
60	Уговор/оквирни споразум закључен је на начин и у року прописаном Законом.	Да	Не	Нп
61	Уколико је уговор/споразум закључен, обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму објављено је на начин и у року прописаном Законом.	Да	Не	Нп
62	Уколико постоји, измена уговора након закључења уговора извршена је и објављена на начин и у роковима прописаним Законом.	Да	Не	Нп
63	Наручилац прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.	Да	Не	Нп
64	Наручилац је поступке јавних набавки мале вредности као и набавке чија процењена вредност није већа од износа утврђеног Законом, спроводио уз поштовање свих одредби Закона.	Да	Не	Нп
65	Наручилац је поступао по налозима и одлукама Републичке комисије за заштиту	Да	Не	Нп

	права у поступцима јавних набавки.				
66	Уколико је поднет захтев за заштиту понуђача да ли постоје пропусти наручиоца.	Да	Не	Нп	
IV. РАДНИ ОДНОСИ И ЗАРАДЕ					
67	Укупан број запослених на неодређено време.				
68	Сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, у смислу члана 27.е став 35. Закона о буџетском систему, уколико таква лица постоје.	Да	Не	Нп	
69	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.				
70	Сагласност надлежне комисије, уколико је укупан број запослених из претходног става већи од 10% од укупног броја запослених, односно већи од 10 запослених за оно јавно предузеће које има мање од 100 укупно запослених.	Да	Не	Нп	
71	Надзирани субјект донео је неопходне интерне опште акте а у вези права, обавеза и одговорности из радног односа (правилник о раду, појединачни колективни уговор).	Да	Не	Нп	
72	Уколико је одговор из претходног питања потврдан, одговорите да ли су наведени акти усклађени са важећим прописима.	Да	Не	Нп	
73	Радно-правни акти запослених садрже све прописане елементе, и у складу су са важећим прописима који регулишу наведену област.	Да	Не	Нп	
74	За све послове за које постоје уговори о раду (решења) постоји систематизовано радно место.	Да	Не	Нп	
75	Да ли су сва систематизована радна места и попуњена?	Да	Не	Нп	
76	Зараде, накнаде зарада и друга примања се обрачунавају на начин предвиђен важећим законским и подзаконским актима?	Да	Не	Нп	

***"НП"Није применљиво**

ТАБЕЛА СА ДЕФИНИСАНИМ РАСПОНИМА БОДОВА

Цела контролна листа – укупан број бодова за одговор "да": 76 (100%)

Формула за утврђивање % = укупан број бодова за одговор "да"/ 76*100

НАПОМЕНА: у сваком конкретном случају се утврђује 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!

УТВРЂЕН БРОЈ БОДОВА У НАДЗОРУ ЗА ОДГОВОР "ДА": ____ (____ %)

Р. бр.	Степен ризика	Број бодова у надзору у %
1.	Незнатан	90-100
2.	Низак	80-90
3.	Средњи	65-80
4.	Висок	50-65
5.	Критичан	50 и мање

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 састављања надзираног субјекта у повољнији положај.

Буџетски инспектор потврђује својим потписом садржину контролне листе.

Буџетски инспектор

М.П.
