



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

**Контролна листа за вршење инспекцијског надзора
код основних школа са седиштем у Општини Бор**

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

Функција	
ЈМБГ	
телефон	
ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ	
Име и презиме	
Функција	
телефон	
e-mail	
Будетски 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)
	ОПШТА И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА				
1	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"/>
2	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"/>
3	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"/>
4	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"/>
5	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"/>
	Попис				
6	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"/>
7	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

	обавеза, обавештен поверилац?				
8	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"/>
9	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"/>
	Финансијски план				
10	Да ли је сачињен предлог финансијског плана?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
11	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"/>
12	Да ли је усвојен финансијски план од стране органа управљања?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
13	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"/>
14	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"/>
15	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"/>
	Евидентирање прихода и расхода				
16	Да ли се евидентирају приходи по готовинској основи?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
17	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"/>
18	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"/>
19	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"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	Да ли финансијски извештај садржи?				
20	извештај о капиталним издацима и финансирању?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
21	извештај о новчаним токовима?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
22	биланс стања?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
23	биланс прихода и расхода?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
24	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"/>
25	извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
26	извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
27	објашњење великих одступања између одобрених средстава и	<input type="checkbox"/> да-1		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

	извршења?				
28	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"/>
29	Да ли су финансијски извештаји састављени на готовинској основи?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
30	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"/>
31	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"/>
32	Да ли је годишњи финансијски извештај усвојен од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
33	Да ли се годишњи финансијски извештаји предају у року?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	Рачуноводствене исправе				
34	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"/>
35	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"/>
36	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"/>
37	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"/>
	Помоћне књиге и евиденције				
38	Да ли се воде помоћне књиге купаца?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
39	Да ли се воде помоћне књиге добављача?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
40	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
41	Да ли се воде помоћне књиге залиха ?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
42	Да ли се воде помоћне књиге плата ?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
43	Да ли се воде помоћне евиденције извршених исплата?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
44	Да ли се воде помоћне евиденције остварених прилива?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
45	Да ли се воде књига благајне?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	
46	Да ли се помоћне евиденције потраживања од ученика воде ажурно по врстама потраживања (доручак, ужина, ручак, екскурзије, осигурање и друго)?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	
47	Да ли се помоћне евиденције синтетизују у главној књизи (како	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	

	потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?				
	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА				
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"/>
	Да ли установа има школску кухињу?	<input type="checkbox"/> да		<input type="checkbox"/> не	
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 50 до 56				
52	Да ли је акт о раду школске кухиње донет од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
53	Да ли је акт, којим су дефинисани нормативи за припрему хране и пића, донет од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
54	Да ли је донет јеловник са прецизно одређеном врстом и количином хране и пића по оброцима?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
55	Да ли је ценовник obroка донет од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
56	Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему obroка?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
57	Да ли се врши раздужење лица по спремљеним оброцима, у складу са нормативом?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
58	Да ли запослени плаћају оброке, уколико користе услуге школске кухиње, под истим условима као и ученици школе?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
	Да ли се остварује приход од закупа непокретности?	<input type="checkbox"/> да		<input type="checkbox"/> не	
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 59 до 66				
59	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"/>
60	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
61	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"/>
62	Да ли је поступак давања у закуп непокретности спроведен у складу	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

	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?				
63	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	
64	Да ли се приход од закупа евидентира по закупцима?	<input type="checkbox"/> да-3		<input type="checkbox"/> не-0	
65	Да ли се врши повраћај средстава, за сталне трошкове, наплаћене од закупаца, а по претходно трансферисаним средствима за исте намене од стране директног буџетског корисника?	<input type="checkbox"/> да-5		<input type="checkbox"/> не-0	
66	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	
	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
67	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"/>
68	Да ли је обезбеђена накнада за превоз за долазак и одлазак са посла, у складу стварним временом provedеним на раду?	<input type="checkbox"/> да-2		<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
69	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"/>
70	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"/>
71	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"/>
72	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"/>
73	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"/>
74	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"/>
75	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"/>
76	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"/>
77	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"/>
78	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"/>
79	Да ли се уговори о набавци добара, пружању услуга или извођењу	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>

	радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке?				
80	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији?	<input type="checkbox"/> да-5	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
81	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"/>
	А) Услуге				
82	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"/>
83	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"/>
84	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"/>
	Б) Добра				
85	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"/>
86	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"/>
87	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"/>
88	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"/>
	В) Радови				
89	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"/>
90	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"/>
91	Да ли је током извођења радова водио грађевински дневник, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
92	Да ли је током извођења радова водила грађевинска књига, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/> да-2	<input type="checkbox"/> делимично -1	<input type="checkbox"/> не-0	<input type="checkbox"/>
93	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"/>
94	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"/>
95	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" 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: Школа 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 акт о раду школске кухиње донет од стране надлежног органа? (уколико школа поседује ђачку кухињу)?

Образложење: Основна школа " _____ " нема организовану ђачку кухињу.

Максимални број бодова, по овој контролн листи је 242 бодова (9 питања x 1 бод, 51 питања x 2 бода, 22 питања x 3 бода, 13 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 90 питања - укупно 180 бодова, од максималних 210 бодова. Након унетих одговора у контролну листу, укупан број бодова је 130. Проценат ризика се израчунава: $130/180 \cdot 100\% = 72\%$

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