

**ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТКСУ ИНСПЕКЦИЈУ
БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР
БАЧКА ТОПОЛА ,**

К О Н Т Р О Л Н А Л И С Т А

За контролу субјеката из чл. 84. и 85. Закона о буџетском систему

Функција буџетске инспекције, службе за буџетску инспекцију аутономне покрајине и службе за буџетску инспекцију локалне самоуправе јесте 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 чл. 84. и 85. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15), а прописана је одредбама члана 86. истог закона.

Обавеза израде контролне листе прописана одредбама члана 14. ст. 1. и 4. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, број 36/15).

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О КОНТРОЛИСАНОМ СУБЈЕКТУ

Назив субјекта контроле _____

Одговорно лице _____

Акт о оснивању _____

Акт о регистрацији _____

ПИБ _____ Матични број _____

Шифра делатности _____ Укупан број запослених _____

Подрачун(и) код Управе за трезор

Девизни рачун код НБС _____

Интерна акта којим уређује своју делатност :

Интерна акта су донета у складу са обавезама из законских прописа **ДА -НЕ**

II. ПЛАНИРАЊЕ : ОДЛУКА О БУЏЕТУ- ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

- Сачињен у складу са упутствима Министарства финансија **ДА - НЕ**
- Садржи приходе, примања, расходе и издатке по буџетској класификацији **ДА - НЕ**
- Садржи писано образложење **ДА - НЕ**
- Образложење финансијског плана садржи потребне доказе и документа на којима се заснивају планирани програми **ДА - НЕ**
- Предлог финансијског плана директног корисника настао је прикупљањем, усклађивањем и обједињавањем предлога финансијских планова индиректних буџетских корисника **ДА - НЕ - НП**

III. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА – ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

- Постоји план извршења буџета директног КБС према извору финансирања **ДА - НЕ - НП**
- Донет је план ликвидности **ДА - НЕ**
- Вршена је прерасподела средстава у складу са одредбама Закона о буџету **ДА - НЕ - НП**
- Предузете су све потребне мере за наплату прихода и примања из надлежности **ДА - НЕ – НП**
- Средства су трошена у складу са Одлуком о буџету – Финансијским планом **ДА - НЕ**
- Исплата средстава вршена је на основу веродостојне документације **ДА - НЕ**
- Праћено је и контролисано наменско исплаћивање донација, помоћи, субвенција до крајњег корисника и коришћење истих **ДА - НЕ - НП**
- Доступна су сва документа или уговори на основу којих су вршена плаћања **ДА - НЕ**

- У реализацији пројеката обављене су контроле на лицу места код крајњих корисника на узорку за исплате веће од 1.000.000,00 динара
ДА - НЕ - НП
- Затражен и достављен извештај од крајњег корисника средстава о утрошку средстава или реализацији пројекта за исплате изнад 500.000,00 динара ДА - НЕ - НП
- У вези са испоруком добара, опреме, извођењем радова извршене су све потребне провере ДА– НЕ
- Добра, опрема, услуге су испоручене , радови су изведени
 - на начин утврђен уговором ДА - НЕ
 - У роковима предвиђеним уговором ДА - НЕ
 - На локацијама које су наведени у говору ДА - НЕ
 - Према опису из уговора ДА - НЕ
 - По квалитету и цени одговарају захтевима из уговора
ДА – НЕ
- Сви уговори се чувају и архивирају у складу са прописима о чувању архивске грађе ДА - НЕ
- Именовано је лице за пријаву неправилности (ИПА пројекти) ДА - НЕ - НП

IV. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

- Наручилац је донео акт којим је ближе уредио поступак јавне набавке ДА - НЕ - НП
- Наручилац је донео Годишњи план јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама ДА - НЕ - НП
- Наручилац је поштовао правила о сачињавању Плана јавних набавки ДА - НЕ - НП
- Наручилац је објавио План јавних набавки на порталу јавних набавки ДА - НЕ - НП
- Наручилац је покренуо и спровео поступак јавне набавке који није предвиђен планом јавних набавки ДА - НЕ - НП
- Најмање један члан Комисије за јавне набавке је службеник за јавне набавке или лице са стеченим високим образовањем ДА - НЕ - НП

- Поступак спровођења јавне набавке вршен је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама **ДА - НЕ - НП**
- Одлука о додели уговора донета је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама **ДА –НЕ – НП**
- Уговор о јавног набавци закључен је у складу са условима за закључивање уговора и роковима прописаним Законом о јавним набавкама **ДА - НЕ - НП**
- Наручилац прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и Управи за јавне набавке доставља извештај у складу са Законом о јавним набавкама **ДА - НЕ - НП**
- Подношени су захтеви за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки **ДА - НЕ - НП**

V. РАЧУНОВОДСТВО

- Корисник буџетских средстава примењује Контни план за буџетски систем **ДА - НЕ**
- КБС примењује Уредбу у буџетском рачуноводству **ДА - НЕ**
- КБС има сачињен интерни акт о организацији рачуноводства у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству **ДА – НЕ**
- КБС примењује контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике **ДА - НЕ**
- КБС примењује Закон о рачуноводству **ДА - НЕ**
- КБС има сачињен интерни акт о организацији рачуноводства у складу са одредбама Закона о рачуноводству **ДА - НЕ**
- Прописана је процедура за пријем рачуна, њихову проверу у одговарајућим службама и благовремено плаћање **ДА - НЕ**
- Приходи се евидентирају у главној књизи у тренутку у коме су постали расположиви и мерљиви **ДА - НЕ**
- За примљене и дате донације у нефинансијској имовини у главној књизи евидентирани су приходи и расходи према процењеној вредности имовине, пренос те имовине евидентиран је преко промена у обиму имовине **ДА - НЕ - НП**

- Расходи су евидентирани у главној књизи на основу насталог пословног догађаја и у извештајном периоду на који се односе **ДА – НЕ**
- Документа о набавци су попуњена тако да се види ко и када је иницирао набавку, ко је одобрио набавку, која врста добара, услуга, радова се набавља, уз детаљну спецификацију јединица мере, количина, јединична цена и укупне вредности набавке **ДА - НЕ**
- У уговорима који су закључени са добављачима, пружаоцима услуга, извршиоцима радова прецизно је утврђена врста и вредност добара, услуга, и радова који се набављају, међусобна права и обавезе, и рокови у којима се они извршавају **ДА - НЕ**
- Из пријемнице, отпремнице или другог одговарајућег документа потписаног од стране магационера или другог лица задуженог за пријем добара и добављача види се да је приликом преузимања добара утврђена количина, стање, квалитет за примљених добара, као и време пријема добара **ДА - НЕ**
- Сачињен је записник или Извештај о извршеној услузи, односно друга врста писаног документа којим се потврђује да је услуга извршена **ДА - НЕ**
- О радовима који су извршени у складу са дефинисаном процедуром одобрења радова постоји привремена односно окончана ситуација који је одобрио надзорни орган који врши надзор и одобрава радове **ДА - НЕ - НП**
- На рачунима добављача – за примљеним рачунима наведени су сви прописани елементи рачуна у складу са законом **ДА - НЕ**
- Рачуни добављача садрже број нарудџбенице- уговора на основу кога су добра, услуге, радови испоручени **ДА - НЕ**
- По сваком рачуну је вршена суштинска и формална провера његове исправности која је потврђена потписом **ДА - НЕ**
- Приликом припреме за вршење пописа и сачињавања извештаја о извршеном попису, БК поштовао је одредбе важећих прописа о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и одредбе прописа које прописује министар надлежан за послове финансија **ДА - НЕ**

- Руководилац БК формирао комисије за вршење пописа, одредио рокове за обављање пописа и достављања извештаја о извршеном попису са приложеним пописним листама **ДА - НЕ**
- Пословне књиге и рачуноводствене исправе су уређене и чувају се у складу са роковима који су утврђени законом и подзаконским актима **ДА - НЕ**
- Успостављене рачуноводствене евиденције остављају могућност праћења коришћења средстава по изворима финансирања и програмима (пројектним активностима) **ДА - НЕ**
- Успостављена је евиденција свих закључених уговора **ДА - НЕ**
- Води се аналитичка евиденција нефинансијске имовине и усклађена је са глвном књигом **ДА - НЕ**

VI. ИЗВЕШТАВАЊЕ

- Састављени финансијски извештаји о извршењу буџета на обрасцима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему, Законом о рачуноводству **ДА - НЕ**
- Извештај о извршењу буџета усвојен је у законом предвиђеном року **ДА - НЕ**
- Индиректни КБС доставља финансијске извештаје и Извештај о раду директном КБС који га је основао **ДА - НЕ**
- Код предаје финансијског извештаја поштују се рокови и начин предаје који је утврђен важећим прописима **ДА - НЕ**
- Јединица ЛЦ извештава министарство финансија о задужењима и датим сагласностима за задуживање у складу са Законом о буџету **ДА- НЕ - НП**

Одговорно лице контролисаног субјекта

Буџетски инспектор