

| Редни Број | Садржај | Статус | Назив ревизије | Назив субјекта | Место | Врста ревизије | Приоритет |
|------------|--|--------------------------|--|---|----------|------------------------|-----------|
| 1 | Препоручујемо Друштву да евидентира залихе робе и материјала у малопродајним објектима – хотел Јастребац, у складу са одредбама члана 13 Правилника о контном оквиру и на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, као и да исказује вредност наведених залиха у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 1 |
| 2 | Препоручујемо Друштву да на крају наредног обрачуноског периода у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине, изврши процену надокнадивог износа нематеријалне имовине у припреми, а која потиче из ранијих година и евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |
| 3 | Препоручујемо Друштву да инвестиционе некретнине исказује у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |
| 4 | Препоручујемо Друштву да преиспита и утврди вредност објеката који су расположиви за употребу и исте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |
| 5 | Препоручујемо Друштву да залихе недовршене производње и готових производа исказује у складу са МРС 2 Залихе, као и да донесе интерни акт којим би одредило метод алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |
| 6 | Препоручујемо Друштву да изврши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 Примања запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|--|--------------------------|--|---|----------|------------------------|---|
| 7 | <p>Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |
| 8 | <p>Препоручујемо Друштву да, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеним рачуноводственим политикама исказује улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 2 |
| 9 | <p>Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> | У току | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 3 |
| 10 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> | У току | Ревизија Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трајал (Трајал) корпорација а.д, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја | 3 |
| 11 | <p>Препоручујемо Друштву да за извршена улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми које не испуњавају критеријеме за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 евидентира као исправку грешке из ранијег периода и смањи улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и повећа некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 25.875 хиљада динара.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јумсо (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Јумсо (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|----|---|---------------------------------|--|--|--------------|-------------------------------|----------|
| 12 | <p>Препоручујемо Друштву да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>1</p> |
| 13 | <p>Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>1</p> |
| 14 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара, опреме у износу од 2.876 хиљада динара, а смањи губитак ранијих година у износу од 11.124 хиљаде динара.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>1</p> |
| 15 | <p>Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>1</p> |
| 16 | <p>Препоручујемо Друштву да евидентира рабат одобрен у тренутку продаје производа и услуга у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>1</p> |
| 17 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи потраживања од запослених и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 1.304 хиљада динара.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>2</p> |
| 18 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност грађевинских објеката у износу од 684.426 хиљада динара, губитак ранијих година у износу од 13.153 хиљаде динара, а повећа вредност инвестиционих некретнина у износу од 697.579 хиљада динара, као и да у наредном периоду некретнине које издаје у закуп и од којих остварује приходе исказује као инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д. Врање</p> | <p>Врање</p> | <p>финансијских извештаја</p> | <p>2</p> |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------|-----------------------------------|---|-------|------------------------|---|
| 19 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са МРС 2 Залихе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 2 |
| 20 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави обрачун трошкова и учинака на начин да залихе недовршене производње и готових производа исказује по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности у складу са МРС 2 Залихе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 2 |
| 21 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши корекцију погрешног књижења и смањи исправку вредности плаћених аванса у иностранству и губитак ранијих година у износу од 48.284 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду изврши процену плаћених аванса у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти и да ефекте процене евидентира у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 2 |
| 22 | <p>Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 2 |
| 23 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи исправку вредности грађевинских објеката и повећа губитак ранијих година у износу од 6.722 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду врши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------|-----------------------------------|---|-------|------------------------|---|
| 24 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на име извршених грађевинских радова и услуга на адаптацији и реконструкцији објеката на начин да повећа вредност грађевинских објеката и смањи губитак ранијих година у износу од 4.436 хиљада динара и да у наредном обрачунском периоду накнадна улагања која повећавају вредност некретнина, постројења и опреме евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 2 |
| 25 | <p>Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> | У току | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 3 |
| 26 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> | У току | Ревизија Yumco (Јумко) а.д, Врање | Холдинг компанија памучни комбинат Yumco (Јумко) а.д, Врање | Врање | финансијских извештаја | 3 |
| 27 | <p>Препоручујемо Друштву да приходе од услуга мрежарине ОДС, и у финансијским извештајима исказује у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 2 |
| 28 | <p>Препоручујемо Друштву да приходе од продаје гаса капацитет и накнаду по месту испоруке, и у финансијским извештајима исказује у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 29 | Препоручујемо Друштву да трошкове гаса за сопствену потрошњу, и у финансијским извештајима исказује у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 2 |
| 30 | Препоручујемо Друштву да трошкове услуга на изради учинака, и у финансијским извештајима исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 2 |
| 31 | Препоручујемо Друштву да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у за то предвиђеним билансним позицијама. | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 2 |
| 32 | Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 3 |
| 33 | Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | У току | Ревизија Гас д.о.о, Бечеј | Д.о.о. за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј | Бечеј | финансијских извештаја | 3 |
| 34 | Препоручујемо одговорним лицима Генералног секретаријата Владе да: 1) расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Генерални секретаријат Владе (Глава 3.9), Београд | Генерални секретаријат Владе, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|----|--|----------------------|--|---------------------------------------|---------|------------------------|---|
| 35 | Препоручујемо одговорним лицима Генералног секретаријата Владе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, нарочито у делу управљање ризиком и праћење и процена система, у складу са прописима. (Напомена 2.1.1. Финансијско управљање и контрола); | У току | Ревизија Генерални секретаријат Владе (Глава 3.9), Београд | Генерални секретаријат Владе, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 36 | Препоручујемо одговорним лицима Генералног секретаријата Владе да успоставе интерну ревизију у складу са прописима. (Напомена 2.1.2. – Интерна ревизија). | У току | Ревизија Генерални секретаријат Владе (Глава 3.9), Београд | Генерални секретаријат Владе, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 37 | Да изврше анализу имовине у припреми и на основу валидне документације спроведу одговарајућа књижења (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 36). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 38 | Да прибаве документацију која се односи на капитално одржавање објеката у периоду од 2005. до 2012. године и изврше евидентирање на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 37) | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 39 | Да изврше анализу имовине у припреми и на основу одговарајуће документације у пословним књигама изврше књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 35.1). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 40 | Да за објекат на којем је у Катастру непокретности уписана државна својина Републике Србије (удео 1/1) са правом коришћења Народне библиотеке Србије, а који је евидентиран у пословним књигама Града, са надлежним државним органима и расположивом документацијом и позитивним прописима преиспитају основ за књижење (Напомене тачка 2.2.3.2. Препорука број 30.3). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|---|-------------------------|--|--------------|---------|---------------------------|---|
| 41 | Да у пословним књигама изврше евидентирање свих објеката Спортскокреативног центра „25 мај“, а који су дати на управљање привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатировић“ д.о.о. Београд (Напомене тачка 2.2.3.2. Препорука број 30.5). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 42 | Да усагласе евиденције о учешћу капитала (синтетички конто 111900) са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 42). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 43 | Да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине и аванса, изврше усаглашавање стварног стања по попису са књиговодственим стањем (Напомене тачка 2.2.3.1. – Препоруке број 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 44). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 44 | Да средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која нису јавни приход не укључују у буџет (Напомене тачка 2.2.1.1. – Препорука број 2; Напомене тачка 2.2.1.2.9. – Препорука број 6). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 45 | Да по утврђивању имовинских права на објектима здравствених установа (клиничко болнички центри, институти, клинике) чији је оснивач Република Србија, исте искњиже из пословних књига Града и пренесу на књижење код надлежних државних органа РФЗО, Министарство здравља (Напомена тачка 2.2.3.2. – Препорука број 30.6). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 46 | Да утврде имовинскоправни статус непокретности, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима и у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 2.2.3.2. – Препоруке број 29, 30.1., 30.2., 30.4, 31. и 32). | Делимично поступљено | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------|--|--------------|---------|------------------------|---|
| 47 | Да изврше пренос (прекњижавање) са конта нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема и улагање у опрему исправно класификују и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 2.2.3.2. Препорука број 33.1 и 33.2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 48 | Да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање од добављача захтевају испостављање рачуна у циљу исправног обелодањивања аванса за нефинансијску имовину у билансу стања (Напомене тачка 2.2.3.2. Препорука број 38). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 49 | Да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање, од добављача захтевају испостављање рачуна, а у случају када је рачун испостављен да изврше одговарајућа књижења на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене тачка 2.2.3.2. Препорука број 45). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 50 | Да средства по основу експропријације земљишта евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2. Препорука број 40). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 51 | Да авансе за нефинансијску имовину уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина прокњиже на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 41) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 52 | Да радове који се односе на капитално одржавање зграда исправно класификују и по завршеном улагању спроведу одговарајућа књижења и доставе документацију о извршеном улагању субјекту код кога је објекат прокњижен у пословним књигама (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 35.2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|----|--|--------------------------|--|---------------|----------|------------------------|---|
| 53 | <p>Да расходе и издатке по основу услуга на прилагођавању изложбеног простора, израде мобилне апликације, набавке авионских карата учесницима манифестације из иностранства, набавке опреме и донација локалним властима других држава (Напомене тачке 2.2.1.2.7., 2.2.1.2.8., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11. и 2.2.1.2.21. – Препоруке број 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 54 | <p>Да у консолидованим финансијским извештајима не исказују потраживања од директног корисника буџетских средстава по основу захтева индиректног буџетског корисника за пренос средстава (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 43).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 55 | <p>Да средства за радове који се односе на капитално одржавање објеката планирају и извршавају на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, како би по основу тога спровели одговарајућа књижења на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 46).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 56 | <p>Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене тачка 2.2.3.3. Препорука број 47).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 57 | <p>Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2., 1.3, 1.4 и 1.5, Напомене тачка 2.2.3.2. – Препоруке број 34 и 39);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Београд (консолидовани извештај) | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 58 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да утврде тачан износ учешћа у капиталу Јавног градско саобраћајног предузеће „Нови Сад“ Нови Сад и Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------------|---------------------------|---------------|----------|---------------------------|---|
| 59 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 1 |
| 60 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да радове који се односе на изградњу објеката и израду планске, пројектне урбанистичке документације и пројекта информационог софтвера планирају и извршавају на прописаним економским класификацијама и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 1 |
| 61 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе по основу услуга по уговору, специјализованих услуга и новчаних казни и пенала планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 2 |
| 62 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да обезбеде Градска управа за комуналне послове евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима све обавезе према добављачима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 2 |
| 63 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, изврше све припремне радње у складу са прописима, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза и изврше свођење књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 2 |
| 64 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да идентификују сву имовину која је у јавној својини Града Новог Сада и да за исту спроведу одговарајуће радње ради евидентирања у пословне књиге Града.</p> | У току | Ревизија Град Нови Сад | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|----|---|-------------------------|---|--|----------|---------------------------|---|
| 65 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују сходно одобреним квотама у СИБу, а у складу са прописима који уређују буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 66 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да са надлежним службама Града Јагодине размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 67 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да правилно евидентирају и исказу резултат пословања у својим пословним књигама и финансијским извештајима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 68 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да усаглашавају обавезе са добављачима, пре састављања финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 69 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да успоставе потпун и ефикасан систем финансијског управљања и контроле који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 70 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да приликом вршења пописа предузму активности које ће обезбедити да: 1) директор доноси решења о именовању комисија у року који је прописан правилником; 2) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 3) изврши попис обавеза, стање благајне, као и горива у службеним возилима, 4) на посебним пописним листама изврши попис туђе имовине добијене на коришћење; 5) пописне листе буду сачињене тако да садрже све прописане елементе и да б) извештај о извршеном попису садржи све елементе</p> | Делимично поступљено | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------|---|--|----------|------------------------|---|
| 71 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да издатке за изградњу зграда и објеката, расходе за исплате лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима, расходе за адвокатске услуге и издатке за услуге надоградње софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 1 |
| 72 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да приходе од закупа пијачних тезги евидентирају као приход, а не као сторно расход у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 1 |
| 73 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да расходе за месечно одржавање рачунара евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 1 |
| 74 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити (накнаду трошкова погребних услуга) планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 1 |
| 75 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да средства која су намењена за накнаде трошкова за превоз запослених исплаћују након обезбеђеног правног основа и на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано законским и подзаконским прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------------------|---|--|----------|------------------------|---|
| 76 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да нефинансијску имовину у сталним средствима (зграде и грађевинске објекте) евидентирају на прописаним контима у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 77 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају сву опрему која је у власништву Центра, у складу са законским прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 78 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да предузму активности и утврде износ нематеријалне имовине и да исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 79 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају пословне промене за готовинска средства која се исплаћују преко благајне и да уједно воде дневник о благајничком пословању, као и осталу документацију и да тачно исказују стање благајне у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 80 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за јубиларне награде које су доспеле за плаћање, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|---|------------------------------|---|--|----------|------------------------|---|
| 81 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе за социјално осигурање које доспевају у тој години за коју се сачињава финансијски извештај, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 2 |
| 82 | <p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да успоставе евиденцију туђе имовине која им је дата на коришћење и исту искажу у својим пословним књигама и финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | У току | Ревизија Градски центар за социјални рад Јагодина | Градски центар за социјални рад Јагодина | Јагодина | финансијских извештаја | 3 |
| 83 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Градско саобраћајно предузеће Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 84 | <p>Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији у складу са одредбама члана 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству и члана 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Градско саобраћајно предузеће Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 85 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања у складу са МРС 19 Примања запослених.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градско саобраћајно предузеће Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 86 | <p>Препоручује се Предузећу да расходе евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Градско саобраћајно предузеће Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|--|--------------------------|--|---|----------|------------------------|---|
| 87 | Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима разграничења имовине у складу са Закључком Скупштине града Београда број 463144/17С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда број 463555/17С од 26. септембра 2017. године. | У току | Ревизија Градско саобраћајно предузеће Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 88 | Препоручује се Предузећу да након разграничења имовине преиспита вредност осталог основног капитала и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. | У току | Ревизија Градско саобраћајно предузеће Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 89 | Да приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1. Препорука број 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 90 | Да приликом набавке основних средстава сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да прибављену имовину евидентира у складу са условима које је прописало у интерном акту (Напомена 2.2.1.2.1 Препорука број 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 91 | Изврши активирање основних средстава у пословним књигама – комплекса регионалне депоније, која је у функцији и обрачуна трошкове амортизације у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 2.2.1.4.1. Препорука број 4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 92 | Да приликом утврђивања одложених пореских средстава/обавеза користи више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава/обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Друштва (Напомена 2.2.1.5. Препорука број 5). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 93 | Да на дан извештајног периода исказе залихе недовршене производње у финансијском књиговодству у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 2.2.1.7. Препорука број 6). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|----|--|--------------------------|--|---|----------|------------------------|---|
| 94 | <p>Да интерним актом регулише начин одмеравања потраживања од купаца на дан извештајног периода, у смислу (не)наплативости, а у циљу исказивања реалне вредности финансијских инструмената у пословним књигама у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена 2.2.1.10. Препорука број 7).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 95 | <p>Да приходе по основу штете евидентира на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.1.11. Препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 96 | <p>Да приликом закључења појединачних уговора о суфинансирању трошкова функционисања Друштва са оснивачима, исказе у пословним књигама потраживања од државних органа и организација, а ради лакшег праћења уплаћених средстава и реализације уговора у целости (Напомена 2.2.2.2.1. Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 97 | <p>Да рачуне добављача за извршене услуге евидентира у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.2.3. Препорука број 10).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 98 | <p>Да сачини стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин и изврши измену интерног акта на начин да регулише сва питања признавања и вредновања имовине Друштва (Напомена 2.1. Препорука број 1).</p> | У току | Ревизија Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Д.о.о. за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------|------------------------|---|
| 99 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да обезбеде уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству да обезбеде уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |
| 100 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |
| 101 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену прописа који уређују ову област у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |
| 102 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама, у смислу успостављања контролних активности које се тичу њеног пријема, издавања на коришћење/у потрошњу, одржавања, евидентирања у пословним књигама, отписа и расходовања.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |
| 103 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да донесу процедуру којом ће уредити управљање готовином, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема готовине у благајну, руковања истом, кретањем и исплатом готовине из благајне, одређивања одговорних лица и начина документовања појединих радњи унутар овог процеса.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |
| 104 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да допринесе за пензијско инвалидско осигурање и допринесе за здравствено осигурање на терет послодавца евидентира у износу у којем су исти обрачунати и исплаћени.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-------|------------------------|---|
| 105 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима евидентира у пословним књигама као расходе за услуге по уговору у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 1 |
| 106 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да трансфере од других нивоа власти који су намењени за финансирање текућих расхода евидентира као текуће трансфере од других нивоа власти.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 107 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да исказују средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 108 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да приходе остварене из средстава аутономне покрајине евидентирају као трансфере од других нивоа власти на контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 109 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да евидентирају трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у тренутку пријема готовинских средстава и да обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-------|------------------------|---|
| 110 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да евидентирају примања од продаје робе за даљу продају у тренутку пријема готовинских средстава и да обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 111 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да пре састављања наредног сета финансијских извештаја изврше контролу билансне равнотеже, утврде узроке евентуалних неслагања и успоставе билансну равнотежу између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 112 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да образују комисије за попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да обезбеде раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија, тако што ће онемогућити да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 113 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да обезбеде да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-------|------------------------|---|
| 114 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, као и да имовину других правних лица, која се у тренутку пописа налази на коришћењу у Дому здравља, пописују на посебним пописним листама које достављају власнику имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 115 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да предузму мере и активности којима ће обезбедити да:</p> <p>се пописним комисијама, пре почетка пописа достављају пописне листе без унетих података о количини података,</p> <p>се пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину,</p> <p>се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 116 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да предузму мере и активности којима ће обезбедити да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исти садрже све прописане податке, као и да извештај о попису централне пописне комисије потписују њени чланови, а разматра и усваја Управни одбор Дома здравља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 117 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да са оснивачем размотре и пренспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|------------------------------|---------------------|---------|------------------------|---|
| 118 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да обрачун амортизације опреме врше по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 119 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да испитају могућност реализације датог аванса који потиче из ранијих година и размотре услове за његов отпис. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 120 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да пописом обухвате целокупну нефинансијску имовину у залихама, као и да исказују потпуне и тачне податке о наведеној имовини у финансијским извештајима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 121 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да пописом обухвате целокупна новчана средства, као и да исказују потпуне и тачне податке о наведеној имовини финансијским извештајима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 2 |
| 122 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј идентификују ризике који могу утицати на остварење циљева пословања и изврше њихову процену, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 3 |
| 123 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у складу са Законом о буџетском систему. | У току | Ревизија Дом здравља Бечеј | ДОМ ЗДРАВЉА БЕЧЕЈ | БЕЧЕЈ | финансијских извештаја | 3 |
| 124 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|------------------------|---|
| 125 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 126 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да обезбеде уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 127 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да обезбеде правилну и потпуну примену Закона о раду и члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу обрачуна плата, додатака и накнада запослених који су радили у дане празника. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 128 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) обрачунавају у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у складу са чланом 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 129 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да на интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду и финансијске извештаје. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 130 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да приходе остварене продајом услуга на тржишту евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|------------------------|---|
| 131 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да у случају наплате средстава на име рефундације претходно извршених расхода изврше корекцију (умањење) расхода на који се рефундација односи у висини рефундираних средстава.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 132 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да по приспелој факури добављача изврше затварање датог аванса добављачу у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да размотре тачност евидентираног стања датих аванса у пословним књигама тако што ће извршити њихово усаглашавање са добављачима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 133 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да правдање датих аванса на основу приспелих фактура евидентирају на контима прописаним чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да размотре тачност евидентираног стања датих аванса у пословним књигама тако што ће извршити њихово усаглашавање са добављачима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 134 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да приходе остварене по основу наплате аванса од купаца евидентирају у тренутку пријема готовинских средстава у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и тиме обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 135 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да приходе остварене из буџета општине/града за тачно утврђене намене евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у Обрасцу 5 исказују на позицији извора финансирања прописаној чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|------------------------|---|
| 136 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да издатке за израду пројектне документације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 137 | <p>лицима Дома здравља Кикинда да образују комисије за попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и обезбеде да исте врше попис имовине и обавеза у саставу у којем су именоване, као и да обезбеде раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија, тако што ће онемогућити да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 138 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да обезбеде да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 139 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 140 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да предузму мере и активности којима ће обезбедити да све пописне листе буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица која су задужена за имовину и обавезе које су предмет пописа, као и да се стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|------------------------|---|
| 141 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да предузму мере и активности којима ће обезбедити да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису, да исте достављају централној пописној комисији у прописаном року, као и да извештаји о попису пописних комисија и централне пописне комисије садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 142 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да са оснивачем размотре и преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и исказаним у финансијским извештајима и утврде њихову тачност и потпуност и обезбеде основ за њихово евидентирање.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 143 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да обрачун амортизације опреме врше по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 144 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладе помоћну књигу залиха потрошног материјала са главном књигом, као и да након извршеног пописа ускладе стање потрошног материјала у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 145 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да обезбеде потпуно и тачно евидентирање обавеза насталих у текућој години по основу обрачунатих а неисплаћених расхода за запослене и њихово исказивање у финансијским извештајима у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|--|---|---------|------------------------|---|
| 146 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да идентификују и изврше процену ризика који могу утицати на остварење циљева пословања, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектор. | У току | Ревизија Дом здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 3 |
| 147 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Кикинда да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у складу са Законом о буџетском систему. | У току | Ревизија Дом здравља Кикинда | Дом здравља Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 3 |
| 148 | Препоручује се Друштву да на крају извештајног периода оцени да ли је залихама недовршене производње и готових производа умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност истих у потпуности повратива и да, по потреби, изврши одговарајућа књижења. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 149 | Препоручује се Друштву да предузме активности на усаглашавању потраживања и обавеза са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П, Београд | Није поступљено по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 150 | Препоручује се Друштву да предузме активности на усаглашавању потраживања и обавеза по основу пореза на пренос апсолутних права са Пореском управом. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 151 | Препоручује се Друштву да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 152 | Препоручује се Друштву да Правилником о давању у закуп пословног простора регулише услове и начин одобравања попушта и да одреди у чијој је надлежности њихово одобравање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|---|---------|------------------------|---|
| 153 | Препоручује се Друштву да попис имовине врши у складу са чланом 2, 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да усклади вредност некретнина, постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и у финансијском књиговодству (главној књизи) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 154 | Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију нематеријалне имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 155 | Препоручује се Друштву да изврши корекцију погрешно евидентиране пословне промене искњижења објекта у Палмотићевој улици број 30 у и продаје грађевинских објеката у Дунавској улици број 25 | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 156 | Препоручује се Друштву да укине исправку вредности потраживања које је наплаћено у износу од 1.808 хиљада динара | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 157 | Препоручује се Друштву да приликом одобравања попуста купцима издаје књижна одобрења и да на основу њих врши евидентирање пословних промена у пословним књигама Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 158 | Препоручује се Друштву да финансијске извештаје приказује у формату прописаним Правилником о садржини и форми обрасца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 159 | Препоручује се Друштву да изврши рекласификацију грађевинских објеката које даје у закуп са позиције грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина и да исте вреднује на начин који ће дефинисати рачуноводственим политикама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 160 | Препоручује се Друштву да изврши попис станова исказаних у оквиру грађевинских објеката и да у складу са резултатима пописа устроји аналитичку евиденцију и изврши књижења ради усклађивања стања у књигама са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|---|---------|------------------------|---|
| 161 | Препоручује се Друштву да у пословним књигама евидентира све објекте који испуњавају услове за признавање утврђене параграфом 17.4 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме и МСФИ за МСП | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 162 | Препоручује се Друштву да правилно обрачуна амортизацију за све ставке некретнина и да спроведе корективна књижења на начин који ће дефинисати рачуноводственим политикама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 163 | Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију недовршене производње и готових производа | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 164 | Препоручује се Друштву да изврши рекласификацију објеката које даје у закуп са позиције готових производа на позицију инвестиционих некретнина и да исте вреднује на начин који ће дефинисати рачуноводственим политикама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 165 | Препоручује се Друштву да предузме активности на усаглашавању потраживања и обавеза по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање са Пореском управом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 166 | Препоручује се Друштву да рачуноводственим политикама одреди начин коришћења ревалоризационих резерви и да у складу са тим спроведе књижења ради укидања дела који се односи на објекат у Палмотићевој улици број 30 у Београду који није евидентиран у пословним књигама за 2021. годину. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 167 | Препоручује се Друштву да у билансу стања на позицијама АОП 0058, АОП 0410 и АОП 0449 исказе вредности позиција које су исказане у пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 168 | Препоручује се Друштву да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 169 | Препоручује се Друштву да изврши обрачун одложених пореза у складу са Одельком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и изврши одговарајућа књижења | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 170 | Препоручује се Друштву да приходе од откупа станова исказује у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, односно да исте исказује у финансијским извештајима за пословну годину у којој су настали | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 171 | Препоручује се друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди | У току | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 172 | Препоручујемо Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | У току | Ревизија Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 173 | Препоручује се одговорним лицима Фонда за социјално осигурање војних осигураника да: обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним контима у години на коју се односе | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завршни рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2021. г. | ФОНД ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ВОЈНИХ ОСИГУРАНИКА (ФОНД СОВО) | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 174 | Препоручује се одговорним лицима Фонда за социјално осигурање војних осигураника да поштују начело билансног идентитета и обезбеде да почетни биланс текуће пословне године буде потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завршни рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2021. г. | ФОНД ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ВОЈНИХ ОСИГУРАНИКА (ФОНД СОВО) | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 175 | Препоручује се одговорним лицима Фонда за социјално осигурање војних осигураника да предузму мере како би се обрачун амортизације вршио у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завршни рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2021. г. | ФОНД ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ВОЈНИХ ОСИГУРАНИКА (ФОНД СОВО) | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 176 | Препоручује се одговорним лицима Фонда за социјално осигурање војних осигураника да предузму мере које ће обезбедити да се усаглашавање књиговодственог са стварним стањем врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завршни рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2021. г. | ФОНД ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ВОЈНИХ ОСИГУРАНИКА (ФОНД СОВО) | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 177 | Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезорда у Главној књизи трезора евидентирају приходе остварене по основу судских такси, у складу са прописаним правом припадности и расподеле наведених прихода и класификацијом извора финансирања. | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 178 | Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у Главној књизи трезора приходе и примања, остварени по основу обезбеђивања и финансирања здравствене заштите осигураних лица смештених у установама социјалне заштите, евидентирају у складу са прописаном класификацијом извора финансирања | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 179 | Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста искажу у финансијским извештајима | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 180 | Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да преиспитају начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим извршава потребне корекције | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 181 | Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у Главној књизи трезора евидентирају и у финансијским извештајима искажу потраживања по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода и потраживања по основу ненаплаћених примања од продаје имовине | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|-------------------------|---|--|---------|---------------------------|---|
| 182 | <p>Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора евидентирају обавезе корисника буџета Републике Србије и исте искажу у финансијским извештајима</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 183 | <p>Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са корисницима буџета обезбеде благовремено спровођење обрачунских налога и да корекције новчаних токова врше у складу са рачуноводственим правилима</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 184 | <p>Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да попис учешћа у капиталу врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 185 | <p>Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреде начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 186 | <p>Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности наставе опочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control PIFC);</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 187 | <p>Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности наставе са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|--|------------------|------------------------|---|
| 188 | Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са корисницима буџета Републике Србије и Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије наставе започете активности усмерене на успостављање евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања Завршног рачуна буџета Републике Србије | У току | Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину | ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 189 | Да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза врше у складу са одредбама Колективног уговора Института за онкологију Војводине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 1 |
| 190 | Да усклађивање стања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, за део некретнина, опреме и залиха који је евидентиран у помоћним књигама Установе за заједничке послове врше у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 1 |
| 191 | Да предузму мере и активности како би се вредност опреме у пословним књигама евидентирала ажурно и на основу објективног стања и фазе коришћења набављене опреме | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 1 |
| 192 | Да примљена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове евидентирају умањењем одговарајућих конта расхода за сталне трошкове, а да приходе од закупа пословног простора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 1 |
| 193 | Да рефундације извршених плаћања за сталне трошкове евидентирају умањењем евидентираних расхода, како би позиције расхода биле исказане објективно и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|------------------|------------------------|---|
| 194 | Да пописом обухвати комплетну нефинансијску имовину, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као што је то прописано одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 2 |
| 195 | Да извештаје пописних комисија за основна средства састављају у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 2 |
| 196 | Да имовину других правних субјеката, која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Института за онкологију пописују у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 2 |
| 197 | Да опрему у припреми и опрему која је стављена у употребу евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 2 |
| 198 | Да све позиције у финансијским извештајима припремају и исказују на готовинској основи, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 2 |
| 199 | Да предузму мере и активности како би стање ванбилансне евиденције било ажурирано и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица | Сремска Каменица | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------|------------------------|---|
| 200 | Препоручује се Предузећу да попис имовине врши у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 1 |
| 201 | Препоручује се Предузећу да усклади вредност потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и у финансијском књиговодству. | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 1 |
| 202 | Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са Градском управом града Ваљева. | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 1 |
| 203 | Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству. | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 2 |
| 204 | Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 2 |
| 205 | Препоручује се Предузећу да оцени да ли је вредност потраживања од купаца умањена и да изврши умањење вредности потраживања на начин предвиђен Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете. | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 2 |
| 206 | Препоручује се Предузећу да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 2 |
| 207 | Препоручује се Предузећу да уреди права на лична примања у складу са законом и да пословне промене књижи на рачунима прописаним контним оквиром. | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|----------------------|-----------------------------|--------------------|---------|------------------------|---|
| 208 | <p>Препоручује се предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди</p> | У току | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 3 |
| 209 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 3 |
| 210 | <p>Препоручује се Предузећу да настави започете активности на усклађивању висине капитала у пословним књигама Предузећа, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре.</p> | У току | Ревизија ЈКП Видрак, Ваљево | ЈКП Видрак, Ваљево | Ваљево | финансијских извештаја | 3 |
| 211 | <p>Препоручује се Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹. (Напомена 2.1 Препорука број 3)</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 212 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са чланом 20 Закона о рачуноводствуи одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.2.1 Препорука број 6)</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------|---------------------------|---|
| 213 | <p>Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које је извршено евидентирање грађевинских објеката у пословним књигама, да успостави поуздану евиденцију некретнина, постројења и опреме и раздвоји вредност земљишта од грађевинских објеката. (Напомена 2.2.1.1. Препорука број 7)</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 214 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 20)</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 215 | <p>Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које су евидентирање одложене пореске обавезе у пословним књигама, да исте преиспита и да ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.13. Препорука број 17)</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 216 | <p>Препоручује се Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и исказа га у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 8)</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 217 | <p>Препоручује се Предузећу да: успостави аналитичку евиденцију залиха у складу са чланом са чланом 12 Закона о рачуноводству и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши обрачун излаза залиха у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.3. Препорука број 9)</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------|---------------------------|---|
| 218 | <p>препоручује се предузећу да:</p> <p>устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству,</p> <p>у пословним књигама обезбеди старосну структуру потраживања за све категорије купаца,</p> <p>изврши исправку вредности потраживања од купаца који су утужени у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и изврши исправку вредности потраживања од купаца – физичких лица у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 219 | <p>Препоручује се Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.14. Препорука број 18)</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 220 | <p>Препоручује се Предузећу да Напомене уз финансијске извештаје израђује у складу са захтевима стандарда МСФИ за МСП и Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.3. – Препорука број 24)</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 221 | <p>Препоручује се Предузећу да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава и да регулише начин стављања у употребу алата и ситног инвентара. (Напомена 2.1. Препорука број 1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 222 | <p>Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом члана 11 Закона о рачуноводству и чланом 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 2.1. Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------|--------------------|---------|------------------------|---|
| 223 | <p>Препоручује се Предузећу да евидентирање разлике утврђене у месечним пореским пријавама за порез на додату вредност евидентира у складу са члановима 21 и 36 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике1. (Напомена 2.2.1.5. Препорука број 12)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 224 | <p>Препоручује се Предузећу да евидентира готовинске уплате у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству2 и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.7. Препорука број 13)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 225 | <p>Препоручује се Предузећу: да записнички усагласи обавезе са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ огранак ЕПС Снабдевање и да стање обавеза у пословним књигама сведе на усаглашено стање и да плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.12. Препорука број 15)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 226 | <p>Препоручује се Предузећу обрачуна и исказе порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инвалидитетом, државним органима и организацијама, органи и организације локалне самоуправе, возила Центра за социјални рад у складу са члановима 11 и 46 Правилника о порезу на додату вредност7. (Напомена 2.2.1.13. Препорука број 16)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 227 | <p>Препоручује се Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 19)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-----------------------------|--------------------|---------|------------------------|---|
| 228 | Препоручује се Предузећу да приходе од дневних паркинг карата евидентира као приходе од продаје производа и услуга у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике1. (Напомена 2.2.2.3. Препорука број 22) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 1 |
| 229 | Препоручује се Предузећу да: врши евидентирање преplate купаца као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетникеи евидентира потраживања и успостави аналитичку евиденцију неплаћених дневних паркинг карата у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4. Препорука број10) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 230 | Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 21) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 231 | Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.4. Препорука број 23) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 2 |
| 232 | Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном секторуи да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација | У току | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 3 |
| 233 | Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1. Препорука број 5) | У току | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------|------------------------|---|
| 234 | Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Сјеница у циљу међусобног усклађивања исказаног износа основног капитала Предузећа у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и Одлуци о осивању Предузећа. (Напомена 2.2.1.8 Препорука број 14) | У току | Ревизија ЈКП Врела, Сјеница | ЈКП Врела, Сјеница | Сјеница | финансијских извештаја | 3 |
| 235 | Препоручује се Предузећу да изврши попис грађевинских објеката у припреми и изврши усклађивање књиговодственог стања са пописаним у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 1 |
| 236 | Препоручује се Предузећу да утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности у складу са МСФИ за МСП и да изврши попис грађевинских објеката у припреми у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 1 |
| 237 | Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом регулише благајничко пословање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 1 |
| 238 | Препоручује се Предузећу да назив услуге који се односи на накнаду за коришћење пијачних објеката садржи и рок на који се пијачни објекат даје у закуп у складу са називом услуга из важећег ценовника и са чланом 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност, којим се прописују обавезни елементи фактура. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 1 |
| 239 | Препоручује се Предузећу да трошкове чланарине Привредној комори Србије евидентира на рачуну Трошкови доприноса привредним коморама у складу са са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------|------------------------|---|
| 240 | <p>Препоручује се Предузећу да настави са активностима увођења система функционисања интерних контрола у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |
| 241 | <p>Препоручује се Предузећу да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |
| 242 | <p>Препоручује се Предузећу да обрачун амортизације нематеријалне имовине врши по стопама амортизације које су усаглашене са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |
| 243 | <p>Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања одложених пореских средстава/обавеза, за обрачун користи више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава/обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Предузећа, у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |
| 244 | <p>Препоручује се Предузећу да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |
| 245 | <p>Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама изврши одабир начина на који ће признавати актуарске добитке у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------|------------------------|---|
| 246 | <p>Препоручује се Предузећу да актуарске претпоставке које се односе на просечан раст зарада и флукуацију запослених у Предузећу утврди на основу података из пословних евиденција Предузећа и изврши евидентирање резервисања за отпремнине за запослене са којима је раскинут радни однос у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 10. рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 2 |
| 247 | <p>Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | ЈКП Комуналац ЈП, Инђија | Инђија | финансијских извештаја | 3 |
| 248 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове закупа, евидентира у складу са чланом 42 став 5 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 1 |
| 249 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са усвојеним интерним актима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 2 |
| 250 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 27.2.27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и одредбама члана 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--------------------------------|------------------------|-------|------------------------|---|
| 251 | Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 2 |
| 252 | Препоручује се Предузећу да преиспита износ евидентираних примљених аванса у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 2 |
| 253 | Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођења ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 2 |
| 254 | Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 3 |
| 255 | Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре. | У току | Ревизија ЈКП Нискоградња Ужице | ЈКП Нискоградња, Ужице | Ужице | финансијских извештаја | 3 |
| 256 | Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре. | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------------|--------------------|-----------|-------|---------------------------|---|
| 257 | <p>Препоручује се Предузећу да предузме активности и у сарадњи са оснивачем за коришћење непокретности које му нису уложене у капитал, а ради обављања делатности од општег интереса утврди правни основ у складу са чланом 21 Закона о јавној својини.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 258 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима параграфа 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и у складу са параграфима 10.15.10.18. Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 259 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 260 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема, као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 17.16 – 17.23 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.15 10.18 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--------------------|-----------|-------|------------------------|---|
| 261 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31. децембар 2021. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП и у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП евидентира у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 262 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП и одредбама члана 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 263 | <p>Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 264 | <p>Препоручује се Предузећу да вредност спорних потраживања од купаца у земљи евидентира у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 265 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.2111.26 Одељак 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|-------------------------------------|-------|------------------------|---|
| 266 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 267 | <p>Препоручује се Предузећу да обавезе које проистичу из пословних и финансијских трансакција према добављачима у земљи евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 2 |
| 268 | <p>Препоручује се Предузећу да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализиране и ажуриране сваке три године како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 3 |
| 269 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈКП Сопот | ЈКП Сопот | Сопот | финансијских извештаја | 3 |
| 270 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних поступи у складу са чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 1721 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 6).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|--|---|-----|---------------------------|---|
| 271 | <p>Препоручује се Предузећу да усагласи потраживања из специфичних послова са Градом, и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама, као и да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 10).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 272 | <p>Препоручујемо Предузећу да пре састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја усагласи обавезе према добављачима у земљи, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза према добављачима у складу са чланом 22 став 1 и 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.14 – Препорука број 17).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 273 | <p>Препоручује се Предузећу да судске таксе и извршења укалкулисане до 30. новембра 2016. године, евидентира у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, у складу са чланом 37 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.16 – Препорука број 18).</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 1 |
| 274 | <p>Препоручује се Предузећу да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 2).</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|-------------------------------------|-----|------------------------|---|
| 275 | <p>Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.2.1.1 Препорука број 4).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 276 | <p>Препоручје се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију некретнина постројења и опреме у припреми и нематеријалне имовине у припреми, обрати оснивачу за усаглашење стања, изврши примопредају имовине финансиране средствима из буџета и спроведе одговарајућа књижења .</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 277 | <p>Препоручје се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.5 – Препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 278 | <p>Препоручје се Предузећу да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе која мора да обухвати све податке потребне за књижење у пословним књигама, у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 279 | <p>Препоручје се Предузећу да изврши процену наплативости осталих краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да, у сагласности са оснивачем, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 12).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|-------------------------------------|-----|------------------------|---|
| 280 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања из специфичних послова у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 11).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 281 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду изврши обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених, који ће представљати најбољу процену износа резервисања на датум извештавања у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и чланом 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 14).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 282 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду изврши обрачун резервисања на име јубиларних награда запослених, у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и чланом 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена број 2.2.1.11 – Препорука број 15).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 283 | <p>Препоручујемо Предузећу да преиспита објективне околности на умањење вредности обавеза по основу примљених аванса, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и да ефекат искаже у својим пословним књигама (Напомена број 2.2.1.13 – Препорука број 16).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 284 | <p>Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Напомена број 2.1 Препорука број 1).</p> | У току | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 3 |
| 285 | <p>Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 3 |
| 286 | <p>Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за утврђивање обима и врсте права наднепокретностима која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног Предузећа и на основу тога спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 5).</p> | У току | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 3 |
| 287 | <p>Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број 2.2.1.10 – Препорука број 13).</p> | У току | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | ЈП Дирекција за изградњу града Ниша | Ниш | финансијских извештаја | 3 |
| 288 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 289 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши исправку књижења евидентирањем грешке која је материјално значајна у складу са захтевима Одељка 23 параграф 14 – Приходи, МСФИ за МСП и Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 290 | <p>Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 291 | <p>Препоручује се Предузећу да преиспита основ евидентирања на рачуну одложени приходи и примљене донације и утврди износ исправке вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чланом 9 став 1, чланом 23 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и чланом 38 став 5 Правилника о Контном оквиру, као и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 292 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле података и вођење пословних књига врши у складу са Правилником о Контном оквиру и Законом о рачуноводству и да у складу са истим устроји евиденције потраживања од купаца, расхода и прихода према потребама, према врсти делатности и категоријама купаца, добављача, правних и физичких лица којима пружа услуге и од којих користи услуге у циљу коришћења података о променама на рачунима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 293 | <p>Препоручује се Предузећу да општим актом утврди школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, као и да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја повери правном лицу или предузетнику у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 294 | <p>Препоручује се Предузећу да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 295 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, пре састављања финансијских извештаја, доставља дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 296 | <p>Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза над непокретностима за које се у Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Параћин води као корисник и да ефекат предузетих мера евидентира у својим пословним књигама, у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 297 | <p>Препоручује се Предузећу да обрачун одложених пореских средстава изврши и евидентира у финансијским извештајима у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 298 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду набавке и утрошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе након што устроји аналитичке евиденције материјала према врсти, количини и вредности у складу са чланом 9 и чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству, и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 299 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном периоду трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказује у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|-----------|------------------------|---|
| 300 | <p>Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 301 | <p>Препоручује се Предузећу да обрачуна и у пословним књигама искаже порез на добит по финансијским извештајима за 2021. годину и у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит поднесе надлежном органу пореску пријаву и порески биланс за период за који се утврђује порез.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 302 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу судских спорова у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин | Параћин | финансијских извештаја | 2 |
| 303 | <p>Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на реализацији Одлуке о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац Ш09 број 06246/2016 од 30. децембра 2016. године.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 304 | <p>Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 622 од 1. марта 2017. године усклади са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|--|-------------------------------------|-----------|------------------------|---|
| 305 | <p>Препоручује се предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди</p> | У току | Ревизија ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 3 |
| 306 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | ЈП за изградњу Лазаревац, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 3 |
| 307 | <p>Да се обрати оснивачу у циљу предузимања мера за разграничење имовине и сходно утврђеном чињеничном стању спроведе књижења у пословним књигама (Напомена 2.2.1.2.2 Препорука број 2).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | Обреновац | финансијских извештаја | 2 |
| 308 | <p>Да за инвестиције које су окончане и исказане у оквиру ванбилансне евиденције, као и за завршене пројекте, предузме активности у сарадњи са оснивачем, како би се извршила примопредаја завршених објеката и пројеката и спровела одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 2.2.1.8. Препорука број 3).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | Обреновац | финансијских извештаја | 2 |
| 309 | <p>Да се обрати оснивачу у циљу предузимања мера на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката (Напомена 2.2.1.9. Препорука број 4).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | Обреновац | финансијских извештаја | 2 |
| 310 | <p>Да остале пословне приходе евидентира на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1.3. Препорука број 5).</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | ЈП за изградњу Обреновац, Обреновац | Обреновац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|--|-----------|------------------------|---|
| 311 | Да излаз са залиха материјала евидентира у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1.5. Препорука број 6). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за изградњу Обрановца, Обреновац | ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац | Обреновац | финансијских извештаја | 2 |
| 312 | Да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1. Препорука број 1). | У току | Ревизија ЈП за изградњу Обрановца, Обреновац | ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац | Обреновац | финансијских извештаја | 3 |
| 313 | Препоручује се одговорним лицама Предузећа да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе у складу са члановима 9 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем члановима 20 и 21 Закона о рачуноводству (Напомена 2.2.1.1 – Препорука број 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковина, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 314 | Препоручујемо Предузећу да код оснивача иницира поступак за искњижење непокретности које су у власништву Општине Ковин из пословних књига Предузећа и да уреди основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин у складу са Законом о јавној својини параграфом 2.27, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.3 – Препорука број 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 315 | Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године, немају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.1510.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 3.1.3 – Препорука број 4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|-------------------------|---|--|-------|------------------------|---|
| 316 | <p>Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему утврде степен довршености и да Предузеће усвоји процедуре са јасно дефинисаним критеријумима који одређују моменат стављања основних средстава у употребу у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 27 МСФИ за МСП умањење вредности имовине (Напомена број 3.1.3 – Препорука број 5).</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 317 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.6.1 – Препорука број 6).</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 318 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних и да изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП Основни финансијски инструменти, и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 3.1.10 – Препорука број 7).</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 319 | <p>Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све непокретности које користи утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основаност њиховог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Ковин као оснивача (Напомена број 3.1.15 – Препорука број 8).</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|----------|------------------------|---|
| 320 | <p>Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећања зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 9). Препоручује се одговорним лицима Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећања зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 321 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основнице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 10).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 322 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1.4 – Препорука број 1).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | ЈП за комунално стамбену делатност Ковински комуналац, Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 3 |
| 323 | <p>Препоручујемо Предузећу да приликом евидентирања дугорочних одложених прихода и примљених донација обезбеди валидну рачуноводствену документацију која обухвата све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 2 |
| 324 | <p>Препоручујемо Предузећу да приликом евидентирања обавеза по основу зарада и накнада зарада обезбеди валидну рачуноводствену документацију која обухвата све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|---|----------|------------------------|---|
| 325 | Препоручујемо Предузећу да приликом продаје, расходовања или отуђења на други начин ревалоризованих средстава целокупну формирану ревалоризациону резерву за конкретно средство пренеси на нераспоређени добитак у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 2 |
| 326 | Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања имовине евидентиране у пословним књигама са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. | У току | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 3 |
| 327 | Препоручујемо Предузећу да вредност земљишта одвоји од вредности грађевинских објеката у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. | У току | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 3 |
| 328 | Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. | У току | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 3 |
| 329 | Препоручујемо друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – усвајање | У току | Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ У УГЉА "РЕСАВИЦА" | РЕСАВИЦА | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------------|--|-----------------------------------|---------|---------------------------|---|
| 330 | <p>Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима како би Предузеће обрачун и исплату накнада за службена путовања вршило у складу са Правилником о накнади трошкова за службена путовања у земљи 6/1 број 3161 од 6. марта 2015. године са изменама и допунама и Правилником о накнадама трошкова за службена путовања у иностранство 6/1 број 7781 од 10. јуна 2015. године са изменама и допунама.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Југоимпорт - СДПР, Београд | ЈП "Југоимпорт - СДПР" Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 331 | <p>Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да складиштење, контролу, пријем, издавање залиха материјала и робе и попис залиха материјала и робе врши у складу са Правилником о магацинском пословању, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Југоимпорт - СДПР, Београд | ЈП "Југоимпорт - СДПР" Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 332 | <p>Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да на основу процене корисног века коју усвоји надлежни орган Предузећа, изврши потребна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Југоимпорт - СДПР, Београд | ЈП "Југоимпорт - СДПР" Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 333 | <p>Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да на основу процене корисног века коју усвоји надлежни орган Предузећа, изврши потребна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Југоимпорт - СДПР, Београд | ЈП "Југоимпорт - СДПР" Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 334 | <p>Препоручујемо Предузећу да настави са започетим активностима и да уколико је нето остварива вредност залиха материјала и робе нижа од књиговодствене вредности изврши обезвређење залиха материјала, односно изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 Залихе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Југоимпорт - СДПР, Београд | ЈП "Југоимпорт - СДПР" Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|---|--------------|------------------------|---|
| 335 | <p>Препоручујемо друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:</p> <p>– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви</p> | У току | Ревизија ЈП Национални парк Копеонок, Рашка | ЈП Национални парк "Копеонок", Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 3 |
| 336 | <p>Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈП Национални парк Копеонок, Рашка | ЈП Национални парк "Копеонок", Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 3 |
| 337 | <p>Препоручујемо Предузећу да све ценовнике производа које продаје и услуга које врши доставља оснивачу ради прибављања сагласности, у складу са чланом 69 став 1 тачка 3) Закона о јавним предузећима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта | ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта | Бајина Башта | финансијских извештаја | 1 |
| 338 | <p>Препоручујемо Предузећу да, у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта | ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта | Бајина Башта | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|---|--------------|------------------------|---|
| 339 | <p>предузете није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 5 став 21 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфима 50 и 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност,</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта | ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта | Бајина Башта | финансијских извештаја | 2 |
| 340 | <p>Препоручујемо Предузећу да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта | ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта | Бајина Башта | финансијских извештаја | 3 |
| 341 | <p>Препоручујемо Предузећу да изврши годишњи попис Некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године донесе Надзорни одбор Предузећа у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 342 | <p>Препоручујемо Предузећу да износ од 1.464 хиљаде динара који је обухваћен на позицији активних временски разграничења евидентира у складу са коначним решењем жалбеног поступка или са најбољом проценом исхода жалбеног поступка за ослобађање Предузећа од плаћања накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“, уколико се поступак не оконча до рока за предају финансијских извештаја за 2022. годину</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|-------------------------------------|---|----------|------------------------|---|
| 343 | <p>Препоручујемо Предузећу да изврши корекцију прецењених Дугорочних одложених прихода и примљених донација и ефекте истих искаже у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, као и да за сва средства која су финансирана из средстава субвенција, евидентира одговарајући износ укидања одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 344 | <p>Препоручујемо Предузећу да успостави Регистар ризика и усвоји Стратегију управљања ризицима и да исту ажурира сваке три године као и у случају када се контролно окружење значајно промени.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 2 |
| 345 | <p>Препоручујемо Предузећу да успостави писане процедуре за све пословне процесе, утврди јединствену Листу пословних процеса и усвоји јединствену Мапу пословних процеса на нивоу Предузећа, која ће обухватати шири дијапазон информација, те поред назива пословног процеса и активности које су већ описане у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултате, ризике, процедуре и везу са другим пословним процесима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 2 |
| 346 | <p>Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 2 |
| 347 | <p>Препоручујемо руководству Предузећа да општим актом којим се уређује рачуноводство одреди на којим пословима је распоређено лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 348 | <p>Препоручујемо руководству Предузећу да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------------|---|----------|------------------------|---|
| 349 | <p>Препоручујемо Предузећу да грађевинско земљиште, путеве и паркинге евидентира на одговарајућим рачунима сходно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 350 | <p>Препоручујемо Предузећу да се обрати надлежном министарству у циљу прибављања писане сагласности за уступање на коришћење без накнаде добра мобилијар „Адреналин парк“ Општини Књажевац, које је Предузеће прибавило из средстава субвенција Републике Србије и да након добијене сагласности изврши одговарајућа књижења.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 351 | <p>Препоручујемо Предузећу да се обрати Оператору дистрибутивног система електричне енергије, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, у циљу испуњења обавеза прописаних Законом о енергетици, преноса права својине на објектима дистрибутивне електроенергетске мреже у својину Оператора дистрибутивног система и да по окончању истих спроведе адекватна књижења у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 352 | <p>Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за 2022. годину изврши исправку књижења Окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 353 | <p>Препоручујемо Предузећу да сагласно МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе корекцију књижења у вези са Споразумом између Предузећа и SP „Resort“ д.о.о., Кална од 04. фебруара 2021. године, којим је утврђен износ дуга SP „Resort“ д.о.о., Кална према Предузећу по основу закупа хотела на Старој планини за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------------|---|----------|------------------------|---|
| 354 | Препоручујемо Предузећу да провери да ли је РФЗОу поднело валидну документацију на основу које је исказано потраживање према РФЗО од 700 хиљада динара, а ако није поднело потребну документацију, да исту поднесе имајући у виду рокове прописане чланом 109 Закона о здравственом осигурању, као и да на основу расположиве документације спроведе одговарајућа књижења. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 355 | Препоручујемо Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину обрачуна одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 356 | Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за 2022. годину изврши исправку откривене грешке тако што ће за 10.567 хиљада динара умањити износ одложених прихода и примљених донација и признати краткорочне финансијске обавезе у истом износу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 357 | Препоручујемо Предузећу да државна давања обухвата у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 358 | Препоручујемо Предузећу да приходе по основу расподеле добити зависног правног лица евидентира у пословним књигама на рачуну Финансијски приходи од матичног и зависних правних лица (рачуни групе 66). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 359 | Препоручујемо Предузећу да за више обрачунате износе накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021. годину и касније у односу на прописане износе обрачуна и плати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 360 | Препоручујемо Предузећу да обрачуна и плати порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021 годину и касније у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------------|---|----------|------------------------|---|
| 361 | <p>Препоручујемо Предузећу да приходе од камата евидентира у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у обрачунском периоду на који се камате односе, као и да успостави рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити да се приходи од камата евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима за обрачунаски период коме не припадају.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 1 |
| 362 | <p>Препоручујемо Предузећу да одмеравање инвестиционих некретнина на крају извештајног периода врши по фер вредности како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Стара планина, Књажевац | ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац | Књажевац | финансијских извештаја | 2 |
| 363 | <p>Препоручује се Предузећу дана обрачуна зарада запослених (исплатним листама) евидентира и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Топлана, Кикинда | ЈП Топлана, Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 1 |
| 364 | <p>Препоручује се Предузећу да утврди вредност земљишта под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Топлана, Кикинда | ЈП Топлана, Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 365 | <p>Препоручује се Предузећу да усаглашавање потраживања и обавеза врши са датумом биланса стања и обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Топлана, Кикинда | ЈП Топлана, Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 2 |
| 366 | <p>Препоручује се Предузећу да да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈП Топлана, Кикинда | ЈП Топлана, Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|---|---------|------------------------|---|
| 367 | Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења нити друго стварно право у јавној евиденцији о непокретностима катастру непокретности, утврди и упише обим и врсту права коју Предузеће има. | У току | Ревизија ЈП Топлана, Кикинда | ЈП Топлана, Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 3 |
| 368 | Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача у циљу усклађивања исказаног износа основног капитала у складу са прописима као спровођења измена у оснивачком акту и статуту Предузећа. | У току | Ревизија ЈП Топлана, Кикинда | ЈП Топлана, Кикинда | Кикинда | финансијских извештаја | 3 |
| 369 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да Нефинансијску имовину у припреми и авансе евидентира и исказује у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. | Делимично поступљено | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 370 | Препоручујемо Канцеларији да Извештај о извршеном попису сачињава у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Делимично поступљено | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 371 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 372 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на подрачунима евидентира и исказује у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 373 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на Девизном рачуну – konto 121400 евидентира и исказује у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|----------|------------------------|---|
| 374 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на Датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200 евидентира и исказује у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 375 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на капиталу евидентирају и исказују у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 376 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на ванбилансној активи и пасиви евидентирају и исказују у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 377 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да приликом сачињавања финансијског плана укључе и родно одговорне циљеве, односно уважавају принципе родне равноправности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 378 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да евидентира примања у Помоћној књизи Канцеларије усагласе са примањима евидентираним у Главној књизи трезора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 379 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да обезбеде потпуно спровођење пописа имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 380 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле. | У току | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 381 | Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина. | У току | Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима (Глава 3.20), Београд | Канцеларија за управљање јавним улагањима | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 382 | Препоручује се Предузећу да усклади одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама о начину обрачуна висине јубиларних награди са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године (Напомена 2.1.1.1 – Препорука број 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Чајетина | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|--|----------|------------------------|---|
| 383 | <p>Препоручује се Предузећу да изврше обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.11.1 Препорука број 4).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Чајетина | финансијских извештаја | 1 |
| 384 | <p>Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом да за непокретност коју користи, а које је у власништву Општине Чајетина, уреди основ коришћења у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини (Напомена 2.2.1.3.1.1 – Препорука број 3).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Чајетина | финансијских извештаја | 2 |
| 385 | <p>Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2).</p> | У току | Ревизија Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Комунално јавно предузеће Златибор, Чајетина | Чајетина | финансијских извештаја | 3 |
| 386 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|-------------------------|---|---|---------|---------------------------|---|
| 387 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 388 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 389 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 390 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака;</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|---|--|---------|---------------------------|---|
| 391 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 392 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности наставе отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control PIFC)</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 393 | <p>Препоручује се одговорним лицима министарства надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности наставе са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> | Делимично поступљено | Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину | Консолидовани извештај Републике Србије | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 394 | <p>Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да успоставе контролне поступке којима ће обезбедити да се приликом сачињавања Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање искључују сви међусобни трансфери.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Консолидованог рачуна РФЗО за 2021.г. | РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ (Консолидовани извештај) | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 395 | <p>Препоручујемо Скупштини „Коридори Србије“ д. о. о., Београд да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 396 | <p>Препоручујемо Друштву да евидентира пренета возила у својим пословним књигама по вредности процењеној од стране Министарства финансија – Пореске управе Ниш у износу од 4.288 хиљада динара, као и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 397 | Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 398 | Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 399 | Препоручујемо Друштву да евидентира имовину и обавезе у складу са МСФИ за МСП параграфом 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 23 тачка 6 Закона о рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 400 | Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости осталих потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 401 | Препоручујемо Друштву да изврши резервисања у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 402 | Препоручујемо Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем везано за доношење одлуке Директора Друштва о отпису ненаплативих и застарелих потраживања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Коридори Србије д.о.о. Београд | Коридори Србије д.о.о. Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 403 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, наставе започете активности како би се непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|-------------------------|---|---|---------|---------------------------|---|
| 404 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да Предлог финансијског плана сачињавају у складу са Законом о буџетском систему.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 405 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 406 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да евидентирају у пословним књигама сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и све издатке који се финансирају из програмских и пројектних зајмова, за период у којем су и настали и да иста искажу у финансијским извештајима у складу са Законом о буџету, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 407 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спровode у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 408 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спровode у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали, као и да благовремено обезбеде расположиву апропријацију, како би се извршила наведена евидентирања.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 409 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 410 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 411 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да предузму мере и активности на идентификовању окончаних пројеката који су исказани у оквиру нефинансијске имовине у припреми како би се наведене непокретности након укњижења у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином, искњижиле из пословних књига Министарства. | У току | Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд | Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 412 | Да обрачунске налоге о извршеним расходима који се финансирају из средстава претприступне помоћи ЕУ спровде у складу са Законом о буџету Републике Србије, ради евидентирања у Главној књизи за период у којем су и настали. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство за европске интеграције (Раздео 18), Београд | Министарство за европске интеграције | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 413 | Расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за европске интеграције (Раздео 18), Београд | Министарство за европске интеграције | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 414 | Препоручује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере и обезбеде да се: 1) пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2021. годину | Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 415 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере и обезбеде да се трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у извештајима индиректних корисника исказују из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2021. годину | Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 416 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере и обезбеде да се извештаји о попису нефинансијске имовине састављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2021. годину | Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 417 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере и обезбеде да се: послови интерне ревизије индиректних буџетских корисника у надлежности Министарства, спроводе у складу са извршеном проценом ризика</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2021. годину | Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 418 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да увећају стање опреме за вредност извршених издатака за набавку медицинске опреме, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 419 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да увећају стање зграда и грађевинских објеката за вредност извршених издатака капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката здравствене делатности као и издатака за пројектну документацију, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------|----------------------|---------|------------------------|---|
| 420 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да утврде стварно стање и ускладе књиговодствено стање са стварним за имовину коју је у току 2021. године Министарство набавило закључењем уговора у поступцима јавних набавки ради опремања Универзитетског клиничког центра Србије, Института за онкологију Војводине и Клиничког центра Војводине COVID болнице у Новом Саду, а у складу са одредбом члана 3 и 10 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 421 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да издатке за капитално одржавање зграда и објеката здравствене делатности, евидентира у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 422 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у помоћним књигама и евиденцијама евидентирају и у финансијским извештајима исказују примања од иностраног задживања, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 423 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да авансна плаћања за нефинансијску имовину, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 424 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у Билансу стања који се саставља на дан 31. децембар текуће године, исказују почетно стање (стање из претходне године) у складу са прописима којима је регулисана наведена област.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 425 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у помоћним књигама и евиденцијама евидентирају и у финансијским извештајима исказују стање и промене целокупне финансијске имовине, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------------|----------------------|---------|------------------------|---|
| 426 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да све обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 427 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да врше усаглашавање стања обавеза на начин како је то уређено одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 428 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да преиспитају настанак, потпуност и тачност података евидентираних у ванбилансној евиденцији и у складу са тим изврше неопходна књижења. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 429 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да чланове пописних комисија именују у складу са важећим прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 430 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да предузму мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се извештаји о извршеном попису достављају у прописаним роковима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 431 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да предузму мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 432 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроведе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|-----------------------|---------|------------------------|---|
| 433 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да ближе уреде поступање одговорних лица у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 434 | Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да усагласе интерна акта и иста редовно ажурирају, у складу са насталим променама и околностима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство здравља | МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 435 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0), Београд | МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 436 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама спроведе књижења на конту Контра књижење Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0), Београд | МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 437 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима и исте исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0), Београд | МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 438 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да попис средстава обезбеђења врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство привреде, Београд | МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 439 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство привреде, Београд | МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|---|--|---------|---------------------------|---|
| 440 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да евидентирана примања у Помоћној књизи Министарства усагласе са примањима евидентираним у Главној књизи трезора. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање), Београд | МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 441 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да консолидоване финансијске извештаје сачињавају у складу са принципима консолидације. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање), Београд | МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 442 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да обезбеде спровођење свеобухватног пописа имовине и обавеза у роковима и на прописан начин. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање), Београд | МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 443 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање), Београд | МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 444 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање), Београд | МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 445 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да евидентирање обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 – Основно образовање), Београд | МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 446 | Препоручујемо Министарству да спроводи попис и утврђује стварно стање имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство рударства и енергетике, Београд | Министарство рударства и енергетике | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 447 | Препоручујемо Министарству да евидентира примања од задуживања од иностраних пословних банака у складу са чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство рударства и енергетике, Београд | Министарство рударства и енергетике | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|-------------------------------------|---------|------------------------|---|
| 448 | Препоручујемо Министарству да стручне услуге евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство рударства и енергетике, Београд | Министарство рударства и енергетике | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 449 | Препоручујемо Министарству да остале текуће дотације и трансфере евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство рударства и енергетике, Београд | Министарство рударства и енергетике | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 450 | Препоручујемо Министарству да обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводи у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали као и да благовремено обезбеди расположиву апропријацију како би се извршила наведена евидентирања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство рударства и енергетике, Београд | Министарство рударства и енергетике | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 451 | Препоручујемо Министарству да настави да предузима мере и активности на утврђивању степена довршености пројеката како би се наведене непокретности (као добра у општој употреби) након укњижења у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином, искњижиле из пословних књига Министарства. | У току | Ревизија Министарство рударства и енергетике, Београд | Министарство рударства и енергетике | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 452 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да сачине Мапе пословних процеса, да усвоје Стратегију управљања ризиком и сачине Регистар ризика. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0), Београд | МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 453 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да предузму мере и активности из своје надлежности, односно да устроје процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније наплате потраживања и исказивања вредности финансијске имовине у Билансу стања у складу са стварним стањем имовине | Делимично поступљено | Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0), Београд | МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|---|---------------------------------------|---------|---------------------------|---|
| 454 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да предузму мере и активности из своје надлежности, односно да устроје процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније реализације средстава датих на име аванса за набавку материјала и обављање услуга, како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарала стварном стању имовине</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0), Београд | МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 455 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства да врше усклађивање трансакција у вези са донацијама из својих пословних књига са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор, у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему, пре израде финансијских извештаја.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0), Београд | МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 456 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства да врше евидентирање пословних промена, расхода и издатака у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем и Уредбом о, буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0), Београд | МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 457 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да у Финансијском извештају – Биланс стања исказује тачне податке о вредности набављене имовине</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0), Београд | МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 458 | <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Министарство финансија (Глава 16.0), Београд | МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 459 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да исплату накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|-------------------|---------|------------------------|---|
| 460 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да исплату накнаде за коришћење приватног аутомобила евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 461 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да расходе за остале стручне услуге евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 1 |
| 462 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да приликом сачињавања предлога финансијског плана укључе и родно одговорне циљеве, односно уважавају принципе родне равноправности.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 463 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 464 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да евидентирају нематеријалну имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 465 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да у потпуности успоставе систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|---|------------|------------------------|---|
| 466 | <p>Препоручује се одговорним лицима Народне скупштине да успоставе посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектор.</p> | У току | Ревизија Народна скупштина (Глава 1.0 и глава 1.1), Београд | НАРОДНА СКУПШТИНА | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 467 | <p>Препоручујемо руководству Корпорације да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора, председника и чланова управног и надзорног одбора Корпорације, у складу са Законом о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита. (Напомена 2.1.1. Препорука број 1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд | Национална корпорација за осигурање стамбених кредита | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 468 | <p>Препоручујемо Корпорацији да врши признавање одложених пореских средстава у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.3.4. Препорука број 2)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд | Национална корпорација за осигурање стамбених кредита | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 469 | <p>Препоручујемо Корпорацији да у финансијским извештајима врши презентовање позитивних курсних разлика на прописаним позицијама. (Напомена 3.4.15. Препорука број 3)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд | Национална корпорација за осигурање стамбених кредита | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 470 | <p>Препоручујемо Корпорацији да у финансијским извештајима врши презентовање негативних курсних разлика на прописаним позицијама. (Напомена 3.4.16. Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд | Национална корпорација за осигурање стамбених кредита | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 471 | <p>Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да издатке за израду портала за саветнике у Националној служби и тражиоце запослења евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална служба за запошљавање Крагујевац за 2021 годину | Национална служба за запошљавање Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |
| 472 | <p>Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да у ванбилансној евиденцији исказују банкарске гаранције и менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална служба за запошљавање Крагујевац за 2021 годину | Национална служба за запошљавање Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|---|------------|------------------------|---|
| 473 | Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да спроводе попис целокупне имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Национална служба за запошљавање Крагујевац за 2021 годину | Национална служба за запошљавање Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 474 | Да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене тачке: 2.2.1.2.8, Препорука број 4); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада | Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 1 |
| 475 | Да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке: 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9. и 2.2.1.3.2. – Препорука број 3, Препорука број 3.1, Препорука број 3.2, Препорука број 3.3, Препорука 3.4, Препорука 3.5, Препорука 3.6, Препорука 3.7 и Препорука 3.8); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада | Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 1 |
| 476 | да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: Код контролних активности: (1) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању промена на имовини; (2) се буџет припреми на основу система јединствене буџетске класификације; (3) редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; (4) судске спорове континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада | Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 1 |
| 477 | систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: Код информисања и комуникације: (1) имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство међусобно усагласе податке као и са подацима из евиденције РГЗ и воде тачну евиденцију објеката; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и (3) потишу или обнове старе уговоре на основу којих извршавају расходе. (Напомене тачке 2.1.1, Препорука 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада | Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|----------------------------------|-----|------------------------|---|
| 478 | <p>препоручујемо одговорним лицима Општине, Предшколске установе „Чика Јова Змај“ и Библиотеке „Сарвош Габор“ да свеобухватни попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно да комисије изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања имовине и ускладе стање са књиговодственим стањем и да извештај о извршеном попису садржи прописане елементе. (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 5, Препорука 6, Препорука 7).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 2 |
| 479 | <p>Одговорним лицима Прве месне заједнице Ада да свеобухватни попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и да попишу имовину других правних и физичких лица коју користи (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 2 |
| 480 | <p>Одговорним лицима Месне заједнице Мол да свеобухватни попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно да комисије изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања имовине и ускладе стање са књиговодственим стањем и да извештај о извршеном попису садржи прописане елементе (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Ада Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 2 |
| 481 | <p>Одговорним лицима Општине да евидентирају учешће у капиталу код правних субјеката у својим пословним књигама, да усагласе стање учешћа у капиталу евидентираног у пословним књигама и оно евидентирано у књигама јавно комуналних предузећа и привредних друштава, чији је Општина оснивач, као и да предузму активности да се усагласе евидентирани износи учешћа у капиталу јавно комуналних предузећа са евиденцијом која се води у Агенцији за привредне регистре (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 12).</p> | У току | Ревизија Општина Ада Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|----------------------|-------------|-----|------------------------|---|
| 482 | Одговорним лицима Општине да да у пословне књиге евидентирају станове за које поседују доказ о праву јавне својине, да реше спорне имовинско правне односе, да наставе са проценом имовине како би иста могла бити уписана у пословне евиденције Општине, и да воде свеобухватне помоћне књиге основних средстава (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 10). | У току | Ревизија Општина Ада | Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 3 |
| 483 | Одговорним лицима Општине да у пословне књиге евидентирају Остало земљиште за које поседују доказ о праву јавне својине, да реше спорне имовинско правне односе, да изврше пренамену земљишта чији су носиоци права јавне својине, да наставе са проценом имовине како би иста могла бити уписана у пословне евиденције Општине и да воде свеобухватне помоћне књиге основних средстава (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 11). | У току | Ревизија Општина Ада | Општина Ада | Ада | финансијских извештаја | 3 |
| 484 | Да пословне промене и трансакције евидентирају уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.1; 3.2 и 3.5 – Препоруке број 3, 20 и 28); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 485 | Да пословне промене и трансакције евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.4 – Препорука број 27); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 486 | Да пословне промене и трансакције евидентирају уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.1.2.1.14; 3.1.2.1.12 и 3.1.2.2 – Препоруке број 16, 9 и 18); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------------------------------|--|--------------------------|----------------------|-------------|-----|------------------------|---|
| Економска класификација: | | | | | | | |
| 487 | Да остварене приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.1.1 – Препорука број 4); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| Организациона класификација: | | | | | | | |
| 488 | Да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему (Напомене тачка 3.1.2.1.13 – Препорука број 14); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 489 | Да дате авансе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1.12 и 3.1.2.2.2 – Препоруке број 12 и 19); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 490 | Да податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетна стања), унесе у Образац 1 – Биланс стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 24); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 491 | Да идентификују, утврде право стање и начин коришћења непокретности, те да их, на основу валидне документације, евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 22); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 492 | Да промене на нефинансијској имовини евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 23); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|----------------------|-------------|-----|------------------------|---|
| 493 | Да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 26); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 494 | Да идентификују и евидентирају вредност оснивачког капитала правних лица у којима Општина Бач има учешће у капиталу (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 25) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 495 | Економска класификација: Да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1.8; 3.1.2.1.9; 3.1.2.1.10; 3.1.2.1.12; 3.1.2.1.13; 3.1.2.1.14; – Препоруке број 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 15, 17); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 1 |
| 496 | да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле и то: да успоставе помоћну књигу основних средстава; да утврде тачан износ учешћа у капиталу ЈКП „Тврђава“ Бач чији је Општина оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, у пословним | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 2 |
| 497 | Да попуне радно место интерног ревизора, сагласно Закону о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка 2.2 – Препорука број 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|------------------------|---|
| | у вези са пописом. | | | | | | |
| 498 | <p>да комисије за попис донесу план рада;</p> <p>да изврше свеобухватан попис имовине, да пописне листе попуне у складу са прописима којима се уређује попис; да изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре пописа и</p> <p>да извештаје о извршеном попису сачине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 3.3.1 – Препорука број 21).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бач | Општина Бач | Бач | финансијских извештаја | 2 |
| 499 | <p>да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код:</p> <p>Контролног окружења да: (1) да донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини Општине Бела Црква и (2) ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 500 | Да успоставе интерну ревизију. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 501 | Да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 502 | Да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 1 |
| 503 | Приходе и примања планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 1 |
| 504 | Из пословних књига искњиже природну имовину која не постоји. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 1 |
| 505 | Из пословних књига искњиже нематеријалну имовину која не постоји. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|------------------------|---|
| 506 | Да из пословних књига ДЈУП „Белоцркванска језера“ у своје пословне књиге пренесу вредност водоводне и канализационе мрежа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 507 | Да за нефинансијску имовину зграде и грађевинске објекте којима располажу и које користе изврше пренос објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби, односно да их евидентирају на одговарајућим контима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 508 | Да преиспитају стање потраживања и исто искажу у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 509 | Да преиспитају стање краткорочних пласмана и исто искажу у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 2 |
| 510 | Да преиспитају и утврде стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима и спроведу одговарајућа књижења, у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | У току | Ревизија Општина Бела Црква | Општина Бела Црква | Бела Црква | финансијских извештаја | 3 |
| 511 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима | Делимично поступљено | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |
| 512 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин | Делимично поступљено | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |
| 513 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да имовину евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и да пописом утврде стварно стање те имовине | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---------------------------|------------------|----------|------------------------|---|
| 514 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да приходе планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 515 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују повраћај примљених неутрошених средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 516 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 517 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да расходе планирају, евидентирају и исказују на апропријацијама корисника у чијој су надлежности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 518 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 519 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 520 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да Правилно евидентирају и исказују вредност осталих некретнина и опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 521 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују нефинансијску имовину у припреми. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 522 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 523 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да евидентирају и на основу података из рачуноводствених евиденција исказу сва потраживања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 1 |
| 524 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују обавезе | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|---|
| 525 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да у консолидованом Билансу прихода и расхода утврде и исказују тачан буџетски суфицит или буџетски дефицит и да изврше тачно кориговање вишка, односно мањка прихода и примања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |
| 526 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно исказују издатке за нефинансијску имовину | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |
| 527 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказују тачан износ салда готовине на почетку и крају године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |
| 528 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да годишњи извештај о учинку програма садржи све неопходне податке и информације | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 2 |
| 529 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да годишњи идентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу | У току | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 3 |
| 530 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да прибаве валидне доказе о праву и врсти својине на непокретностима евидентираним у пословним књигама | У току | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 3 |
| 531 | Одговорним лицима Општине Варварин препоручујемо да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају учешће у капиталу | У току | Ревизија Општина Варварин | Општина Варварин | Варварин | финансијских извештаја | 3 |
| 532 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 533 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо дарасходе за накнаде чланова Техничке комисије и Интерресорне комисије и издатке за капитално одржавање објеката које воде у својим пословним књигама планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------|---|
| 534 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно економски класификују и исказују приходе и примања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 535 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 536 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: Код компоненте интерне контроле управљање ризицима да ажурирају стратегију управљања ризицима; Код компоненте интерне контроле контролне активности да: 1) наставе са предузимањем мера на наплати неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода и уплати јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 2) успоставе адекватан систем | Делимично поступљено | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |
| 537 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше усаглашавање стања обавеза са повериоцима. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |
| 538 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо дарасходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају на прописани начин, корекцијом (умањењем) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|---|
| 539 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно евидентирају и исказују текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине остварене у текућој буџетској години у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 540 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно евидентирају и исказују текуће приходе у оствареном износу у текућој буџетској години, без умањења остварених прихода у текућој години за повраћај неутрошених средстава из ранијих година у буџет Републике Србије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 541 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 542 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 543 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 544 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да обезбеде потпуно и свеобухватно евидентирање и исказивање набављене и дониране опреме и врше правилан обрачун амортизације . | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 545 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми правилним евидентирањем преноса окончаних инвестиција на употребу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|---|
| 546 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине евидентирањем дониране нематеријалне имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 547 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно евидентирају и исказују новчана средства са наменских подрачуна Консолидованог рачуна трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 548 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 1 |
| 549 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно врше и исказују корекцију вишка, односно мањка прихода и примања, исказују покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и правилно утврђују и исказују вишак прихода и примања – суфицит. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |
| 550 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају и финансијским извештајима правилно исказују обавезе настале у извештајном периоду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |
| 551 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно исказују мањак примања правилним евидентирањем примања и прихода у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |
| 552 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно исказују вишак новчаних прилива правилним евидентирањем прихода, примања и текућих расхода и правилном корекцијом новчаних прилива и новчаних одлива. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |
| 553 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да правилно сачињавају остале извештаје завршног рачуна. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|-------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|---|
| 554 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине. | У току | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 3 |
| 555 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта. | У току | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 3 |
| 556 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да обезбеде правилно и свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине евидентирањем књига у библиотеци. | У току | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 3 |
| 557 | Одговорним лицима Општине Владичин Хан препоручујемо да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Владичин Хан, основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Владичин Хан и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре. | У току | Ревизија Општина Владичин Хан | Општина Владичин Хан | Владичин Хан | финансијских извештаја | 3 |
| 558 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 559 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------|---------------------------|---|
| 560 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше усаглашавање стања обавеза са повериоцима. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 561 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: Код контролног окружења да донесу План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине и ажурирају постојеће стратегије развоја општине. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 562 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно економски класификују и исказују приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 563 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно евидентирају и исказују приходе по основу рефундације расхода правилним евидентирањем расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 564 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 565 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају на прописани начин, корекцијом (умањењем) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|-----------------|---------|------------------------|---|
| 566 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да расходе за исплату солидарне помоћи запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 567 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем датих аванса за нефинансијску имовину, правилним евидентирањем расхода на класи 400000 – Текући расходи, правилним утврђивањем вредности зграда и објеката и правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 568 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да обезбеде свобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката, правилно евидентирају вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем издатака за радове на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и правилно исказивање исправке вредности зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 569 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 570 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме свобухватним евидентирањем опреме, правилним обрачуном амортизације опреме, правилним утврђивањем набавне вредности опреме и правилним уносом исправке вредности опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 571 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно исказују вредност осталих некретнина и опреме правилним евидентирањем и исказивањем књига у библиотеци. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--------------------------|-----------------|---------|------------------------|---|
| 572 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми правилним евидентирањем преноса окончаних инвестиција на употребу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 573 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним евидентирањем расхода за одржавање софтвера. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 574 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 575 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно евидентирају и исказују новчана средства са наменских подрачуна Консолидованог рачуна трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 576 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно исказују потраживања по основу продаје и друга потраживања правилним евидентирањем неплаћених обавеза за порез на додату вредност. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 577 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно исказују хартије од вредности намењене продаји правилним евидентирањем учешћа у акцијском капиталу привредних друштава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 578 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно евидентирају и исказују обавезе које нису измирене. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|-----------------|---------|------------------------|---|
| 579 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 580 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 581 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно утврђују вишак прихода и примања – суфицит вршењем корекције вишка, односно мањка прихода и примања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 582 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно исказују мањак примања правилним евидентирањем текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 583 | Одговорним лицима Општине Голубац препоручујемо да правилно исказују корекцију новчаних прилива и корекцију новчаних одлива. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 584 | Одговорним лицима Општине Голубац да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката. | У току | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 3 |
| 585 | Одговорним лицима Општине Голубац да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката. | У току | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|---|
| 586 | Одговорним лицима Општине Голубац да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта. | У току | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 3 |
| 587 | Одговорним лицима Општине Голубац да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Голубац, основног капитала евидентираниог у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Голубац и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре. | У току | Ревизија Општина Голубац | Општина Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 3 |
| 588 | Да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 589 | Да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 590 | Да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 591 | Да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 592 | Да правилно исказу дате авансе. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 593 | Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 2 |
| 594 | Да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 595 | Да правилно евидентирају и исказу вредност опреме. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 596 | Да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 597 | Да уредно, ажурно, хронолошки и правилно евидентирају потраживања. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |
| 598 | Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 2 |
| 599 | Да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровгра д | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|---|
| 600 | Да расходе и издатке евидентирају и исказују у извршеним износима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 1 |
| 601 | Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 1 |
| 602 | Да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 1 |
| 603 | Да правилно евидентирају и исказу средства на жиро рачуну. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 1 |
| 604 | Да тачно и правилно евидентирају обавезе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 1 |
| 605 | Да приликом израде завршног рачуна сачини Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и Извештај о примљеним донацијама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 2 |
| 606 | Да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима, привредним друштвима и индиректним корисницима чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава и регистру код Агенције за привредне регистре. | У току | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 3 |
| 607 | Да евидентирају у пословним књигама Општинске управе зграде и грађевинске објекте и земљиште за које поседују доказ о праву на њима и успоставе поуздану и тачну евиденцију зграда и грађевинских објеката и земљишта у главној и помоћној књизи. | У току | Ревизија Општина Димитровград | Општина Димитровград | Димитровград | финансијских извештаја | 3 |
| 608 | Одговорним лицима Општине Жабал препоручујемо да имовину у сталним средствима евидентирају на одговарајућим контима стања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабал | Општина Жабал | Жабал | финансијских извештаја | 1 |
| 609 | Одговорним лицима Општине Жабал препоручујемо да обезбеде да Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“ аката и програме која по својој природи нису нематеријална имовина искњиже са конта имовине | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабал | Општина Жабал | Жабал | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 610 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да набавку опреме евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 611 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да увећање нефинансијске имовине у сталним средствима по основу капиталног одржавања јавног осветљења евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 612 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 613 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да набавку лиценци за софтвер планирају, евидентирају и извршавају на прописаним економским класификацијама издатака и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 614 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да предузму активности и радње како би утврдили стварно стање потраживања по основу продаје и друга потраживања и спроведу одговарајућа књижења | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 615 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да обезбеде да Канцеларија за инклузију Рома, Месна заједница „21. мај“ Госпођинци и Месна заједница Жабалъ не исказују потраживања према буџету чији су индиректни корисници како потраживања у финансијским извештајима не би била више исказана | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 616 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да обавезе по основу захтева за средства буџета који нису реализовани до краја буџетске године, према индиректним буџетским корисницима општине Жабалъ не исказују у финансијским извештајима како обавезе не би биле више исказане, због двоструког рачунања | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 617 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да обезбеде да индиректни корисници исказују све обавезе у својим пословним књигама и финансијским извештајима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 618 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да у финансијским извештајима на позицији ванбилансне активе и пасиве не исказују вредност меница и банкарских гаранција којима је истекао рок | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 1 |
| 619 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да расходе по основу сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, материјала, субвенција јавним нефинансијским предузећима и издатаке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 2 |
| 620 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да расходе по основу сталних трошкова и услуга по уговору планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 2 |
| 621 | Одговорним лицима Општине Жабалъ препоручујемо да при спровођењу пописа имовине и обавеза све комисије донесу план рада, да извештаји о попису садрже податке, по свим билансним позицијама, о стварном стању утврђеним пописом у односу на књиговодствено стање, да извештаје о попису потписују сви чланови комисије и да пропишу рокове за завршетак пописа у складу са важећим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабалъ | Општина Жабалъ | Жабалъ | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 622 | Одговорним лицима Општине Жабаљ препоручујемо да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабаљ | Општина Жабаљ | Жабаљ | финансијских извештаја | 2 |
| 623 | Одговорним лицима Општине Жабаљ препоручујемо да идентификују све некретнине које су у јавној својини општине и да за исту спроведу одговарајуће радње ради уноса у пословне књиге општине | У току | Ревизија Општина Жабаљ | Општина Жабаљ | Жабаљ | финансијских извештаја | 3 |
| 624 | Одговорним лицима Општине Жабаљ препоручујемо да идентификују сво земљиште које је у јавној својини општине и спроведу одговарајуће активности ради уноса у пословне књиге општине | У току | Ревизија Општина Жабаљ | Општина Жабаљ | Жабаљ | финансијских извештаја | 3 |
| 625 | Амортизационе стопе основних средстава ускладе са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |
| 626 | Обезбеде да месне заједнице изврше усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |
| 627 | Набавку пројектне документације евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |
| 628 | Предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања са дужницима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |
| 629 | Да директни и индиректни корисници буџетских средстава предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања обавеза са повериоцима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |
| 630 | Примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|--|---|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 631 | Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да обавезе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 1 |
| Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима и то: | | | | | | | |
| Општинска управа | | | | | | | |
| 632 | Да се пописној комисији пре започињања пописа доставе пописне листе са ближим подацима о основном средству, без уписаних података о количини и вредности Комисија за попис финансијске имовине план рада сачињава у прописаним роковима; Да изврше свеобухватни попис финансијске имовине; | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 2 |
| 633 | Обезбеде да Предшколска установе „Наши бисери“ изврши одговарајућа прекривавања на имовини, у својим пословним књигама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 2 |
| 634 | Да у ванбилансној активи и пасиви евидентирају менице преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења, као и издате менице од стране општине Кањижа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 2 |
| 635 | Обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 2 |
| 636 | Обезбеде да Месна заједнице Хоргош обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 637 | <p>успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:</p> <p>Обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима. Најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво. Обезбеде да Месна заједница Мартоношаванске уплате евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 2 |
| 638 | <p>Обезбеде да Образовно културна установа „Спеса“, Месна заједница Тотово Село и Месна заједница Хоргош изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и утврде који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.</p> | У току | Ревизија Општина Кањижа | Општина Кањижа | Кањижа | финансијских извештаја | 3 |
| 639 | <p>препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета општине Крупањ да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) да се попис врши са стањем на дан 31.12. текуће године; (2) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (3) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (4) да се спроведе физички попис на терену, односно да се утврде стварне површине пописане имовине; (5) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (6)</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 640 | <p>препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: Предшколска установа: (1) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (2) да Предшколска установа усклади интерна акта о попису; (3) да пописне листе код Предшколске установе садрже све потребне елементе; (4) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (6) да се води</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 641 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 10, 11, 12, 14, 16, 17 53); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 642 | 2) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама 27, 28, 30, 31 и 36); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 643 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да нефинансијску имовину зграде и грађевинске објекте којима располажу и коју користе да: (1) евидентирају имовину на одговарајућим контима у складу са Правилником и прикажу на одговарајућим позицијама у Билансу стања; (2) да нефинансијску имовину зграде и грађевинске објекте којима располажу и коју користе правилно распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију, а да не врше обрачун амортизације на објектима који су под заштитом, на планска документа и на пројектну документацију која је у припреми; (3) да улагања у изградњу, реконструкцију и капитално | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 644 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези опреме да: (1) сву набављену опрему евидентирају у пословним књигама на одговарајућој економској класификацији; (2) да улагања у набавку опреме планирају и извршавају као издатке а не као расходе; (3) да у пословним књигама евидентирају сва возила која су у јавној својини општине; (4) да набављају само возила која су потребна за обављање делатности, а да већ набављена теретна возила која не користе за обављање делатности иста дају као неновчани улог јавним предузећима односно установи која их користе за обављање делатности; (5) да не прибављају | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 645 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези осталих некретнина и опреме да: (1) евидентирају имовину на одговарајућим контима у складу са Правилником и прикажу на одговарајућим позицијама у Билансу стања; (2) да набављену и уграђену лед расвету евидентирају у одговарајућим јединицама мере са тачним локацијама где се иста налази; (Препорука број 67, 72) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 646 | 6) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези нефинансијске имовине у припреми да: објекте који су изграђени и који су у употреби правилно евидентирају, распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију; (Препорука број 74) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 647 | 7) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези нематеријалне имовине да улагања у набавку књига планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији главној књизи и воде у помоћним књигама; (Препорука број 28) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 648 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези финансијске имовине: (1) да евидентирају учешће у оснивачком капиталу правних субјеката у складу са Правилником и Уредбом; (2) да предузму све законом предвиђене мере за наплату потраживања по основу откупа станова и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора о откупу непокретности; (3) да се у финансијским извештајима приказу тачна потраживања на основу пословних књига; (4) да дате авансе за набавку услуга и добара евидентирају у складу са Правилником и Уредбом на одговарајућој економској класификацији и да у билансу | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 649 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези обавеза: (1) да све обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; (2) да обавезе по основу плата запослених евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама; (3) да евидентирају обавезе по основу боловања преко 30 дана у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама и (4) да обавезе по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 650 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код: Контролног окружења да: (1) донесу интерни акт којим ће се утврдити начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима и јавној својини; (2) да донесу интерни акт о попису који је усклађен са позитивним прописима; (Препоруке број 1); Управљања ризицима да донесу Стратегију управљања ризицима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 1 |
| 651 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколаке установе да изврше усклађивање главне књиге са помоћном евиденцијом (Препоруке број 70)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 652 | <p>12) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да нефинансијску имовину у Активи усагласе са изворима у Пасиви (Препорука број 89)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 653 | <p>13) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и исказу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу одлуке о буџету (Препоруке број 6);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 654 | <p>14) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да идентификују, опишу и у помоћној књизи разврстају 1794 јединице земљишта (за које не поседују документацију) и објекте који су на том земљишту (Препорука број 73)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 655 | <p>15) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези природне имовине да процене вредност земљишта које се налази у помоћној књизи без вредности и да унесу у помоћну књигу процењене вредности; (Препорука број 73)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|------------------------|---|
| 656 | 16) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да примања од продаје нефинансијске имовине и издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 90) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 657 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником (Препорука број 91); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 2 |
| 658 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше упис права својине општине у РГЗу за две јединице стамбеног простора које издају у закуп (препорука број 61) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 659 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да над осам станова на којима је у РГЗу општина уписана као држалац односно корисник непокретности упишу право власништва(препорука број 61) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 660 | Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све станове (најмање девет станова) (препорука број 61) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 661 | 23) Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена (препорука број 62) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 662 | 24) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше упис права својине општине у РГЗу за терен са вештачком травом и терен Столице и остале спортске објекте и терене(препорука број 62 и 65) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 663 | 25) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да над пословним простором на којима је у РГЗу општина уписана као држалац односно корисник непокретности упишу право власништва (препорука број 63) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------|---------------------------|------------------|----------|------------------------|---|
| 664 | 26) Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све јединице пословног простора (најмање 46 јединица пословног простора); (преорука број 62) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 665 | 27) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да над инфраструктурним објектима на којима је у РГЗу општина уписана као држалац или корисник упишу право својине и да упишу најмање 135 инфраструктурних објекта који се не налазе у евиденцији РГЗа; (преорука 65) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 666 | 28) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да на парцелама земљишта на којима је у РГЗу општина уписана као држалац упишу право својине (преорука 73) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 667 | 29) Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све парцеле земљишта на којима у РГЗу имају право својине или државине (преорука број 73) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 668 | 30) Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама комуналне мреже (Преорука број 64) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 669 | Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да ускладе учешће у капиталу у својим пословним књигама и капитала који је евидентиран у књигама јавних комуналних и јавним предузећа и других облика организовања чији је оснивач општина (Преорука број 75) | У току | Ревизија Општина Крупањ | Општина Крупањ | Крупањ | финансијских извештаја | 3 |
| 670 | Да преиспитају стање потраживања и исто искажу у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 и став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији | Делимично постуљено | Ревизија Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | | |
|-----|---|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------------|---|
| 671 | <p>да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код:</p> <p>Контролног окружења да: (1) Списак корисника јавних средстава ускладе са одредбама члана 2 став 1 тачка 8 и члана 65 Закона о буџетском систему и (2) ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и</p> | Делимично поступљено | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |
| 672 | <p>Да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |
| 673 | <p>Да за нефинансијску имовину зграде и грађевинске објекте којима располажу и које користе изврше пренос објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби, односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |
| 674 | <p>Да успоставе интерну ревизију.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |
| 675 | <p>Да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 1 |
| 676 | <p>Да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 1 |
| 677 | <p>У вези опреме да евидентирају сценску опрему у целисти у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 1 |
| 678 | <p>Да из пословних књига искњиже природну имовину која не постоји, у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Љубовија | Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|------------------------|---|
| 679 | Да искажу обавезе које постоје на дан састављања финансијских извештаја. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |
| 680 | Да обавезе за плате исказују на прописаним субаналитичким контима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 2 |
| 681 | Да преиспитају и утврде стварно стање некретнина и опреме и спроведу одговарајућа књижења, у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | У току | Ревизија Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 3 |
| 682 | Да одреде вредност нефинансијске имовине (зграда и грађевинских објеката) која је исказана по набавној вредности од једног динара. | У току | Ревизија Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 3 |
| 683 | Да одреде вредност природне имовине која је исказана по набавној вредности од једног динара. | У току | Ревизија Општина Љубовија | Општина Љубовија | Љубовија | финансијских извештаја | 3 |
| 684 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују обавезе. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 685 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима . | Делимично поступљено | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 686 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да успоставе интерну ревизију. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 687 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин. | Делимично поступљено | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 688 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да приходе планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 689 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|------------------------|---|
| 690 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да расходе планирају, евидентирају и исказују на апропријацијама корисника у чијој су надлежности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 691 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да приходе и одговарајуће расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују у складу са прописаном класификацијом расхода и издатака према изворима финансирања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 692 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 693 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују вредност опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 694 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују вредност земљишта. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 695 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују нефинансијску имовину у припреми. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 696 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују вредност залиха потрошног материјала . | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 697 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да обрачунају, евидентирају и исказују уговорене и законске затезне камате на својим потраживањима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 698 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да правилно евидентирају и исказују вредност домаћих акција и осталог капитала. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 699 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да евидентирају и исказују сва потраживања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |
| 700 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош да врше евидентирање примљених меница. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|------------------------|---|
| 701 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош дау консолидованом Билансу прихода и расхода утврде и исказују тачан буџетски суфицит или буџетски дефицит и да изврше тачно кориговање вишка, односно мањка прихода и примања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 702 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош дау консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно исказују издатке за нефинансијску имовину. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 703 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош дау консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказују тачан износ салда на почетку године, кориговане приливе за примљена средства у обрачуну и кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 704 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош дау извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова исказују све донације примљене у текућој години и да годишњи извештај о учинку програма садржи све неопходне податке и информације . | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 705 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош даидентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу. | У току | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 3 |
| 706 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Варош дау сагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају учешће у капиталу. | У току | Ревизија Општина Нова Варош | Општина Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 3 |
| 707 | Изврше анализу и пренос (прекњижавање) са конта нефинансијске имовине у припреми (015100) за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби, односно да изврше одговарајућа књижења на субаналитичким контима групе 011000 – Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 26); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 708 | <p>Да авансе по основу извођења радова у вези обрачунатог и плаћеног ПДВ евидентирају на синтетичком конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину, и да авансно пренета средства на име стручног надзора над извођењем радова евидентирају на одговарајућем субаналитичком конту аванса (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 25)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |
| 709 | <p>Да средства за радове на изградњи нових атарских путева, буџетом планирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и по том основу изврше одговарајућа књижења на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 22.1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |
| 710 | <p>Да авансе за набавку нематеријалне имовине (књиге) евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 27.1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |
| 711 | <p>Да средства по основу набавке подлога за потребе урбанистичког и другог планирања и пројектовања објеката планирају и извршавају на терет групе 515000 – Нематеријална имовина, како би по основу тога спровели одговарајућа на књижења на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 27.2)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |
| 712 | <p>Да средства име израде саобраћајних знакова са једностубним цевастим носачима, буџетом планирају на групи конта 512000 – Машине и опрема, и по том основу изврше одговарајућа књижења на синтетичком конту 011200 – Опрема (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 23)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 713 | <p>Да буџетом средства на име пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета, планирају на економској класификацији 514 Култивисана имовина, како би по основу тога спровели одговарајућа на књижења на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 24)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 1 |
| 714 | <p>Да расходе и издатке по основу: (а) накнада члановима комисија, (б) извођења радова на дечијем игралишту и радова који се односе на пошумљавање, (в) израде пројеката и набавку нематеријалне имовине, (г) капиталног и текућег одржавање објеката, (д) помоћи физичким лицима у опреми, (ђ) набавке опреме, (е) субвенција и осталих дотација и трансфера (Напомене тачка 2.2.1.2.9., 2.2.1.2.10., 2.2.1.2.11., 2.2.1.2.12., 2.2.1.2.16. и 2.2.1.2.17. – Препоруке број 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16 и 17)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 715 | <p>Да у пословним књигама прокњиже стање залихе животних намирница и средстава за хигијену у складу са стварним стањем утврђеним пописом, и податак о томе унесу у Образац 1 – Биланс стања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 28)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 716 | <p>Да на позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан биланса, искажу вредност примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (меница и банкарских гаранција) којима није истекао рок важења и да иста евидентирају (Напомене тачка 2.2.3.3. – Препорука број 33)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 717 | <p>Да исправно изврше кориговање вишка, односно мањка прихода и примања, и да исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2357) у Билансу прихода и расхода у истом износу расподеле за пренос у наредну годину (ознака ОП 2359) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.2.2.3. – Препорука број 18.1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 718 | <p>Да у пословним књигама спроведу ставове за књижење у оквиру категорије 320000 – Утврђивање резултата пословања и на основу тих података у Билансу прихода и расхода исказу вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.2.2.3. – Препорука број 18.2)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 719 | <p>Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене тачка 2.2.3.3. Препорука број 31)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 720 | <p>Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 и 3; Напомене тачка 2.2.1.2.12. – Препорука број 14; Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 29 и 30)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 721 | <p>Да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, изврши усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима (Напомене тачка 2.2.3.1. – Препоруке број 19, 20 и 21)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 722 | Да у Билансу стања у колони текућа година нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказу на основу података из рачуновствених (Напомене тачка 2.2.3.3. – Препорука број 32) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 2 |
| 723 | Да непокретности које користе попишу, процене њихову вредност и на основу веродостојних исправа прокњиге у пословним књигама (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 22.2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Опово | Општина Опово | Опово | финансијских извештаја | 3 |
| 724 | Да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене тачке: 2.2.1.2.8, Препорука број 3) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 1 |
| 725 | Да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке: 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.15, 2.2.1.2.16, 2.2.1.3.2 и 2.2.2 – Препорука број 4, Препорука број 4.1, Препорука број 4.2, Препорука број 4.3, Препорука 4.4, Препорука 4.5, Препорука 4.6, Препорука 4.7, Препорука 4.8, Препорука 4.9, Препорука 4.10 и Препорука 4.11) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 1 |
| 726 | да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: Код контролних активности да: (1) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању промена на имовини; (2) се буџет припреми на основу система јединствене буџетске класификације; (3) налози за књижење морају бити оверени и одобрени од стране лица које је одговорно за контролу и одобравање пословне промене (4) оверава налоге за књижење у | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 1 |
| 727 | Одговорним лицима Општинске управе да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 5.) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 2 |
| 728 | Одговорним лицима индиректног корисника ПУ „Полетарац“ да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 6.); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 729 | Одговорним лицима индиректног корисника Библиотеке „Бранко Радичевић“ да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 7); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 2 |
| 730 | Одговорним лицима индиректног корисника Месне заједнице Дероње да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука 8 | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 2 |
| 731 | Одговорним лицима општине Оџаци: да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и да предузму радње око усаглашавања учешћа Општине Оџаци у основном капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и да након тога спроведу одговарајућа књижења (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 15 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |
| 732 | Одговорним лицима Општине да правилно евидентирају и исказују вредност Зграда и грађевински објеката (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 9 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |
| 733 | Одговорним лицима Општине да идентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу. (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 10 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |
| 734 | Одговорним лицима Општине да правилно евидентирају и исказују вредност Земљишта. (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 11 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |
| 735 | Одговорним лицима Општине да у пословним књигама евидентирају све непокретности за које поседују доказ о праву јавне својине (Остало земљиште и др), да реше спорне имовинско правне односе, да изврше пренамену земљишта чији су носиоци права јавне својине, да наставе са проценом имовине како би иста могла бити уписана у пословне евиденције Општине, да воде помоћне књиге нефинансијске имовине како би се иста могла идентификовати. (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 12 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |
| 736 | Одговорним лицима Општине да правилно евидентирају и исказују вредност Опреме. (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 13 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|----------------------|----------------------------|-------------------|-----------|------------------------|---|
| 737 | Одговорним лицима Општине да правилно евидентирају и исказују вредност Нематеријалне имовине. (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 13 | У току | Ревизија Општина Оџаци | Општина Оџаци | Оџаци | финансијских извештаја | 3 |
| 738 | 14) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1, 2, 3, 4, 7, 34, 44, 47, 49, 58, 67, 84, 92, 93, 94, 114, 116, 119) | Делимично поступљено | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 739 | 19) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПРу (Препорука број 103) | Делимично поступљено | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 740 | 29) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Извештају о примљеним донацијама искажу сва средства примљених донација односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 127) | Делимично поступљено | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 741 | Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре пописа имовине и обавеза изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом; (2) да се актом о образовању пописне комисије именују заменици чланова комисије; (3) да пописна комисија донесе план рада у прописаном року и да се истим одреде рокови за достављање извештаја о попису надлежном органу; (4) да сви чланови пописне комисије потпишу план рада; (5) да се спроведе физички попис имовине на терену, односно да се утврде стварне количине и | Делимично поступљено | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------|---------------------------|---|
| 742 | <p>Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: Предшколска установа: (1) да се одреди рок за достављање извештаја о попису надлежном органу; (2) да пописна комисија у плану рада одреди рокове за спровођење сваке појединачне радње; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о</p> | Делимично поступљено | Ревизија Пландиште | Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 743 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да рефундацију сталних трошкова од закупаца евидентирају као сторно расход (Препоруке број 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 65, 66, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 75)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пландиште | Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 744 | <p>2) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 17, 18, 53, 54 и 56)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пландиште | Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 745 | <p>3) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да изрше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (Препорука број 83)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пландиште | Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 746 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште за зграде и грађевинске објекте којима располажу и које користе да: (1) из пословних књига искњиже вредност седам станова, који су продати и својина су правних лица и Министарства одбране; (2) из пословних књига искњиже вредност четири стана који су у поступку откупа и својина су приватних лица и за које је уписана хипотека у корист општине; (3) упишу хипотеку по основу уговора о откупу станова уз промену власништва у РГЗу; (4) одреде адекватне амортизационе стопе за целокупну имовину; (5) се изврши попис имовине (стамбених објеката) која је на дан 31.12.2021.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пландиште | Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------|---------------------------|---|
| 747 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези опреме да: (1) утврде вредност опреме која је у пословним књигама без вредности; (2) да у пословним књигама евидентирају сву опрему која је набављена преко пројеката, донација и слично; (3) да Предшколска установа изврши усаглашавање главне и помоћне књиге; (4) да Народна библиотека опрему којом располаже и коју користи правилно распореди у амортизационе групе и обрачуна амортизацију; (5) да се у пословне књиге унесу сви набављени мобилни телефони; (6) да Културно образовни центар у пословне књиге унесе сву набављену опрему; (7) да месне заједнице у</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 748 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези осталих некретнина и опреме да: (1) у помоћним књигама евидентирају непокретности по вредности у складу са интерним актима; (2) да пронађу документацију на основу које је пословни стамбени и остали простор евидентиран у помоћној књизи и утврде да ли је исти евидентиран у главној књизи и по којој вредности, а уколико није да исти евидентирају; (3) да набављене клима уређаје евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (4) да утврде који је пословни простор евидентиран у пословним књигама, и утврде тачне адресе и остале</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 749 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) дате авансе евидентирају у пословним књигама на прописаним контима у складу са Правилником; (2) да у пословним књигама евидентирају сву прибављену пројектно техничку документацију (Препорука број 48, 55, 56, 73, 74, 76, 98)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 750 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези земљишта да: (1) да у пословним књигама не воде парцеле земљишта које су продате и нису у јавној својини Општине и (2) да земљиште евидентирају у пословним књигама по вредности у складу са интерним актима (Препорука број 97)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|------------------------|---|
| 751 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези нематеријалне имовине да (1) да се обрасци годишњих финансијских извештаја израђују на оснвоу података у пословним књигама а да се у пословним књигама на одговарајућим контима евидентирају све пословне промене у току године; (2) да Народна Библиотека набављене књиге евидентира на одговарајућој економској класификацији; (3) да се се целокупан књижни фонд евидентира у пословним књигама; (4) да се за вредност пројектне документације за објекте који су изграђени или реконструисани увећа вредност тих објеката; (5) да се пројектна</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 752 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези залиха да (1) да се залихе евидентирају у пословним књигама и (2) на одговарајућим економским класификацијама у складу Правилником (Препорука број 102)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 753 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези финансијске имовине да: (1) стање на девизном рачуну исказују у исправном износу; (2) успоставе помоћну књигу благајне и исту исказују у Билансу стања; (3) у пословним књигама исказу потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима; за закуп стамбеног простора; за закуп пословног простора; за рефундацију сталних трошкова од купаца пословног и стамбеног простора; за закуп земљишта по дугорочним уговорима; и потраживања по основу уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини; (4) у пословним књигама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 754 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези обавеза да: (1) индиректни корисници у билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу нето исплата са припадајућим порезима и доприносима за плате и додатке запослених; (2) у билансу стања евидентирају све настале обавезе за лица ангажована по уговорима ван радног односа; (3) у билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу дотација политичким странкама; (4) у билансу стања евидентирају све настале обавезе према добављачима; (5) обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (6) да пословне промене евидентирају</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|------------------------|---|
| 755 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези ванбилансне активе и пасиве да:</p> <p>(1) да се аутомобили који су узети у закуп у пословним књигама воде ванбилансно; (2) да се примљена средства финансијског обезбеђења (банкарске гаранције и менице) евидентирају ванбилансно у пословним књигама; (Препорука број: 46, 50, 73, 124)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 1 |
| 756 | <p>15) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и исказу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу одлуке о буџету (Препоруке број 6);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 757 | <p>16) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да омогуће услове да се приходи уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прихода (Препоруке број 16)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 758 | <p>17) Препоручујемо одговорним општина Пландиште да омогуће услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет (Препорука број 104)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 759 | <p>18) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да предузму мере за повраћај неутрошених средстава из 2020. године од удружења жена „Око“ Хајдучица (Препорука број 107)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 760 | <p>20) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Консолидованом билансу стања уносе исправне податке у колони 4 Износ из претходне године за конта 011300 и 016000 и иста не могу имати негативну вредност (Препорука број 95 и 100)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 761 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Консолидованом билансу стања у колони 7, за конта 011300 и 016000 исказују исправну садашњу вредност, која не може бити негативна (Препорука број 96 и 101)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 762 | <p>22) Препоручујемо одговорним лицима општине да у Обрасцу 2 приходе и примања, као и расходе и издатке исказују у складу са Правилником и правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит (Препорука број 77)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|------------------------|---|
| 763 | 23) Препоручујемо одговорним лицима општине да у Обрасцу 2 изврше распоређивање утврђеног суфицита у адекватним износима наменских и ненаменских средстава (Препорука број 77) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 764 | 24) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 125) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 765 | 25) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником (Препорука број 126) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 766 | Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да (1) у Образац 5 уносе планске величине, које одговарају планираним средствима у Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, (2) исправно евидентирају расходе и пословне промене евидентирају у складу са Уредбом и Правилником и (3) утврде вишак/мањак новчаних прилива у исправном износу (Препорука број 5) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 767 | 27) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да индиректни корисници буџета у Образац 5 уносе планске величине (Препорука број 5) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 768 | 28) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 127) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 2 |
| 769 | 32) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да идентификују, опишу и у пословне књиге унесу све комуналне мреже (Препорука број 89) | У току | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|------------------------|---|
| 770 | 33) Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све стамбене, пословне, инфраструктурне, спортске и остале објекте на којима у РГЗу имају право својине или државине (Препорука број 85, 86, 88, 90) | У току | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 3 |
| 771 | 34) Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све парцеле земљишта на којима у РГЗу имају право својине или државине (Препорука број 97) | У току | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 3 |
| 772 | 35) Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да над свим објектима на којима је у РГЗу општина уписана као држалац или корисник упишу право својине (Препорука број 86) | У току | Ревизија Општина Пландиште | Општина Пландиште | Пландиште | финансијских извештаја | 3 |
| 773 | Да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 774 | Да расходе и издатке евидентирају и исказују у извршеним износима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 775 | Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 776 | Да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 777 | Да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 778 | Да правилно евидентирају и исказу вредност опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 779 | Да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 780 | Да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 781 | Да обрачун амортизације нематеријалне имовине врше применом прописаних амортизационих стопа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 782 | Да залихе евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 783 | Да у пословним књигама уредно, ажурно и хронолошки евидентирају потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 784 | Да у пословним књигама евидентирају авансе у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 785 | Да у пословним књигама тачно и правилно евидентирају обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 1 |
| 786 | Да тачно и правилно исказују резултат пословања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 2 |
| 787 | Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 2 |
| 788 | Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 2 |
| 789 | Да у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова исказују примљене донације у текућој години. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 2 |
| 790 | Да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима, привредним друштвима и индиректним корисницима чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава и регистру код Агенције за привредне регистре | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 3 |
| 791 | Да евидентирају у пословним књигама Општинске управе зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 3 |
| 792 | Да евидентирају у пословним књигама Општинске управе земљиште за које поседују доказ о праву на њему и успоставе поуздану и тачну евиденцију земљишта у главној и помоћној књизи. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Рашка | Општина Рашка | Рашка | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|--|---------------------------------------|---------------------------|---------------|-------|---------------------------|---|
| | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима и то:</p> <p>Општинска управа:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Сента да врше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 793 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:</p> <p>(1) Обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима</p> <p>(2) Најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво</p> <p>(3) Индиректни корисници буџетских средстава приходе по</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 794 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да пре израде финансијских извештаја изврше усаглашавање међусобних потраживања и обавеза директног корисника са индиректним корисником буџетских средстава, о томе саставе веродостојну исправу и у поступку консолидације искључе међусобна потраживања и обавезе.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 795 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 1 |
| 796 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|------------------------|---------------|-------|------------------------|---|
| 797 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:</p> <p>Информатор о раду ажурирају у складу са прописима; Расходе за природни гас и топлотну енергију извршавају на основу важећих уговора.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 1 |
| 798 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да радове евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 799 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да опрему евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 800 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да истовремено са евидентирањем издатака за пројектно планирање изврше евидентирање на одговарајућим контима нематеријалне имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 801 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да евидентирање новчаних средстава врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 802 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да авансне уплате за набавку материјала евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---------------------------|------------------|----------|------------------------|---|
| 803 | Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да обезбеде да Дечији вртић „Снежана Нfеhркe” обавезе за неисплаћене плате и додатке, као и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар евидентира у пословним књигама и искаже у Билансу стања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 804 | Препоручује се одговорним лицима даОбезбеде да Српски културни центар „Стеван Сремац” у својим пословним књигама евидентира и у Билансу стања искаже обавезе по основу ауторских хонорара. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 805 | Препоручује се одговорним лицима Општине Сента да упоступку консолидације искључе обавезе по основу поднетих захтева индиректних буџетских корисника који нису реализовани до краја буџетске године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сента | Општина Сента | Сента | финансијских извештаја | 2 |
| 806 | Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 1 |
| 807 | У Главној књизи правилно евидентирају и у Билансу стања на дан 31.12.2021.године правилно исказују, дате авансе, депозите и кауције, и авансе за нефинансијску имовину | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 1 |
| 808 | Месна заједница Надаљ је у Билансу стања на дан 31.12.2021.године правилно исказује вредност имовинеактиве и њених извора – пасиве | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 1 |
| 809 | Предузму неопходне активности и изврше одговарајућа евидентирања у главној књизи трезора која се води за општину Србобран, како би пренели на употребу имовину која се користи, а која је евидентирана као имовина у припреми | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 1 |
| 810 | Да обрачунате ненаплаћене приходе у финансисјким извештајима исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 1 |
| 811 | Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---------------------------|------------------|----------|------------------------|---|
| 812 | Да изврше стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 2 |
| 813 | Да имовину на којој је општина Србобран уписана у листовима Катастра непокретности као ималац права својине, евидентира у пословним књигама и њихову вредност правилно искаже у финансијским извештајима | У току | Ревизија Општина Србобран | Општина Србобран | Србобран | финансијских извештаја | 3 |
| 814 | Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 1.12) (Напомене 2.1.1 Препорука број 2.2; Напомене 2.2.3.1 – Препоруке број 15, 16 и 17) и то: Општинска управа Да се пописној комисији пре започињања пописа доставе пописне листе са ближим подацима о основном средству, без уписаних података о количини и вредности; | Делимично поступљено | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 815 | Обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава општине Уб унесу детаљни подаци о свим јединицама зграда и грађевинских објеката | Делимично поступљено | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 816 | У својим пословним књигама ажурирају податке о вредностима и количинама унетих јединица земљишта и у потпуности евидентирају земљиште које користе у обављању своје делатности и којим управљају | Делимично поступљено | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 817 | Обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава општине Уб унесу детаљни подаци о свим јединицама земљишта | Делимично поступљено | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 818 | Обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетске кориснике | Делимично поступљено | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|---------------------|------------|----|------------------------|---|--|
| | Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да: | | | | | | | |
| 819 | Обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима | Делимично поступљено | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 | |
| | Најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво | | | | | | | |
| 820 | Успоставе свеобухватне евиденције о непокретностима на којима општина Уб има право јавне својине и право коришћења и да предузму све активности у вези књиговодственог евидентирања основних средстава у пословне књиге општине | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 | |
| 821 | Обезбеде да се амортизационе стопе основних средстава ускладе са амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 1 | |
| 822 | Набавку радова евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 1 | |
| 823 | Набавку опреме евидентирају на одговарајућим контима издатака и истовремено изврше евидентирање на одговарајућим контима расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 1 | |
| 824 | Расходе на име трошкова парничног поступка евидентирају на одговарајућим контима расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 1 | |
| 825 | Примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 1 | |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|-----------------------|--------------|------|------------------------|---|
| 826 | <p>Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:</p> <p>Обезбеде да директни буџетски корисници обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 1 |
| 827 | <p>Изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и за имовину за коју су окончана улагања изврше пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 828 | <p>Обезбеде да Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ целокупни фонд књига евидентира на одговарајућој економској класификацији нематеријалне имовине и исти исказе у финансијским извештајима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 829 | <p>Обезбеде да се у ванбилансној активи и пасиви општине Уб евидентирају менице и банкарске гаранције преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења, као и издате менице и да Предшколска установа „Уб“ потраживања од родитеља у пословним књигама евидентира у складу са важећим прописима (</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 830 | <p>Да обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Уб | Општина Уб | Уб | финансијских извештаја | 2 |
| 831 | <p>Економска класификација:</p> <p>Да остварене приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.1.1 – Препоруке број 2 и 3);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---------------|--------------|------|------------------------|---|
| 832 | <p>Да пословне промене и трансакције евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.4 – Препорука број 23);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 1 |
| 833 | <p>Да за вредност извршених издатака изврше евидентирања на одговарајућим економским класификацијама имовине и извора имовине у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.2.1–Препорука број 19);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 1 |
| 834 | <p>Да промене на нефинансијској имовини евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 21);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 1 |
| 835 | <p>Да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 22);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 1 |
| 836 | <p>Да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1.7; 3.1.2.1.8; 3.1.2.1.9; 3.1.2.1.10 и 3.1.2.1.16 – Препоруке број 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---------------------------------|---|-------|------------------------|---|
| 837 | <p>да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле и то:</p> <p>да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама;</p> <p>да локалне комуналне таксе утврђују и наплаћују у складу са прописаним тарифама;</p> <p>у вези са пописом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 2 |
| 838 | <p>да комисије за попис донесу план рада;</p> <p>да изврше свеобухватан попис имовине, да пописне листе попуне у складу са прописима којима се уређује попис; да изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре пописа и</p> <p>да извештаје о извршеном попису сачине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 3.3.1 – Препорука број 20).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Чока | Општина Чока | Чока | финансијских извештаја | 2 |
| 839 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави евиденцију утрошака залиха у складу са Правилником о магацинском пословању.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 1 |
| 840 | <p>Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама земљиште површине 19.709 м2, КО Дрмно, на коме има право коришћења, на основу решења Службе за катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 1 |
| 841 | <p>Препоручујемо Друштву да усагласи помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом и да евидентира у пословним књигама опрему која испуњава услове за признавање у пословним књигама у складу са захтевима МСФИ за МСП, а која није исказана у пословним књигама Друштва. (</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 1 |
| 842 | <p>Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира обавезе по одлукама Скупштине Друштва о расподели добити.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 843 | Препоручујемо Друштву да класификацију дугорочних и краткорочних обавеза врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 1 |
| 844 | Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 2 |
| 845 | Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 2 |
| 846 | Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 2 |
| 847 | Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани потенцијалне обавезе у складу са захтевима МСФИ за МСП. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 2 |
| 848 | Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (препоручује се друштву да. | У току | Ревизија ПД Георад д.о.о, Дрмно | ПД за геолошка истраживања и пројектовање Георад д.о.о, Дрмно | Дрмно | финансијских извештаја | 3 |
| 849 | усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству. за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 850 | Препоручује се Друштву да исплату зајма за набавку огрева, зимнице и удбеника врши у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду друштва. (Напомена 2.2.1.5 Препорука број 12) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 851 | Препоручује се да Друштво врши уплату дневног пазара у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност. (Напомена 2.2.1.6 Препорука број 13) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 852 | Препоручује се Друштву да исплату зараде из добити врши у складу са Правилником о раду Друштва. (Напомена 2.2.1.9 Препорука број 14) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 853 | Препоручује се Друштву да обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада врши запосленима у складу са одредбама Правилника о раду Друштва. (Напомена 2.2.2.2 Препорука број 16) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 854 | Препоручује се Друштву да запосленима обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са Правилником о раду. (Напомена 2.2.2.2 Препорука број 18) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 855 | Препоручује се Друштву да евидентирање трошкова ангажовања лица преко омладинских задруга врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 20) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 856 | Препоручује се Друштву да приходе од укидања условљених донација евидентира као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са чланом 53 Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.4 Препорука број 21) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 1 |
| 857 | Препоручује се Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1. Препорука број 4) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 858 | <p>Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.1 Препорука број 5)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 859 | <p>Препоручује се Друштву да:</p> <p>изврши евидентирање набављене опреме у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,</p> <p>у складу са параграфом 4951 МРС 16 – Некретнине, постројења и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за постројења и опрему које немају исказану вредност, изврши процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одреди користан век употребе и</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 860 | <p>Препоручује се Друштву да изврши евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у складу са МРС 12 Порези на добитак. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 7)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 861 | <p>Препоручује се Друштву да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 2833 МРС 2 – Залихе. (Напомена 2.2.1.3. Препорука број 8)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 862 | <p>Препоручује се Друштву да усклади исказану исправку потраживања са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 2.2.1.4. Препорука број 10)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|--|---------|------------------------|---|
| 863 | <p>Препоручује се Друштву да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.4. Препорука број 9)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 864 | <p>Препоручује се Друштву да потраживања чији је рок за наплату дужи од 12 месеци евидентира као дугорочна потраживања у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.5. Препорука број 11)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 865 | <p>Препоручује се Друштву да евидентирање трошкова једнократног отписа алата и ситног инвентара врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 15)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 866 | <p>Препоручује се Друштву да изврши резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 17)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 867 | <p>Препоручује се Друштву да процени све пословне закупе и да утврди да ли испуњавају услове да буду класификовани као лизинг у складу са МСФИ 16 – Лизинг и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 2.2.2.2. Препорука број 19)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 2 |
| 868 | <p>Препоручује се Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила,</p> | У току | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|---|----------|------------------------|---|
| 869 | <p>Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1. Препорука број 3)</p> | У току | Ревизија ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини | Лозница | финансијских извештаја | 3 |
| 870 | <p>Препоручујемо Друштву да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује правила вредновања прописана за мала правна лица и да интерне опште акте о рачуноводству и рачуноводственим политикама усагласи са овим правилима вредновања. (Напомена 3.1.2. Препорука број 3)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. □ | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 1 |
| 871 | <p>Препоручујемо Друштву да одговарајућим интерним контролама обезбеди вршење годишњег пописа целокупне имовине и обавеза. (Напомена 2.1.3.1. Препорука број 1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. □ | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 2 |
| 872 | <p>Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП. (Напомена 3.2. Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. □ | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 2 |
| 873 | <p>Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Потраживања по основу продаје, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа опрезности, а посебно да се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира на то да ли је резултат пословне године добитак или губитак. (Напомена 3.3.4. Препорука број 5)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. □ | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 2 |
| 874 | <p>Препоручујемо Друштву да евидентирање пословних промена по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.3.7. Препорука број 6)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. □ | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 2 |
| 875 | <p>Препоручујемо Друштву да обавезе по кредитима које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, класификује као дугорочне обавезе. (Напомена 3.3.9. Препорука број 7)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. □ | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|---|-----------|------------------------|---|
| 876 | Препоручујемо Друштву да евидентирање трошкова у пословним књигама врши у складу са општим рачуноводственим начелима узимајући у обзир да ли се односе на пословну годину без обзира на датум њихове исплате. (Напомена 3.4.4. Препорука број 8) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 2 |
| 877 | Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2. Препорука број 2) | У току | Ревизија ПД за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката Костолац-услуге д.о.о. | Костолац | финансијских извештаја | 3 |
| 878 | Препоручујемо Друштву да накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла на рачунима групе 52 евидентира само када имају карактер накнада зарада, односно да их евидентира у складу са чланом 41 и 42 Правилника о контном оквиру и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 1 |
| 879 | Препоручујемо Друштву да у комисију за попис имовине и обавеза именује лица која нису задужена имовином која се пописује. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 880 | Препоручујемо Друштву да изврши увид у листове непокретности и другу правну документацију везану за земљиште и да оформи аналитику парцела грађевинског земљишта на основу које ће у будућности обављати попис истог. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 881 | Препоручујемо Друштву да изврши усклађивање стања по књигама биланса готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања са стањем по попису на датум биланса, као и да попис готовине у благајни изврши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 882 | Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|--|-----------|------------------------|---|
| 883 | Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова на дан сваког извештајног периода у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 884 | Препоручујемо Друштву да за исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара изврши укидање у корист нераспоређеног добитка/губитка из ранијих година. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 885 | Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање основа за евидентирање исказаних дугорочних обавеза и сходно томе спроведе неопходна књижења у пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 886 | Препоручујемо Друштву да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза по основу утицаја који имају исказана резервисања за отпремине и јубиларне награде на утврђивање одложеног пореза. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 887 | Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање потраживања, односно да пре састављања финансијских извештаја, достави својим дужницима списак неплаћених обавеза, као и да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 2 |
| 888 | Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – усвајање | У току | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 3 |
| 889 | Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|---|-----------|------------------------|---|
| 890 | <p>Препоручујемо Друштву да, у складу са објективним околностима и у договору са Владом Републике Србије као оснивачем покрене иницијативу за коначно решење у погледу стицања права на грађевинским објектима које користи за обављање делатности и у складу са тим да изврши промене у пословним књигама.</p> | У току | Ревизија ПД Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | ПД за трговину и угоститељство Колубара-угоститељство д.о.о, Лазаревац | Лазаревац | финансијских извештаја | 3 |
| 891 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши обрачун и спроведе књижења резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП и да књижења врши као разлику између стварно насталих обавеза и извршених резервисања на терет расхода периода.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 1 |
| 892 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши корекције на начин да смањи нераспоређени добитак текуће године, а повећа нераспоређени добитак ранијих година за 75.787 хиљада динара у складу са одредбама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке и Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 1 |
| 893 | <p>Препоручујемо Друштву да приходе од закупа евидентира на посебном рачуну у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 1 |
| 894 | <p>Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова на дан сваког извештајног периода у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 2 |
| 895 | <p>Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 10.19 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши обрачун одложених пореза и у складу са извршеним обрачуном спроведе одговарајућа књижења</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|--|----------|------------------------|---|
| 896 | <p>Препоручујемо Друштву да прибави правни основ од носиоца права својине или права коришћења на објектима које користи у пословању и по основу којих остварује приходе и да исте евидентира у својим пословним књигама у складу са врстом правног основа за коју добије сагласност, као и да изврши правилан обрачун амортизације грађевинских објеката и опреме у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 2 |
| 897 | <p>Препоручујемо Друштву да важеће рачуноводствене политике обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 2 |
| 898 | <p>Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 3 |
| 899 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> | У току | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 3 |
| 900 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> | У току | Ревизија ПД Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | ПД за одржавање и заштиту објеката и угоститељство Одржавање и услуге д.о.о, Нови Сад | Нови Сад | финансијских извештаја | 3 |
| 901 | <p>Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 902 | <p>Препоручујемо Друштву да набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о рачуноводству Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 903 | <p>Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама на рачуну Потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања спроведе одговарајућа књижења у циљу реалног исказивања стања на овом рачуну у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 904 | <p>Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама спроведе књижења на позицији осталог основног капитала на основу веродостојне рачуноводствене документације.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 905 | <p>Препоручујемо Друштву да књижење пословних промена везаних за правдање примљених аконтација за службени пут врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 906 | <p>Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке опреме врши у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 907 | <p>Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 908 | <p>Препоручујемо Друштву да образује комисије за попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 909 | <p>Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима и изврши попис потраживања по основу продаје.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 910 | <p>Препоручујемо Друштву да евиденцију плаћених и примљених аванса води у пословним књигама у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 911 | <p>Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 912 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешно исказаних износа у пословним књигама на позицијама одложена пореска средства и одложене пореске обавезе у складу са МРС 12 Порез на добит.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 913 | <p>Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања плаћених аванса и обавеза према добављачима, у складу са параграфом 32.42 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 914 | <p>Препоручујемо Друштву да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 4 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са параграфом 112 – 116 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о, Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|--|------------|------------------------|---|
| 915 | Препоручујемо Друштву да утврди основ по ком је књижено стање на рачунима резервисања за трошкове у гарантном року и остала дугорочна резервисања и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о., Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 916 | Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања примљених аванса и потраживања према купцима, у складу са параграфом 32.42 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о., Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 917 | Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле. | У току | Ревизија ПМЦ-инжењеринг д.о.о., Београд | Д.о.о. ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 918 | Препоручујемо Друштву да обавезе у билансу стања исказује у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Резерват Увац д.о.о., Нова Варош | Резерват Увац д.о.о., Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 2 |
| 919 | Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Резерват Увац д.о.о., Нова Варош | Резерват Увац д.о.о., Нова Варош | Нова Варош | финансијских извештаја | 3 |
| 920 | Препоручује се одговорним лицима Дирекције да издатке евидентирају и исказују у складу са прописима и подзаконским актима који уређују буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичка дирекција за имовину Републике Србије (Раздео 43), Београд | РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 921 | Препоручено је Дирекцији да пописом утврди стварно стање нефинансијске имовине у припреми, књижевних и уметничких дела (слике) и нематеријалне имовине у припреми. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичка дирекција за имовину Републике Србије (Раздео 43), Београд | РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 922 | Препоручује се Дирекцији да пословне књиге води хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичка дирекција за имовину Републике Србије (Раздео 43), Београд | РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 923 | Препоручује се одговорним лицима Дирекције да новчане депозите евидентирају и исказују у складу са прописима и подзаконским актима који уређују ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичка дирекција за имовину Републике Србије (Раздео 43), Београд | РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 2 |
| 924 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичка дирекција за имовину Републике Србије (Раздео 43), Београд | РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 925 | Препоручује се Дирекцији да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичка дирекција за имовину Републике Србије (Раздео 43), Београд | РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | БЕОГРАД | финансијских извештаја | 3 |
| 926 | Препоручујемо одговорним лицима Завода да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 927 | Препоручујемо одговорним лицима Завода да се изврши усаглашавање стања са свим дужницима на дан састављања извештаја и да се о томе прибави доказ, у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 928 | Препоручујемо одговорним лицима Завода да се попис имовине и обавеза изврши у складу са прописима, и то: (1) да се у Извештају о попису нефинансијске имовине наведе стање имовине по попису и по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (2) да комисије за попис сачине појединачне извештаје о извршеном попису и исте доставе Централној пописној комисији и (3) да се у пописне листе унесу количине пописане имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 929 | Препоручујемо одговорним лицима Завода да се отпис потраживања врши на основу валидне рачуноводствене документације. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|---|---------|------------------------|---|
| 930 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Завода да се књиге које чине библиотечки фонд библиотеке у седишту Завода, евидентирају у помоћној књизи основних средстава.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 931 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да се потраживања евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 932 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Завода да успоставе адекватан систем контролних поступака и контролних активности у делу финансијског управљања и контроле који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, у складу са прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 933 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Завода да се предузму радње у вези усаглашавања података о површинама непокретности, евидентираних у књигама Завода и података који се воде код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.</p> | У току | Ревизија Републички завод за статистику (Раздео 39), Београд | Републички завод за статистику | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 934 | <p>Препоручујемо друштву да донесе писане процедуре у којима би био прописан начин:</p> <p>за утврђивања цене приликом давања понуда са попустом,</p> <p>одређивање лица овлашћених за давање попушта приликом уговарања услуга,</p> <p>дефинисања изузетка за одобравање попушта на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузетке за попуст на смештај већи од 50 процената,</p> <p>да код сваког одобрења попушта постоји писани документ о разлогу одобрења,</p> | Делимично поступљено | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------------|---|---|---------|---------------------------|---|
| 935 | <p>Препоручујемо Друштву се обрати Влади Републике Србије ради добијања сагласности на одлуке Скупштине о расподели добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години и да поступи у складу са одговором Владе на поднети захтев, а да до доношења одлука Владе односно одговора на поднети захтев Друштва у пословним књигама евидентира повећање нераспоређене добити из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, губитка из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и евидентира смањење основног капитала у износу од 88.033 хиљаде динара.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 936 | <p>Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима и поступа у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 937 | <p>Препоручујемо Друштву да, у складу са оснивачким актом друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар, регистрованим подацима у Агенцији за привредне регистре и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентира учешћа у капиталу зависних правних лица и краткорочне обавезе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 938 | <p>Препоручујемо Друштву, да ванбилансну имовину евидентира у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 939 | <p>Препоручујемо Друштву да поступа у складу са 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 940 | <p>Препоручујемо Друштву, да поступи у складу МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 941 | <p>Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|--|---------|------------------------|---|
| 942 | Препоручујемо Друштву да резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде исказује у складу са МРС 19 Накнаде запосленима и да укидање резервисања врши само у износу који је претходно био резервисан | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 943 | Препоручујемо Друштву да приходе, потраживања и обавезе за порез евидентира у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима, у складу са начелом узрочности прихода и расхода и у складу са Законом о порезу на додату вредност. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 944 | : Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. | У току | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 945 | Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. | У току | Ревизија Славија хотели д.о.о, Београд | Славија хотели д.о.о. за хотелске услуге, Београд | Београд | финансијских извештаја | 3 |
| 946 | Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Делимично поступљено | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 947 | Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама објекте које користи у обављању делатности: Визиторски центар и паркинг. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |
| 948 | Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама опрему коју користи у обављању делатности: опрему у Тврђави, опрему у Визиторском центру, заливни систем, ограду и капију. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|--|----------|------------------------|---|
| 949 | <p>Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања пословних промена на терет или у корист нераспоређене добити из ранијих година поштује одредбе Закона о привредним друштвима и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 950 | <p>Препоручујемо Друштву да класификацију дугорочних и краткорочних обавеза врши у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 951 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање целокупних обавеза са добављачима, у складу са Законом о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 2 |
| 952 | <p>Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика којима је изложено у свом пословању.</p> | У току | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 3 |
| 953 | <p>Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Тврђава Голубачки град д.о.о, Голубац | Тврђава Голубачки град д.о.о. за развој туризма, Голубац | Голубац | финансијских извештаја | 3 |
| 954 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Војводине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:</p> <p>Код Контролног окружења:</p> <p>– општа интерна акта ускладе са важећим прописима (Напомена 2.1.1 Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1.1);</p> <p>– се региструје у Агенцији за</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад | КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ | НОВИ САД | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------------------------|---|----------------------------|------------|------------------------|---|
| 955 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Војводине да остварене приходе у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.1.5 Приходи из буџета (група конта 791000)– Препорука број 4); и извршене издатке у Извештају о извршењу буџета – Образац 5,</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад | КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ | НОВИ САД | финансијских извештаја | 2 |
| 956 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да опрему евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |
| 957 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 958 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 959 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 960 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------------------|--|----------------------------|------------|------------------------|---|
| 961 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 962 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да успоставе субаналитичку евиденцију Плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |
| 963 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да наставе са активностима и предузму мере за преиспитивање основа евидентирања станова у пословним књигама УКЦ Крагујевац у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |
| 964 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да опрему евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |
| 965 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да са надлежним службама Града Крагујевца размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|----------------------------|------------|------------------------|---|
| 966 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да потраживања од Министарства здравља књиже на прописаном аналитичком конту у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 1 |
| 967 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да предузму активности на преиспитивању структуре цене по којој се врши префактурисање електричне енергије како би се утврдило да ли цена одговара тренутном стању и писаном процедуром регулишу начин префактурисања утрошене електричне енергије правном лицу „Energetika“ д.о.о., Крагујевац.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 968 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да усвоје правилник о поступку израде финансијског плана којом ће предвидети и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 969 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, исказују у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 970 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да за износ рефундираних споредних трошкова по основу потрошње електричне енергије врше корекцију расхода.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 971 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да примања од откупа станова у државној својини евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|--|----------------------------|------------|------------------------|---|
| 972 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да евидентирање пословних промена врше у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 973 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 974 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 975 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за затезне камате и судске и друге трошкове по основу извршних решења надлежних органа евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 976 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом УКЦ располаже, а у складу са важећим прописима који уређују ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 977 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да приликом обрачуна амортизације примењују стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|--------------------------|--|----------------------------|------------|------------------------|---|
| 978 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да стање на жиро рачунима исказују у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 979 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да врше евидентирање свих обавеза које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 980 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да ванбилансну активу и ванбилансну пасиву евидентирају у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 2 |
| 981 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми која датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.</p> | У току | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја | 3 |
| 982 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда редовно врше измену и допуну финансијског плана, како не би дошло до већег извршења одобрених апропријација у односу на планску величину, односно, да ускладе финансијски план са потребама здравствене установе, како је то прописано Законом о здравственој заштити.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 983 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда преиспитају основ евидентирања потраживања и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------------|---|------------------------|-----|---------------------------|---|
| 984 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда преиспитају основ евидентирања потраживања, као и њихову наплативост како би пописна комисија размотрила оправданост исказивања у пословним књигама са аспекта њихове наплативости и Управном одбору предложила опис застарелих потраживања, а у складу са законским прописима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 985 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда у својим пословним књигама евидентирају и искажу у својим финансијским извештајима све обавезе према добављачима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 986 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда предузму мере и активности којима ће обезбедити да Извештај Централне пописне комисије садржи све елементе прописане подзаконским актима и да туђу имовину пописују на посебним пописним листама како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 987 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да расходе по основу плаћених камата због кашњења, евидентирају на економској класификацији која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 1 |
| 988 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова, евидентирају на економској класификацији, која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|------------------------|---------|------------------------|---|
| 989 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда опрему добијену на поклон евидентирају у својим пословним књигама по стварној вредности, како је то прописано законским и подзаконским прописима или да за исту изврше процену вредности у складу са прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 990 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда у својим пословним књигама евидентирају имовину по набавној вредности како би нематеријална имовина била тачно исказана у финансијским извештајима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 991 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда обавезе по основу јубиларних награда евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 992 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда обавезе по основу отпремнина евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 993 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Нишда успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола на својој интернет страници објављују информатор о раду, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Ниш | Клинички центар Ниш | Ниш | финансијских извештаја | 2 |
| 994 | <p>Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије да остварене приходе, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Србије, Београд | Клинички центар Србије | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|---------|------------------------|---|
| 995 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије да издатке за зграде и грађевинске објекте евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Србије, Београд | Клинички центар Србије | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 996 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене финансијским планом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Србије, Београд | Клинички центар Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 997 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Србије, Београд | Клинички центар Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 998 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије да успоставе тачну и потпуну евиденцију нефинансијске имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Србије, Београд | Клинички центар Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 999 | Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Србије, Београд | Клинички центар Србије | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 1000 | Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да: 1) обезбеде усаглашавање потраживања са дужницима; 2) воде помоћну књигу потраживања на начин који обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима и 3) предузимају адекватне мере на наплати и умањењу потраживања од исплате директних плаћања за наредну календарску годину | Делимично поступљено | Ревизија Управа за аграрна плаћања | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 1001 | Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да усагласе стање обавеза са добављачима | Делимично поступљено | Ревизија Управа за аграрна плаћања | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања | Београд | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|---------------------------------------|--|--|---------|---------------------------|---|
| 1002 | <p>препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) утврде контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и врше њихово ажурирање најмање једном годишње; 2) донесу и примењују писане политике и процедуре везане за попис имовине и обавеза; 3) донесу и примењују писане политике и процедуре које се</p> | Делимично поступљено | Ревизија Управа за аграрна плаћања | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања | Београд | финансијских извештаја | 2 |
| 1003 | <p>лицима Управе за аграрна плаћања да: 1) изврше усклађивање помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза; 2) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза који ће обухватити стање новчаних средстава и обавеза према запосленима; 3) утврде стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима сачињеним у прописаном броју примерака; 4) Извештај о попису сачине тако да обавезно садржи стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике као и остале елементе прописане правилником о попису и 5) акта о вршењу пописа доносе у прописаним роковима</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Управа за аграрна плаћања | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 1004 | <p>Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да обезбеде доказе о пријему решења о умањењу и решења о повраћају од стране дужника</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Управа за аграрна плаћања | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања | Београд | финансијских извештаја | 1 |
| 1005 | <p>препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) пословне промене на конту 111411, евидентирају хронолошки, редовно и на основу валидних рачуноводствених докумената, у року од два дана од дана настанка и усагласе стање финансијских пласмана са банкама и 2) донесу и примењују писане политике и процедуре које се</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Управа за аграрна плаћања | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања | Београд | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-------------------------------|-------|------------------------|---|
| 1006 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се расходи за додатке на плату извршавају и евидентирају на основу рачуноводствене документације која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и која представља валидну рачуноводствену документацију.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1007 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да расходе за чланове управног одбора из реда запослених евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1008 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1009 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да евидентирају мобилне телефоне на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1010 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да евидентирају нематеријалну имовину (апликације финансијског књиговодства „Erping“ који користи у раду) на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-------------------------------|-------|------------------------|---|
| 1011 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да основно средство дато на државину и располагање евидентирају и искажу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1012 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1013 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да успоставе ванбилансну евиденцију станова добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 1 |
| 1014 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1015 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1016 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да на својој интернет страници објављују: финансијске планове, финансијске извештаје, информатор о раду, као и друге информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|-------------------------------|-------|------------------------|---|
| 1017 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да обезбеде да налози за књижење поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1018 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да расходе за привременопремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1019 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да расходе за плаћање комуналних услуга евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1020 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да спроводе попис целокупне имовине и обавеза. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1021 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Центру за социјални рад пописују и евидентирају на посебним пописним листама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1022 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да обавезе за плату и додатака на плату евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---------------------------------|---------|------------------------|---|
| 1023 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да обавезе за накнаду за рад хранитеља евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1024 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 2 |
| 1025 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да у наредном периоду чувају помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства. | У току | Ревизија Центар за социјални рад Ковин | Центар за социјални рад Ковин | Ковин | финансијских извештаја | 3 |
| 1026 | Да право на додатак на плату за приправности утврђују решењем које доноси послодавац за сваки сат који су запослени провели у приправности, у складу са Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 1 |
| 1027 | Да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |
| 1028 | Да приходе остварене од организација обавезног социјалног осигурања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---------------------------------|---------|------------------------|---|
| 1029 | Да расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |
| 1030 | Да расходе за ангажовање лица по основу уговора о делу евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |
| 1031 | Да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити града Краљева планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |
| 1032 | Да евидентирају нематеријалну имовину на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |
| 1033 | Да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 2 |
| 1034 | Да са надлежним службама Града Краљева размотре и преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама Центра и предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима . | У току | Ревизија Центар за социјални рад Краљево | Центар за социјални рад Краљево | Краљево | финансијских извештаја | 3 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--------------------------------------|------|------------------------|---|
| 1035 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1036 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да материјал за образовање и усавршавање запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1037 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да остале компјутерске услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1038 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да земљиште евидентирају у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1039 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да нематеријалну имовину евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1040 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да предузму мере и активности да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица који су одговорни за настану трансакцију, пословне догађаје, састављање и контролу рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--------------------------------------|------|------------------------|---|
| 1041 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да предузму мере и активности ради ближег уређивања тока кретања рачуноводствених исправа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1042 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи користе тачне и ажурне податке, као и да исплату јубиларне награде врше у прописаном у року, а у складу са прописима који уређују ове области. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 1 |
| 1043 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да успоставе контролне механизме како би се набавка алата и инвентара евидентирала и исказивала на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1044 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1045 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да: 1) попис имовине и обавеза врше у складу са актима који се односе на кориснике буџетских корисника Републике Србије; 2) пописне комисије саставе план рада по ком ће вршити попис 3) се пописним комисијама доставе пописне листе пре почетка пописа; 4) пописне комисије сачине пописне листе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; 5) приликом вршења пописа утврде стварно стање осталих некретнина и земљишта; | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--------------------------------------|------|------------------------|---|
| 1046 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1047 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да евидентирају обавезе за услуге по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1048 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1049 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене финансијским планом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1050 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да предузму мере и активности како би помоћна књига основних средстава садржала потпуне и поуздане податке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1051 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |
| 1052 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да предузме мере и активности да отворе интернет страницу и да на њој објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--------------------------------------|----------|------------------------|---|
| 1053 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да усвоје стратегију управљања ризицима, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 3 |
| 1054 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да се усагласе са општином Рума у погледу својине и коришћења над земљиштем и да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 3 |
| 1055 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума да евидентирају и искажу имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад општине Рума | Центар за социјални рад општине Рума | Рума | финансијских извештаја | 3 |
| 1056 | <p>Препоручује се одговорним лицима да са Министарством финансија размотре могућност подношења измењеног захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, који ће бити у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1057 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да обезбеде да благајничка документација на основу које се врши књижење у пословним књигама садржи све потписе прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1058 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да на својој интернет страници објављује завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о буџетском систему</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------------------------|----------|------------------------|---|
| 1059 | <p>Препоручује се одговорним лицима да примљена новчана средства која не представљају средства Центра за социјални рад, већ туђу финансијску имовину, чувају као посебна новчана средства и евидентирају у оквиру категорије 350000 Ванбилансна евиденција, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1060 | <p>Препоручује се одговорним лицима да приходе остварене од организација за обавезно социјално осигурање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1061 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1062 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да расходе извршене по основу уговора о привременим и повременим пословима на име јавних радова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1063 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра са социјални рад Града Суботице да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге по уговору, евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|----------------------------------|----------|------------------------|---|
| 1064 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да предузму мере и активности које ће обезбедити контролу документације на основу које се врше готовинске исплате једнократних новчаних помоћи на благајни, како би се исплата овог права вршила искључиво на основу решења о признатим правима, и како би се евидентирање наведених расхода у пословним књигама вршило у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1065 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да расходе за услуге комуникације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1066 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да изврше контролу обрачуна амортизације за опрему за саобраћај и увећања вредности опреме евидентирају у претходним годинама у Помоћној књизи основних средстава и да изврши потребна књижења како би вредност опреме у пословним књигама и финансијским извештајима била исказана објективно и тачно.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1067 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да у ванбилансној евиденцији искажу вредност туђе имовине за коју је пописом утврђено да се налази у Центру за социјални рад, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 1 |
| 1068 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да предузму мере и активности којима ће обезбедити да финансијски план буде усклађен са укупно одобреним апропријацијама у току буџетске године, у складу са Правилником о поступку израде финансијског плана и Законом о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центра за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------------------------|----------|------------------------|---|
| 1069 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да пописом обухвати, поред осталог, и целокупне обавезе, складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 1070 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да пописне листе сачињава и попуњава у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 1071 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да извештаје пописних комисија сачињава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 1072 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да у Обрасцу 1 – Биланса стања уносе податке о нематеријалној имовини у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 1073 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да у Обрасцу 1 – Биланса стања уносе податке о новчаним средствима у благajни у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 1074 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице да у пословним књигама воде евиденцију обавеза које се односе на социјалну заштиту и да их исказују у Билансу стања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|----------------------------------|----------|------------------------|---|
| 1075 | <p>Препоручује се одговорним лицима да евидентирање преузетих и плаћених обавеза у пословним књигама врше на основу рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да исказују наведене обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Суботица | Центар за социјални рад Суботица | Суботица | финансијских извештаја | 2 |
| 1076 | <p>Одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка препоручује се да расходе за накнаду из буџета за становање и живот евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.2.11Препорука број 5)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 1 |
| 1077 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да авансна плаћања евидентирају на прописаним контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.3.3 Препорука број 8)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 1 |
| 1078 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да правилно евидентирају менице у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.6 – Препорука број 12)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 1 |
| 1079 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима:</p> <p>1. код контролног окружења донесу следећа акта: акт о попису, акт о нормативу потрошње горива, акт о процени ризика (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1).</p> <p>2. код управљања ризицима (1) донесу Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-------------------------------|-------|------------------------|---|
| 1080 | Одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка препоручује се да правилно исказују почетна стања и евидентирају све обавезе за остале расходе које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са доступном документацијом сагласно законским прописима (Напомена 2.2.2.4.8Препорука број 10) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 2 |
| 1081 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да евидентирају све обавезе по основу социјалног осигурања које постоје на дан састављања финансијских извештаја сагласно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.4.7 Препорука број 9) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 2 |
| 1082 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да пре вршења пописа ускладе пословне књиге и да у извештају о попису и пописним листама основних средстава исказују све податке и информације у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 6) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 2 |
| 1083 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важњим прописима и то 1.код контролних активности: (1) успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом члана 14. став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (2) ускладе помоћне књиге основних средстава са евиденцијама у | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1084 | Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да споставе евиденцију туђе имовине која им је дата на коришћење, исту искажу у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама и предузму активности за упис у јавну својину шест станова са надлежним службама Града Чачка (Напомена 2.2.2.6 – Препорука број 13) | У току | Ревизија Центар за социјални рад Чачак | Центар за социјални рад Чачак | Чачак | финансијских извештаја | 3 |
| 1085 | Препоручује се одговорним лицима Академије да средства из буџета Републике за која је установљено да су исплаћена без правног основа у складу са законом, уплати у буџет | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1086 | Препоручује се одговорним лицима Академије да расходе за плате обрачунава, извршава и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1087 | Препоручује се одговорним лицима Академије да не закључују уговоре о привременим и повременим пословима који су по природи такви да трају дуже од 120 радних дана у току календарске године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1088 | Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимање обавеза и исплате врше у складу са прописима и подзаконским актима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1089 | Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе евидентира у тренутку уплате у складу са прописима о буџетском рачуноводству | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1090 | Препоручује се одговорним лицима Академије да за износ рефундације исплаћене накнаде за боловање у току године, коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1091 | Препоручује се одговорним лицима Академије да врше евидентирање пословних промена, расхода и издатака у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1092 | Препоручује се одговорним лицима Академије да пословне књиге води хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1093 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у Билансу прихода и расхода исказује податке у складу са прописима којима је уређено буџетско рачуноводство | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1094 | Препоручује се одговорним лицима Академије да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 1.000.000 динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1095 | Препоручује се одговорним лицима Академије да пописом утврди стварно стање имовине природно и вредносно за све билансне позиције. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1096 | Препоручује се одговорним лицима Академије да успостави и организује финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију | У току | Ревизија Академија васпитачко - медицинских струковних студија, Крушевац | Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац | Крушевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1097 | Препоручује се одговорним лицима Академије да промене на имовини и капиталу евидентирају у Главној књизи и исте исказују у Билансу стања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1098 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1099 | Препоручује се одговорним лицима Академије да за потребе састављања завршног рачуна Образац 2 попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1100 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно и финансијске извештаје састављају на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1101 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да за потребе састављања завршног рачуна Образац 5 попуњавају обрасце у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--------------------------------------|---------|--|---|
| 1102 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да за потребе састављања завршног рачуна Образац 4 попуњавају обрасце у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1103 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да за потребе састављања завршног рачуна Образац 3 попуњавају обрасце у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1104 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да обезбеде да се инвестиције које су завршене и стављене у употребу не евидентирају као нефинансијска имовина у припреми већ према стварном стању, односно да се евидентирају као зграде и грађевински објекти. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1105 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са добављачима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1106 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно и финансијске извештаје састављају на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду , | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1107 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да плаћања по предрачунима и авансним рачунима евидентирају на авансима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1108 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да у главној књизи евидентирају све пословне промене и у Билансу стања исказују стање свих потраживања која Академија има на дан састављања финансијских извештаја | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1109 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да приликом састављања Биланс стања исказују стање имовине, обавеза и капитала претходне године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1110 | Препоручује се одговорним лицима Академије да увећање основне плате због повећаног обима рада и додатних ангажовања запослених, врше на основу јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1111 | Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1112 | Препоручује се одговорним лицима Академије да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног адекватног поступака јавне набавке; да се рокови за подношење понуда не одређују краће од прописаних минималних рокова; да се приликом спровођења поступака јавних набавки сачини Извештај о поступку јавне набавке; да се објављивања на порталу јавних набавки врше у роковима прописаним законом; да се уговори у поступцима јавних набавки закључују у роковима прописаним | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1113 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1114 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1115 | Препоручује се одговорним лицима Академије струковних студија Београд да: да приликом образовања пописних комисија именују довољан број чланова пописних комисија као и њихових заменика; да обезбеде да комисије за попис пре почетка вршења пописа и у прописаним роковима сачине план рада по коме ће вршити попис; да обезбеде да пописне листе буду потписане од стране свих чланова комисије као и од одговорних лица и да обезбеде да комисије за попис сачињавају Извештај о извршеном попису који садржи све неопходне прописане податке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Београд | Академија струковних студија Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1116 | Расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1117 | Преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне документације о насталој пословној промени из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1118 | Вредност зграда и грађевинских објеката у припреми евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1119 | Правилно врше обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1120 | Правилно евидентирају пословне промене, утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходне исправке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1121 | Обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да обрачун плате врши применом прописаног увећања основног коефицијента по основу руковођења, да накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунају и исплате у складу са прописима, да закључује Уговоре о раду односно Анекс уговора о раду којим ће прописати права и обавезе запослених приликом упућивања на рад од куће | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1122 | Обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1123 | Приходе остварују у складу са прописима и користе их за утврђене намене и накнаду за долазак и одлазак са посла исплаћују у складу са прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1124 | Расходе за набавку услуге интернета извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1125 | Обавезе преузимају до висине одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1126 | Финансијски план садржи процену свих прихода и примања као и свих расхода и издатака | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1127 | Донесу општи акт којим ће регулисати износ накнаде који ће се исплаћивати гостујућем професору | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1128 | Воде помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1129 | Евидентирају грађевинско земљиште у пословним књигама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1130 | Доставе Образац СВИ 1 Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије достављају и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије Републичкој дирекцији у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1131 | Извештај о извршењу буџета – Образац 5 колона 4 Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1132 | Утврде део вишка прихода и примањасуфицит који је наменски опредељен за наредну годину за средства наплаћена у текућој години, а наменски су опредељена за покриће расхода и издатака у наредној години и нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1133 | Успоставе систем интерних контрола тако да обезбеди разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и то кроз: (1) Контролно окружење: да наставе активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу и допуне акта којима се уређују различити пословни процеси у установи. (2) Управљање ризицима: да идентификују и врше процену ризика, као и анализу промена које би могле значајно утицати на систем интерне контроле како би ризик | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1134 | Омогуће да се попис врши у прописаним роковима и да пописне листе буду потписане од стране рачунополагача | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац | Лесковац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1135 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1136 | Препоручује се одговорним лицима Академије да се плата запосленима по основу руковођења увећава у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1137 | Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са важећим законским прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1138 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у својим финансијским извештајима обухвате све трансакције које се односе на период 1. јануар 31. децембар. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1139 | Препоручује се одговорним лицима Академије да се у Билансу стања на дан 31. децембар искажу подаци о почетном стању. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1140 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у Билансу стања – Образац 1 податке искажу правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1141 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 податке искажу правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1142 | Препоручује се одговорним лицима Академије да се предузму радње у вези усаглашавања података о површинама непокретности, евидентираних у књигама Академије и података који се воде код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности. | У току | Ревизија Академија струковних студија Шабац | Академија струковних студија Шабац | Шабац | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|------------|--|---|
| 1143 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да неутрошена средства из буџета Републике врати у буџет. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1144 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да за увећање коефицијената за обрачун и исплату плата примени прописане проценте. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1145 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да обавезе преузима и расходе извршава до висине расподељених, односно планираних средстава | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1146 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да план јавних набавки и његове измене или допуне доноси у прописаној садржини. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1147 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у законом прописаном року. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1148 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да усвоји стратегију управљања ризиком ради идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Академије, којом ће обезбедити разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1149 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да у финансијском плану буџетска средства планира до висине средстава и за намене за које Министарство просвете, науке и технолошког развоја Академији расподели средстава, односно да финансијски план усклађује са одобреним апропријацијама у буџету | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1150 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да Републичку дирекцију за имовину Републике Србије на прописан начин извештава о структури и вредности покретне имовине Републике Србије | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|------------|--|---|
| 1151 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да за вођење пословних књига у електронском облику користи софтвер који обезбеђује да се очувају подаци о свим прокњиженим трансакцијама и омогућује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и који онемогућава брисање прокњижених пословних промена | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1152 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да пословне промене евидентира и исказује у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1153 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да финансијске извештаје саставља у складу са прописима који уређују начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1154 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да спроведе свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са правилима о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и пословне књиге за наредни период отвори и води у складу са правилима која уређују стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1155 | Препоручујемо одговорном лицу Академије да усклађивање евиденција и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац | Крагујевац | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1156 | Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом обрачуна и исплате плате запосленима примењују прописане коефицијенте. (Налаз број 19). | Делимично поступљено | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1157 | Препоручује се одговорним лицима Академије да код Управе за трезор отворе посебан подрачун како би трансакције из донација извршавали у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Налазброј 11). | Делимично поступљено | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------------|---|--|-----|--|---|
| 1158 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у конкурсној документацији одреди резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Налаз број 62). | Делимично поступљено | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1159 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама (Налаз број 58) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1160 | Препоручује се одговорним лицима Академије да евидентирање пословних промена извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Налаз број 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1161 | Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уребом о буџетском рачуноводству. (Налаз број 12, 13, 14 и 15). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1162 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Налаз број 23, 26, 29, 32, 33, 40, 45, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 65, 69 и 72). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1163 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да се расходи и издаци извршавају у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему. (Налаз број 6). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1164 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано. (Налазброј 25, 30, 36, 48, 55, 71). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1165 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.(Налазброј 24, 28). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|-----|--|---|
| 1166 | Препоручује се одговорним лицима Академије да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Налаз број 41, 66, 67 и 70). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1167 | Препоручује се одговорним лицима Академије да расходе и издатке извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Налаз број 34, 39, 43, 47, 59, 68). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1168 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да преузимање обавеза врши руководилац, а не друга лица, у складу са законским прописима. (Налаз број 46). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1169 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским прописима. (Налаз број 37 и 38). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1170 | Препоручује се одговорним лицима Академије да не врше исплате које нису у складу са законом. (Налаз број 21). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1171 | Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе остварене од давања на коришћење у својини Републике Србије евидентирају и уплаћују у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему. (Налаз број 10). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1172 | Препоручује се одговорним лицима Академије да исплату накнаде за употребу сопственог возила врше у складу са прописима. (Налаз број 35) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1173 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора са свим битним елементима. (Налазброј 42). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1174 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора закључених у складу са прописима. (Налаз број 27). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1175 | Препоручује се одговорним лицима Академије да донесу процедуру о подели дужности и одговорности. (Налаз број 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|-----|--|---|
| 1176 | Препоручује се одговорним лицима Академије да трансакције и остале догађаје евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Налаз број 44). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1177 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у рачуноводственим исправама у вези са службеним путем у иностранство обезбеде све податке потребне за правилно евидентирање пословне промене. (Налаз број 31). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1178 | Препоручује се одговорним лицима Академије да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Налаз број 57). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1179 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у документацији о набавци утврђују све околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде. (Налаз број 73). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1180 | Препоручује се одговорним лицима Академије да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у складу са Законом о јавним набавкама. (Налаз број 60). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1181 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да након спроведене стручне оцене понуда комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке. (Налаз број 61). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1182 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у случају постојања основа за искључење, из поступка јавне набавке искључи привредног субјекта који није доставио прописане доказе. (Налаз број 63). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1183 | Препоручује се одговорним лицима Академије да огласе о јавној набавци објављују у складу са Законом о јавним набавкама. (Налаз број 64). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1184 | Препоручује се одговорним лицима Академије да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (Налаз број 20). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|-----|--|---|
| 1185 | Препоручује се одговорним лицима Академије да финансијске извештаје израђују у складу са законским прописима. (Налаз број 74). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1186 | Препоручује се одговорним лицима Академије да годишње финансијске извештаје састављају на основу података из својих рачуноводствених евиденција. (Налаз број 7). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1187 | Препоручује се одговорним лицима Академије да Извештај о извршењу буџета сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Налазброј 22). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1188 | Препоручује се одговорним лицима Академије да Главну књигу воде на начин којим се обезбеђују тачни подаци о остварених приходима и да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Налаз број9, 16, 56). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1189 | Препоручује се одговорним лицима Академије да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апроприација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Налазброј 8). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1190 | Препоручује се одговорним лицима Академије да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Налаз број 4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|---------|--|---|
| 1191 | Препоручује се одговорним лицима Академије да наставе процес успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Налаз број 5). | У току | Ревизија Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш | Ниш | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1192 | Препоручујемо Алтернативи за промене да евидентирање прихода остварених из буџета врши у складу са чланом 46 став 4 Правилника о Контном оквиру за друга правна лица. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1193 | Препоручујемо Алтернативи за промене да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евиденција пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1194 | Препоручујемо Алтернативи за промене да у складу са одредбама члана 16 Статута донесе Правилник о дисциплинском поступку. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1195 | Препоручујемо Алтернативи за промене да усвоји интерни акт којим ће одредити орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1196 | Препоручујемо Алтернативи за промене да уведе контролне поступке над обављањем политичких активности којима ће обезбедити финансијску контролу изборних кампања на начин и у складу са чланом 24 Закона о финансирању политичких активности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1197 | Препоручујемо Алтернативи за промене да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности које би омогућиле примену члана 19 став 3 Закона о финансирању политичких активности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1198 | Препоручујемо Алтернативи за промене да донесе интерни акт којим ће уредити интерну контролу и обезбедити исказивање података о пореклу, висини и структури прикупљених и утрошених средстава из јавних и приватних извора у складу са чланом 29 Закона о финансирању политичких активности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|---------|--|---|
| 1199 | <p>Препоручујемо Алтернативи за промене да у наредном обрачунском периоду имовину и обавезе вреднује у складу са 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1200 | <p>Препоручујемо Алтернативи за промене да у наредном обрачунском периоду расходе у билансу успеха евидентира у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Алтернатива за промене, Прешево | Алтернатива за промене, Прешево | Прешево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1201 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши корекцију књижења, на начин да смањи</p> <p>потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, нераспоређени</p> <p>добитак текуће године у износу од 10.846 хиљада динара, и разграничене обавезе за ПДВ по привременим ситуацијама у износу од 2.169 хиљада динара.</p> | Није применљив а | Ревизија ВПД Западна Бачка д.о.о, Сомбор | Водопривредно друштво Западна Бачка, д.о.о, Сомбор | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1202 | <p>Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга који су настали у вези са</p> <p>извођењем радова на основу заједничке понуде дате у поступцима јавних набавки, евидентира</p> <p>у пословним књигама на основу веродостојних рачуноводствених исправа уз примену</p> <p>рачуноводствених начела исказивања прихода и расхода насталих у вези са њима, сходно</p> <p>години у којој су приходи и расходи настали.</p> | Није применљив а | Ревизија ВПД Западна Бачка д.о.о, Сомбор | Водопривредно друштво Западна Бачка, д.о.о, Сомбор | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1203 | <p>Препоручујемо друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу</p> <p>идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу</p> <p>имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да</p> <p>пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о</p> <p>заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о</p> | Није применљив а | Ревизија ВПД Западна Бачка д.о.о, Сомбор | Водопривредно друштво Западна Бачка, д.о.о, Сомбор | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------|--|--|---------|--|---|
| 1204 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Није применљива | Ревизија ВПД Западна Бачка д.о.о, Сомбор | Водопривредно друштво Западна Бачка, д.о.о, Сомбор | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1205 | <p>Препоручујемо Друштву да примењује контролне активности, које ће обезбедити уредно вођење путних налога који садрже дневне евиденције о путовањима и обрачун утрошка горива за сва службена возила</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1206 | <p>Препоручујемо Друштву да Правилником о одобравању и употреби средстава репрезентације уреди обавезе и одговорности у вези са појединачним трошковима репрезентације до 15 хиљада динара, са циљем да се из документације може потврдити да су ови трошкови настали при обављању послова из надлежности Друштва, у складу са чланом 2 наведеног правилника</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1207 | <p>Препоручујемо Друштву да уреди и примењује интерне контролне поступке који ће обезбедити да трошкови производних услуга буду документовани на такав начин да се недвосмислено може утврдити да су уговорене услуге и извршене.</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1208 | <p>Препоручујемо Друштву да ангажује подизвођаче на начин одређен уговорима о јавним набавкама које закључује са наручиоцима.</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1209 | <p>Препоручујемо Друштву да извештај о попису сачињава на прописан начин.</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1210 | <p>Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о начину коришћења земљишта на коме у Катастру непокретности има уписано право коришћења и у складу са тим у пословним књигама евидентира земљиште КО Крива Река.</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1211 | <p>Препоручујемо Друштву да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје.</p> | Поступљено по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|---------|--|---|
| 1212 | Препоручујемо Друштву да уреди контролне активности које ће обезбедити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Западна Морава д.о.о, Краљево | Водопривредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево | Краљево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1213 | Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1214 | Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доноси програме пословања, као и да израђује тромесечне извештаје које доставља Влади Републике Србије као оснивачу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1215 | Препоручујемо Друштву да донесе Одлуку о расподели добити за 2020. годину и изврши уплату дела добити у износу од 606 хиљада динара у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и Закону о буџету за 2021. годину | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1216 | Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1217 | Препоручујемо Друштву да донесе писани акт којим ће се утврдити тачан износ увећања основне зараде запосленог по основу сваког, колективним уговором, предвиђеног критеријума, као и неопходни докази које је потребно приложити као потврду да су поменути критеријуми и стварно испуњени | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1218 | Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 193 Закона о раду | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------|---|--|---------|--|---|
| 1219 | Препоручујемо Друштву да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује одложене пореске обавезе у билансу стања у зато предвиђеним билансним позицијама. | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1220 | Препоручујемо Друштву да приходе од продаје производа и услуга, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1221 | Препоручујемо Друштву да трошкове резервисања за јубиларне награде, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 43 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1222 | Препоручујемо Друштву да трошкове по привременим и повременим пословима (остале услуге) исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1223 | Препоручујемо Друштву да трошкове за хуманитарне издатке исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1224 | Препоручујемо Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима. | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1225 | Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова, отпочне са применом Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и донесе годишњи план јавних набавки. | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|---------|--|---|
| 1226 | Препоручујемо Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе и имплементира писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1227 | Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1228 | Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да се прибави правни основ за коришћење грађевинских објеката, за које не постоји валидна документација | У току | Ревизија ВПД Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Водопривредно друштво Тамиш Дунав д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1229 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог (Раздео 33), Београд | Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1230 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да исплату средстава за финансирање рада националних савета националних мањина врше на основу претходно донете Одлуке о расподели средстава за текућу годину. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог (Раздео 33), Београд | Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1231 | Препоручујемо одговорним лицима Министарства да предузму активности на имплементацији и развоју система финансијског управљања и контроле. | У току | Ревизија Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог (Раздео 33), Београд | Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1232 | Препоручујемо одговорним лицима министарства да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина. | У току | Ревизија Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог (Раздео 33), Београд | Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1233 | Препоручује се одговорним лицима Основног јавног тужилаштва у Суботици да средства уплаћена од стране странака за трошкове поступка који су настали у ранијим годинама, преносе у буџет Републике Србије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1234 | Препоручује се одговорним лицима Основног јавног тужилаштва у Суботици да обезбеде потпуно спровођење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1235 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да издатке евидентирају на прописаним контима и да се за вредност капиталног улагања увећа вредност зграде код корисника у чијим књигама је зграда евидентирана. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1236 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да пре започињања пописа изврше усаглашавање обавеза са добављачима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1237 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да врше попис и воде књиговодствену евиденцију депозита и исказују у Билансу стања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1238 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да из својих пословних књига искњиже евидентирано капитално одржавање зграде и да се исто пренесе у пословне књиге корисника код кога је зграда евидентирана. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1239 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1240 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да у пословним књигама евидентирају имовину, у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1241 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да благовремено саставе план рада по којем ће се вршити попис. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|----------|--|---|
| 1242 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да посебне пописне листе на којима је пописана туђа имовина доставе власницима имовине. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1243 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да Извештај о попису сачине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1244 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да податке о вредности и врсти јавних набавки евидентирају и објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року . | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1245 | Препоручује се одговорним лицима Основног јавног тужилаштва у Суботици да након усвајања извештаја о извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1246 | Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. | У току | Ревизија Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Основно јавно тужилаштво у Суботици, Суботица | Суботица | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1247 | Препоручујемо Странци да изврши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Делимично поступљено | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1248 | Препоручујемо Странци да општим актом из члана 8 Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити евидентирање пословних промена, на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица одговорног за састављање и контролу рачуноводствених исправа, којим се потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------|--|---|
| 1249 | Препоручујемо Странци да општим актом из члана 8 Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити евидентирање пословних промена на основу исправа које не испуњавају услове прописане чланом 9 Закона о рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1250 | Препоручујемо Странци да утврди стварно стање краткорочних финансијских обавеза и да утврђено стварно стање искаже у финансијским извештајима у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и финансирање политичких активности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1251 | Препоручујемо Странци да успостави интерне рачуноводствене контроле које ће онемогућити евидентирање прихода из јавних извора на неадекватним рачунима у пословним књигама и приказивање на неодговарајућим позицијама у финансијским извештајима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1252 | Препоручујемо Странци да успостави рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити да се расходи евидентирају у пословним књигама и искажују у финансијским извештајима за обрачунски период коме не припадају. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1253 | Препоручујемо Странци да трошкове за испоручену електричну и топлотну енергију евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима у оквиру трошкова материјала и енергије и да успостави интерне рачуноводствене контроле које ће онемогућити евидентирање трошкова на неадекватним рачунима у пословним књигама и приказивање на неодговарајућим позицијама у финансијским извештајима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1254 | Препоручујемо Странци да успостави рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити да се расходи евидентирају у пословним књигама и искажују у финансијским извештајима за обрачунски период коме не припадају. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|---------|--|---|
| 1255 | Препоручује се Странци да трошкове услуга превоза евидентира у пословним књигама у оквиру трошкова транспортних услуга и исказе у финансијским извештајима у оквиру позиције Трошкови производних услуга. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1256 | Препоручујемо Странци да у складу са чланом 19 став 3 Закона о финансирању политичких активности најмање 5% од укупно добијених средстава за редован рад користи за стручно усавршавање и оспособљавање, међународну сарадњу и рад са чланством. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Покрет социјалиста, Београд | Покрет социјалиста, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1257 | Препоручујемо Друштву да изврши корективна књижења у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, смањењем основног капитала у корист нераспоређеног добитка ранијих година. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1258 | Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди процедуру за ангажовање лица запослених у Друштву који учествују на пројектима код Министарства и других органа, којом ће дефинисати врсту радног ангажовања и начин обрачуна и исплате средстава за трошкове рада запослених. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1259 | Препоручујемо Друштву да изврши попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1260 | Препоручујемо Друштву да евидентира залихе недовршене производње и готових производа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП, на основу одговарајућих рачуноводствених исправа и да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 6677 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1261 | Препоручујемо Друштву да на крају извештајног периода врши процену наплативости исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|-------|--|---|
| 1262 | <p>Препоручујемо Друштву да примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у складу са чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1263 | <p>Препоручујемо Друштву да признавање одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1264 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, да набавку и утрошак материјала евидентира у оквиру групе рачуна залихе материјала као и да залихе материјала и резервних делова процењује у складу са одељком 13 МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1265 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и исказе у пословним књигама, у складу са Одељком 17 МФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1266 | <p>Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту, државним давањима и биолошким средствима у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и другим одговарајућим стандардима МСФИ за МСП који уређују дату област.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------------|--|--|---------|--|---|
| 1267 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:</p> <p>усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1268 | <p>Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о. | Врбас | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1269 | <p>Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну трошкова производних услуга у износу од 3.921 хиљаду динара.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1270 | <p>Препоручујемо Друштву да донесе програм рада и пословања за 2023. годину, као и за наредне године и да прибавља сагласност Владе на исте.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1271 | <p>Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1272 | <p>Препоручујемо Друштву да интерним актима уреди поступак, активности, обавезе и одговорности запослених у вези са извођењем микроогледа, обавезне елементе уговора о извођењу микроогледа, извештавање, вођење евиденција о приносу у биљној производњи, као и да земљиште користи у складу са уговором о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини и прописима који регулишу материју пољопривредног земљишта.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1273 | <p>Препоручујемо Друштву да усагласи помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|---------|--|---|
| 1274 | Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1275 | Препоручујемо Друштву да примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачунима групе осталих пословних прихода. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1276 | Препоручујемо Друштву да признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1277 | Препоручујемо Друштву да општим актом уреди питање свих цена услуга које Друштво пружа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1278 | Препоручујемо Друштву да усклади уговоре о раду са законом о раду тако да уговори о раду обавезно садрже све елементе прописане законом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1279 | Препоручујемо Друштву да општим актом уреди елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећање зараде и друга примања запослених. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1280 | Препоручујемо Друштву да се зарада директора и увећање зарада по основу радног учинка, утврђује на основу одлуке Скупштине Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1281 | Препоручујемо Друштву да ново запошљавање спроводи у складу са одредбама Закона о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1282 | Препоручујемо Друштву да накнаде члановима Скупштине Друштва исплаћује на основу одлуке Скупштине Друштва, у складу са чланом 7 Пословника о раду Скупштине Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|---------|--|---|
| 1283 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1284 | <p>Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке и чињенице у вези биолошких средстава у складу са Одељком 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1285 | <p>Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1286 | <p>Препоручујемо Друштву да расподелу добити спроводи на основу одлука Скупштине Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1287 | <p>Препоручујемо друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1288 | <p>Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш д.о.о, Панчево | Панчево | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------------|--|--|--------|---|---|
| 1289 | Препоручујемо Друштву да се обрати оснивачу за давање сагласности на нови Колективни уговор који је усвојила Скупштина Друштва, у складу са чланом 3 и чланом 247 Закона о раду | Делимично поступљено | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1290 | Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1291 | Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди питање цена својих услуга и производа | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1292 | Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, по основу привремено и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1293 | Препоручујемо Друштву да обрачун основне зараде запослених врши у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду. | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1294 | Препоручујемо Друштву да исплату зараде запосленима врше искључиво на основу јасно и недвосмислено дефинисаних критеријума и основа за исплату | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1295 | Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 193. Закона о раду | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1296 | Препоручујемо Друштву исплату зарада врши у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1297 | Препоручујемо Друштву да се обрачун и исплата накнаде зараде за исхрану у току рада врше у складу са Колективним уговором | Поступљен о по препуници | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------|--|---|--------|---|---|
| 1298 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.</p> | У току | <p>Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | <p>Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | Сомбор | <p>финансијских извештаја и правилности пословања</p> | 2 |
| 1299 | <p>Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира убрале пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва и да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 6677 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Одељком 13 МСФИ за МСП</p> | У току | <p>Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | <p>Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | Сомбор | <p>финансијских извештаја и правилности пословања</p> | 2 |
| 1300 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП.</p> | У току | <p>Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | <p>Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | Сомбор | <p>финансијских извештаја и правилности пословања</p> | 2 |
| 1301 | <p>Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p> | У току | <p>Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | <p>Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | Сомбор | <p>финансијских извештаја и правилности пословања</p> | 2 |
| 1302 | <p>Препоручујемо Друштву да приходе од индиректно наплаћених отписних потраживања исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | У току | <p>Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | <p>Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | Сомбор | <p>финансијских извештаја и правилности пословања</p> | 2 |
| 1303 | <p>Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште, Градом Сомбором и ЗЗ „Агродунав“ Каравуково</p> | У току | <p>Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | <p>Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.</p> | Сомбор | <p>финансијских извештаја и правилности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|--|-------------------|--|---|
| 1304 | <p>Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем.</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1305 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:</p> <p>у свајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1306 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о. | Сомбор | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1307 | <p>Препоручујемо Друштву да примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачунима групе осталих пословних прихода.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Сремска Митровица | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1308 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Сремска Митровица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|--|--|-------------------|--|---|
| 1309 | Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке у вези биолошких средстава и о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште у складу са Одељком 34 Специјализоване активности и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Сремска Митровица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1310 | Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Сремска Митровица | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1311 | Препоручујемо друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Сремска Митровица | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1312 | Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о. | Сремска Митровица | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1313 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да Плате, додатке и накнаде плата исплаћују у складу са одредбама члана 40. став 1. Закона о Правосудној академији. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1314 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да Социјалне доприносе на терет послодавца исплаћују у складу са одредбама члана 40. став 1. Закона о Правосудној академији. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|---|----------------------|---------|--|---|
| 1315 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да приходе исказују на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Није поступљено по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1316 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да опрему и нематеријалну имовину евидентирају и исказују у складу са чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1317 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1318 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да спроводе одговарајуће поступке јавних набавки за набавку услуга, на начин како је прописано Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1319 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да уговоре закључују у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1320 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1321 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1322 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључују у складу са Законом о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|---------|--|---|
| 1323 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да расходе извршавају за предвиђене намене. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1324 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да обавезе преузимају у складу са одредбама члана 54. Закона о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1325 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1326 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да обезбеде потпуно спровођење пописа имовине, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1327 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1328 | Препоручујемо одговорним лицима Правосудне академије да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Правосудна академија (Глава 23.3), Београд | Правосудна академија | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1329 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да усвоји стратегију управљања ризиком ради идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Тужилаштва и тако обезбеди разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1330 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да успостави потпун и ефикасан систем финансијског управљања и контроле који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1331 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да пословне промене евидентира и исказује у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|---------|--|---|
| 1332 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да обезбеди да трансакције и пословни догађаји евидентирани у главној књизи трезора Републике Србије буду у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у пословним књигама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1333 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да спроведе свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са правилима о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, да усклади књиговодствено стање са стварним стањем које је утврђено пописом и пословне књиге за наредни период отвори и води у складу са правилима која уређују стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1334 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да финансијске извештаје саставља у складу са прописима који уређују припрему, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1335 | Препоручујемо одговорном лицу Тужилаштва да годишњи финансијски извештај саставља у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија јавно тужилаштво у Београду | Прво основно јавно тужилаштво у Београду | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1336 | Препоручује се одговорним лицима Републичког јавног тужилаштва да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичко јавно тужилаштво (Глава 8.1), Београд | Републичко јавно тужилаштво, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1337 | Препоручује се одговорним лицима Републичког јавног тужилаштва да у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, у колоне 4 11 уносе податке према броју конта из колоне 2. Обрасца, односно према опису из колоне 3. Обрасца, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичко јавно тужилаштво (Глава 8.1), Београд | Републичко јавно тужилаштво, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|---------|--|---|
| 1338 | <p>Препоручује се одговорним лицима Републичког јавног тужилаштва да у Обрасцу 1 Биланс стања, колону 4 Износ из претходне године (почетно стање) попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичко јавно тужилаштво (Глава 8.1), Београд | Републичко јавно тужилаштво, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1339 | <p>Препоручује се одговорним лицима Републичког јавног тужилаштва да Вишак прихода и примања суфицит евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Републичко јавно тужилаштво (Глава 8.1), Београд | Републичко јавно тужилаштво, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1340 | <p>Препоручује се одговорним лицима Републичког јавног тужилаштва да у потпуности успоставе систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Републичко јавно тужилаштво (Глава 8.1), Београд | Републичко јавно тужилаштво, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1341 | <p>Препоручује се одговорним лицима Републичког јавног тужилаштва да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Републичко јавно тужилаштво (Глава 8.1), Београд | Републичко јавно тужилаштво, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 3 |
| 1342 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Фискалног савета да упућивање запослених на додатно образовање и стручно усавршавање врше када за истим постоји потреба, односно када постоје систематизована радна места на које запослени могу бити распоређени након стицања додатног образовања, а у складу са одредбама Закона о државним службеницима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фискални савет Републике Србије (Раздео 14), Београд | Фискални савет Републике Србије, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|---------|--|---|
| 1343 | Препоручујемо одговорним лицима Фискалног савета да не закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима из делатности органа који по својој природи трају дуже од 120 радних дана, односно да закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са Законом о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фискални савет Републике Србије (Раздео 14), Београд | Фискални савет Републике Србије, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 1 |
| 1344 | Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са финансијским планом, односно планом извршења и Законом о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фискални савет Републике Србије (Раздео 14), Београд | Фискални савет Републике Србије, Београд | Београд | финансијских извештаја и правилности пословања | 2 |
| 1345 | Препоручујемо одговорним лицима Агенције да наводе у конкурсној документацији (опис и спецификација предмета) „или одговарајуће“ приликом навођења стандарда | Поступљен о по препоруци | Ревизија Агенција за безбедност саобраћаја, Београд | Агенција за безбедност саобраћаја | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1346 | Препоручујемо одговорним лицима Агенције да спроводе поступке јавних набавки у складу са прописима, узимајући у обзир вредност и врсту предмета набавке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Агенција за безбедност саобраћаја, Београд | Агенција за безбедност саобраћаја | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1347 | Препоручујемо одговорним лицима Агенције да врше обрачун и исплату зарада у складу са прописаном максималном зарадом у јавном сектору и да достављају месечне извештаје о исплаћеним зарадама министарству надлежном за послове финансија | Поступљен о по препоруци | Ревизија Агенција за безбедност саобраћаја, Београд | Агенција за безбедност саобраћаја | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1348 | Препоручујемо одговорним лицима Агенције да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | Поступљен о по препоруци | Ревизија Агенција за безбедност саобраћаја, Београд | Агенција за безбедност саобраћаја | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1349 | Препоручујемо Агенцији да већ успостављену организацију функцију интерне ревизије усклади са Правилником којим се уређује организација интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Агенција за привредне регистре, Београд | Агенција за привредне регистре | Београд | правилности пословања | 3 |
| 1350 | Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Аеродроми Србије д.о.о, Ниш | Аеродроми Србије д.о.о, Ниш | Ниш | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|-----------------------|---|
| 1351 | Препоручујемо одговорним лицима АТСа да доносе појединачни акт приликом одлучивања о правима, обавезама и одговорностима запослених, у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације, Београд | Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1352 | Препоручујемо одговорним лицима АТСа да не врше исплате додатне накнаде у случају споразумног престанка радног односа запосленог. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације, Београд | Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1353 | Препоручујемо одговорним лицима АТСа да не реализују сагласност надлежне комисије из претходне године у текућој години, ако је протекло више од 90 дана од давања сагласности, већ да прибавља нову сагласност за текућу годину у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације, Београд | Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1354 | Препоручујемо одговорним лицима АТСа да прибављају сагласност за ангажовање лица на основу уговора о делу и уговора о ауторском делу, у складу са прописима који регулишу ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације, Београд | Акредитационо тело Србије - Установа у области акредитације | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1355 | Препоручујемо одговорним лицима Института да на интернет страници Археолошког института, објављују финансијски план и финансијске извештаје. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Археолошки институт, Београд | Археолошки институт, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1356 | Препоручујемо одговорним лицима Института да своје пословне књиге воде у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Археолошки институт, Београд | Археолошки институт, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1357 | Препоручујемо одговорним лицима Института да исплату података на плату врши у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Археолошки институт, Београд | Археолошки институт, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1358 | Препоручујемо одговорним лицима Института да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контроле као систем писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Археолошки институт, Београд | Археолошки институт, Београд | Београд | правилности пословања | 3 |
| 1359 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки објављују у складу са важећим Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|-------------------------------|----------|-----------------------|---|
| 1360 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине да врше измене и допуне плана јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1361 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине да рачуноводствене исправе сачињавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1362 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1363 | Препоручујемо одговорним лицима Управе за заједничке послове покрајинских органа да обавештење о додели уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закуључења уговора | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1364 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да на својој интернет страници објаве План јавних набавки, као и све измене или допуне Плана јавних набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1365 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1366 | Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да јавни позив објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1367 | Препоручујемо одговорним лицима Управе за капитална улагања да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Аутономна покрајина Војводина | АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--------------------------------------|---|---------|-----------------------|---|
| 1368 | Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1369 | Препоручујемо Друштву да, до момента уплате добити оснивачу, у пословним књигама евидентира обавезу по основу уплате добити у износу од 1.123.620 динара. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1370 | Препоручујемо Друштву да поново покрене иницијативу надлежном министарству у циљу добијања сагласности на Правилник о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1371 | Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1372 | Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја изврши обрачун резервисања за отпремнине за све запослене на дан извештајног периода. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1373 | Препоручујемо Друштву да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да достави Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину како је прописано чланом 19 наведеног Правилника. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1374 | Препоручујемо Друштву да настави са даљим активностима на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|--------------------------------------|---|----------|-----------------------|---|
| 1375 | <p>Препоручујемо Друштву да настави са доследном применом Закона о јавним набавкама, као и да у вези са чланом 181 Закона прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у складу са чл. 1121 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 овог Закона.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1376 | <p>Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање основног капитала у пословним књигама и података са подацима уписаних у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре.</p> | У току | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 3 |
| 1377 | <p>настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, која на крају подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).</p> | У току | Ревизија ВПД Галовица д.о.о, Београд | Водопривредно привредно друштво Галовица д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 3 |
| 1378 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Службе за заједничке послове Града Новог Сада да набавку услуга мобилне, фиксне телефонije и интернета врши сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Град Нови Сад (правилност) | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 2 |
| 1379 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове и Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад (правилност) | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---------------------|----------|-----------------------|---|
| 1380 | Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације у делу који се односи на начин наплате уговорене казне сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад (правилност) | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1381 | Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да образложе разлоге из којих предмет јавних набавки није обликован у више партија. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад (правилност) | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1382 | Препоручујемо одговорним лицима Службе за заједничке послове Града Новог Сада да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са потписаним моделима уговора које је понуђач доставио у својој понуди и у складу са Одлуком о додели уговора | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад (правилност) | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 2 |
| 1383 | Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да конкурсну документацију у делу техничке спецификације састављају у складу са Законом о јавним набавкама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Град Нови Сад (правилност) | ГРАД НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 2 |
| 1384 | Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: (1) контролног окружења (да за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, прибаве акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта и донесу Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града), (2) управљања ризицима (донесу стратегију управљања ризиком), и (3) код информисања и | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Гр.општина Севојно | Гр. општина Севојно | Севојно | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------------|--|-----------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1385 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: (1) расходе за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирају на групи 464000 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходе по основу привремених и повремених послова за спровођење планирају јавних радова на групи 423000 Услуге по уговору и расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини на групи конта 423000 Услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Гр.општина Севојно | Гр. општина Севојно | Севојно | правилности пословања | 2 |
| 1386 | <p>Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно, ажурно и на прописаним економским класификацијама; адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање рачуноводствених података, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Врањска бања | Гр. општина Врањска бања | Врањска бања | правилности пословања | 1 |
| 1387 | <p>Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у пословним књигама правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Врањска бања | Гр. општина Врањска бања | Врањска бања | правилности пословања | 2 |
| 1388 | <p>Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у Извештају о новчаним токовима правилно исказују салдо готовине на крају године, правилним евидентирањем извршених расхода и издатака.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Врањска бања | Гр. општина Врањска бања | Врањска бања | правилности пословања | 2 |
| 1389 | <p>Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар, буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском и функционалном класификацијом, масу средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Врањска бања | Гр. општина Врањска бања | Врањска бања | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|--------------------------|--------------|-----------------------|---|
| 1390 | Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да акта везана за попис имовине и обавеза садрже све прописане елементе, достављају их интерној ревизији, извештај о извршеном попису имовине и обавеза сачињавају на прописани начин, књиговодствено стање усклађују са стварним стањем утврђеним пописом и редовно врше усаглашавање стања датих аванса и обавеза. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Врањска бања | Гр. општина Врањска бања | Врањска бања | правилности пословања | 2 |
| 1391 | Да финансијску имовину новчана средства правилно евидентирају и искажу | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Палилула - Ниш | Ниш - ГО Палилула | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 1392 | Да обавезе правилно евидентирају и искажу | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Палилула - Ниш | Ниш - ГО Палилула | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 1393 | Да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима – да поступак за остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи Центар за социјални рад | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Палилула - Ниш | Ниш - ГО Палилула | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 1394 | Да: (1) упутство за припрему буџета донесу у складу са календаром буџета локалних власти, (2) директни корисници донесу Предлоге финансијских планова, (3) накнаде за социјалну заштиту из буџета и доплате невладиним организацијама планирају код Управе градске општине, (4) Предлог одлуке о буџету Градске општине Палилула донесу у складу са календаром буџета локалних власти прописаним Законом о буџетском систему | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Палилула - Ниш | Ниш - ГО Палилула | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 1395 | Да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Градска општина Палилула - Ниш | Ниш - ГО Палилула | Ниш | правилности пословања | 2 |
| 1396 | Препоручујемо одговорним лицима да успоставе финансијско управљање и контролу, односно да књижење у пословним књигама врше у складу са прописима и поштују рокове за састављање финансијских извештаја. | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1397 | Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима. | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-----------------|---------|-----------------------|---|
| 1398 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Бољевац да преузимају обавезе за које је правни основ у складу са законом, односно да не преузимају обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим за послове који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 1 |
| 1399 | <p>Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа расходе за накнаду штете по основу уједа паса планира и евидентира у складу са прописаном економском класификацијом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 1 |
| 1400 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Бољевац да буџет припремају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти и на основу система јединствене буџетске класификације.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1401 | <p>Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1402 | <p>Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе врше обрачун амортизације за опрему набављену на лизинг и да правилно искажу вредност опреме.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1403 | <p>Препоручујемо одговорним лицима да код МЗ Оснић врше тачан обрачун амортизације опреме и да правилно искажу вредност опреме.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1404 | <p>Препоручујемо одговорним лицима да код МЗ Луково и МЗ Сумраковац правилно и тачно евидентирају вредност нематеријалне имовине.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1405 | <p>Препоручујемо одговорним лицима да усагласе вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказују у пословним књигама Општинске управе, финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-----------------|---------|-----------------------|---|
| 1406 | Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа врши повраћај депозита за учешће на лицима која нису закључила уговор и исти евидентира у пословним књигама да би тачно исказала вредност издвојених новчаних средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1407 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу потраживања по основу продаје и друга потраживања, као и да редовно врше усаглашење са купцима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1408 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу вредност активних временских разграничења. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1409 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу обавезе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1410 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу пасивна временска разграничења. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1411 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе тачно и правилно евидентирају и исказу исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1412 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу ванбилансну активу и ванбилансну пасиву. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1413 | Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке евидентирају и исказују у тачном износу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1414 | Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају вишак прихода и примања – суфицит. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1415 | Препоручујемо одговорним лицима да у консолидованом Обрасцу 2 –Биланс прихода и расхода правилно и тачно исказу расходе и издатке и тачно одреде суфицит. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|----------------------------------|----------|-----------------------|---|
| 1416 | Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима правилно и тачно искажу издатке за нефинансијску имовину. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1417 | Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима правилно и тачно искажу расходе и издатке, салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1418 | Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета правилно и тачно искажу расходе и издатке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Бољевац | Општина Бољевац | Бољевац | правилности пословања | 2 |
| 1419 | Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да на конту 254900 – Остале обавезе из пословања евидентирају само преузете обавезе буџета Градске општине Костолац. (Препорука број 1 Прилог 3 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја); | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука – Општина ГО Костолац (Пољаревац) | Гр. општина Костолац (Пољаревац) | Костолац | правилности пословања | 1 |
| 1420 | Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац и одговорним лицима Месне заједнице Село Костолац и Месне заједнице Острово, да у што краћем року интерним актом уреде коришћење и употребу службених возила и контролу потрошње горива (Препорука број 4 Прилог 4 Резиме налаза у ревизији правилности пословања); | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука – Општина ГО Костолац (Пољаревац) | Гр. општина Костолац (Пољаревац) | Костолац | правилности пословања | 1 |
| 1421 | Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац и Установи за културу „Костолац“, да у што краћем року закључи уговоре о раду, у складу са Законом и Правилником о организацији и систематизацији радних места. (Препорука број 3 Прилог 4 Резиме налаза у ревизији правилности пословања); | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука – Општина ГО Костолац (Пољаревац) | Гр. општина Костолац (Пољаревац) | Костолац | правилности пословања | 2 |
| 1422 | Препоручујемо Градској општини Костолац да за зграде и грађевинске објекте обезбеди доказе о правима на њима или акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и исте евидентирају у пословним књигама (Препорука број 2 Прилог 3 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја). | У току | Ревизија датих препорука – Општина ГО Костолац (Пољаревац) | Гр. општина Костолац (Пољаревац) | Костолац | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------|--------|-----------------------|---|
| 1423 | Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и организују интерну ревизију. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 1 |
| 1424 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Кнић да нацрт одлуке о буџету доставе извршном органу до 15. октобра, а предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти до 1. новембра. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 1 |
| 1425 | Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа изврши процену вредности објеката и правилно искаже вредност објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 2 |
| 1426 | Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа изврши процену вредности фудбалских терена и правилно искаже вредност објеката. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 2 |
| 1427 | Препоручујемо одговорним лицима да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 2 |
| 1428 | Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за упис права својине у Катастру непокретности. | У току | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 3 |
| 1429 | Препоручујемо одговорним лицима да управљање јавним водоводом на територији општине Кнић обавља ЈКП „Комуналац“ Кнић, како је прописано актима Општине. | У току | Ревизија датих препорука - Општина Кнић | Општина Кнић | Кнић | правилности пословања | 3 |
| 1430 | Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе помоћну књигу основних средстава која пружа детаљне податке о евидентираном земљишту и евидентирају пољопривредно земљиште у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |
| 1431 | Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе помоћну књигу основних средстава која пружа детаљне податке о евидентираним непокретностима и евидентирају зграде и грађевинске објекте у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------|--|----------------|--------|--------------------------|---|
| 1432 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да ажурирају своју базу имовине и изврше упис јавне својине над непокретностима над којима имају право својине у складу са одредбама члана 25 Закона о јавној својини.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |
| 1433 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирања расхода у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1434 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање по основу улагања у опрему за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1435 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање потраживања по основу ненаплаћених фактура као и од пореских обвезника у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1436 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање пасивних временских разграничења по основу ненаплаћених фактура као и од пореских обвезника у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1437 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним расходима и издацима, да унети подаци буду у складу са Одлуком о завршном рачуну.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------|--|----------------|--------|--------------------------|---|
| 1438 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да материјал за санацију водоводне линије набављен од ЈКСП „Морава“ набављају по ценама из ценовника на који је Скупштина дала сагласност и да расходе по основу накнаде за рад запослених који су чланови комисија извршавају у складу са важећим законским и другим прописима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1439 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) пре плаћања рачуна спроведу формалну и суштинску контролу рачуна, (2) расходе по основу превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју извршавају на основу решења Центра за социјални рад, (3) обезбеде доказ да је школски прибор уручен ђацима и (4) рачуни за услуге специјалних школа садрже прилог о количини пружене услуге.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1440 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине да: (1) предузму мере и активности у циљу наплате изворних јавних прихода (2) издају пословни простор уз поштовање законских процедура и уговоре средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1441 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине да Одлуку о буџету доносе у року и на начин који је прописан у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему, одредбом члана 33 Закона о јавном дугу, одредбом члана 33 Закона о локалној самоуправи и одредбом члана 58 Закона о јавним предузећима</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1442 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу недостајућа интерна акта и да иста ускладе са важећим законским и другим прописима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------|--|----------------|--------|--------------------------|---|
| 1443 | <p>препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) путем субвенција не отплаћују финансијски лизинг ЈКСП „Морава“; (2) Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем уговоре осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) улазне фактуре садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање; (4) воде уредну евиденцију о коришћењу службених возила и утврде нормативе потрошње горива за службена возила; (4) Скупштина општине да сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (5) уговори који се плаћају</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1444 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) успоставе свеобухватну помоћну књигу основних средстава Општинске управе; (2) Општинска управа успостави евиденцију краткорочних потраживања; (3) Општинска управа успостави помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” успостави евиденцију краткорочних потраживања и врше усаглашавање са купцима; (5) прибаве изјаве о радноправном статусу одборника и чланова Општинског већа и на основу тога врше исплату накнада.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1445 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1446 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше попис имовине на којој Општина има право својине или коришћења у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|---------------------------------------|---|----------------|--------|--------------------------|---|
| 1447 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да вредност осталих некретнина и опреме исказују у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1448 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање водоводне и канализационе мреже.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |
| 1449 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирају опрему (мобилне телефоне) у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |
| 1450 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше пренос трафостанице у складу са закљученим Уговором и у пословним књигама изврше одговарајућа евидентирања у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |
| 1451 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама успоставе евиденцију залиха ситног инвентара, у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |
| 1452 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање меница у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------|--------|-----------------------|---|
| 1453 | Препоручујемо одговорним лицима Општине да ПУ „Наша младост“ спроведе одговарајући поступак јавне набавке за набавку намерница за припремање хране и да плана набавки донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1454 | Препоручујемо одговорним лицима Општине да исплаћују субвенције удружењима грађана у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1455 | Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лапово | Општина Лапово | Лапово | правилности пословања | 2 |
| 1456 | Идентификују и евидентирају остале објекте за рекреацију за које постоје докази о праву и врсти својине | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1457 | Изврше упис права јавне својине за објекте Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница, који су у пословним књигама Центра за културу и спорт | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1458 | Сви индиректни корисници до истека фискалне године врате у буџет средстава која су им пренета, а која нису утрошена | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1459 | Успоставе систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1460 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету Општине Лучани до 25. децембра; (2) месне заједнице достављају потписане предлоге финансијских планова од стране одговорних лица; (3) предлози финансијских планова месних заједница садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; (4) све месне заједнице достављају финансијске планове | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|---------------------------------------|--|----------------|--------|--------------------------|---|
| 1461 | препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) врше физички попис грађевинских објеката на терену и утврде број непокретности и површине истих; (2) пописне листе сачине на адекватан начин; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија утврде стварне количине објеката који се пописују, и изврше њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе садрже одговарајуће јединице мере; (5) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање; (6) обезбеде доказе о власништву односно праву коришћења на свим пописаним грађевинским објектима (6) донесу интерни акт | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1462 | Обезбеде обављање комуналних делатности производње и дистрибуције топлотне енергије и снабдевања водом за пиће у складу са важећим прописима и да спроведу изборе за савете месних заједница | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1463 | Врше усаглашавање обавеза са добављачима | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1464 | Усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом у пословним књигама јавних предузећа код којих имају учешће у капиталу, евиденцијом у АПР и оснивачким актима јавних предузећа чији су оснивач или један од оснивача | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1465 | Евидентирају и искажу учешће у капиталу у тачном износу | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1466 | Распodelу средстава и закључивање уговора за услуге информисања јавности врше на основу спровођења јавног конкурса | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1467 | Ускладе Одлуку о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Лучани, у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1468 | Расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1469 | Идентификују и евидентирају нефинансијску имовину у припреми за коју постоје докази о праву и врсти својине | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих преорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------|--------|-----------------------|---|
| 1470 | Идентификују и евидентирају зграде и грађевинске објекте за које постоје докази о праву и врсти својине | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1471 | Вредност пројеката за изграђене објекте водовода, који се употребљавају, евидентирају у пословним књигама Општинске управе на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1472 | Нефинансијску имовину која је завршена и у употреби евидентирају на одговарајућим контима синтетике 011100 – Зграде и грађевински објекти | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1473 | Идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе све зграде и грађевинске објекте на којима је извршен упис права јавне својине | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1474 | Идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе све инфраструктурне објекте, саобраћајница и осталих непокретности на којима је извршен упис права јавне својине | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1475 | Идентификују и евидентирају нефинансијску имовину за коју постоје докази о праву и врсти својине | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1476 | Расходе извршавају на основу закључених уговора | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1477 | Расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 1 |
| 1478 | Изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у пасиви | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1479 | У Обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају и на почетку године | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1480 | Изврше упис права јавне својине на фудбалским теренима (игралиштима) и Домовима култура, за које постоји основ за упис у РГЗ и да исте евидентирају у пословним књигама Општинске управе | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1481 | Преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |
| 1482 | Закључују уговоре о јавним набавкама који су истоветни са моделом уговора из конкурсне документације | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Лучани | Општина Лучани | Лучани | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------------|--|-------------------------|-----------------|--------------------------|---|
| 1483 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности на издавању употребне дозволе за игралиште Велика Река и активности на решавању имовинско правних односа на предметним парцелама (Установа културе у Месној заједници Сакар, Установа културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ) којим би обезбедили доказе о носиоцу права јавне својине | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 2 |
| 1484 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности на решавању имовинско правних односа за зграде и грађевинске објекте (Месна заједница Велика Река, Месна заједница Центар) и да исте правилно евидентирају | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 2 |
| 1485 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности којим би се водоводна инфраструктура у потпуности ставила у функцију да би се на истој могла обрачунавати амортизација | Делимично поступљено | Ревизија датих преорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 2 |
| 1486 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да трошкове превоза грађевинског материјала, набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитацију путева, уређење некатегорисаних путева планирају на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих преорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 1 |
| 1487 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности да би се обезбедила грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи и да се иста евидентира у сталној имовини Општине | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих преорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 2 |
| 1488 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе са утврђивањем рочности потраживања пореског дуга на одговарајући начин | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих преорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------------|--------------|-----------------------|---|
| 1489 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да уреде да: (1) се пописом обухвати сва имовина па и она коју су дали другима на коришћење у складу са прописима и (2) начин пописивања имовине код својих индиректних корисника (месним заједницама) на начин да се јасно опише имовина у складу са прописима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 2 |
| 1490 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе са проценом преостале општинске имовине, да се наведена имовина евидентира у пословним књигама општине Мали Зворник и софтверу који омогућава ефикасан преглед исте са свим неопходним параметрима (врста, намена, површина, власнички статус, вредност и сл.)</p> | У току | Ревизија датих препорука – Општина Мали Зворник | Општина Мали Зворник | Мали Зворник | правилности пословања | 3 |
| 1491 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина, да наставе са поступком добијања употребних дозвола и да по добијању истих, као и по завршетку Обилазнице сву наведену имовину, која се и даље води у припреми, у најкраћем року стави у употребу. (Препорука број 2 Прилог 2 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја)</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука – Општина Осечина | Општина Осечина | Осечина | правилности пословања | 2 |
| 1492 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина и Спортског центра Осечина да наставе активности на уношењу основних средстава у базу података за 2020. годину и 2021. годину. (Препорука број 1 Прилог 2 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука – Општина Осечина | Општина Осечина | Осечина | правилности пословања | 2 |
| 1493 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да: (1) Општинско веће Општине Осечина најмање два пута годишње подноси извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине и (2) Општина Осечина у моделу Уговора о продаји добара утврди да ће обавезе које допевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Препорука број 4 Прилог 3 Резиме налаза у ревизији правилности пословања);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука – Општина Осечина | Општина Осечина | Осечина | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|--|-----------------|---------|-----------------------|---|
| 1494 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина, да основана Комисија у што краћем року изврши процену вредности имовине пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљишта, као и службених и пословних зграда, зиданих гаража и путева другог реда, како би се вредност имовине унела у пословне књиге општине Осечина. (Препорука број 3 Прилог 2 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).</p> | У току | Ревизија датих препорука – Општина Осечина | Општина Осечина | Осечина | правилности пословања | 3 |
| 1495 | <p>Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и расходе за материјал за хигијену извршавају на основу закључених уговора и да за преузете обавезе и извршене расхода за набавку добара – електричне енергије и природног гаса, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 1 |
| 1496 | <p>Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да идентификују, процене и у пословним књигама евидентирају целокупну нефинансијску имовину – земљиште.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 2 |
| 1497 | <p>Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: донесу одлуку о правобранилаштву и успоставе Општинско правобранилаштво; врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње;</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 2 |
| 1498 | <p>Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 2 |
| 1499 | <p>Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да успоставе интерну ревизију.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-----------------|---------|-----------------------|---|
| 1500 | <p>Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и расходе за дотације Црвеном крсту извршавају у складу са важећим законским и другим прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 1 |
| 1501 | <p>Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да набавку добара – електричне енергије за јавну расвету врше у поступку јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 1 |
| 1502 | <p>Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да расходе из буџета за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и консултантске услуге заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидне (веродостојне) документације.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Ражањ | Општина Ражањ | Ражањ | правилности пословања | 1 |
| 1503 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) Надлежни орган локалне самоуправе донесе програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) доставе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) предузму мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће поднесе Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Рековац | Општина Рековац | Рековац | правилности пословања | 2 |
| 1504 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: (1) управљања ризицима (да ажурирају стратегију управљања ризиком), (2) контролних активности (врше контролу реализације закључених уговора; индиректни корисници буџетских средстава Општине у Обрасцу 5 у колону број 4 – уносе износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; имовину Општине у потпуности идентификују и евидентирају у</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Рековац | Општина Рековац | Рековац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------------------|---|------------------------|----------------|------------------------------|----------|
| 1505 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да преиспитају стање у оквиру групе конта 015000 Нефинансијска имовина у припреми и у складу са доступном документацијом изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | <p>Није поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1506 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама.</p> | <p>Није поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1507 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.</p> | <p>Није поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1508 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше попис имовине на којој Општина има право својине или коришћења у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | <p>Није поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1509 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирања нематеријалне имовине.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1510 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да Одлуку о буџету доносе у року који је прописан у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1511 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1512 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да на групи конта 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирају расходе у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија датих препорука - Општина Рековац</p> | <p>Општина Рековац</p> | <p>Рековац</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|--|-----------------|---------|-----------------------|---|
| 1513 | <p>препоручујемо одговорним лицима Општине да спроведу одговарајући поступак јавне набавке за набавку услуга одржавања софтвера и да приликом спровођења поступка јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине конкурсну документацију сачињавају на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да се Уговори о јавној набавци закључују на основу укупне уговорене вредности, а не на основу јединичних цена, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Рековац | Општина Рековац | Рековац | правилности пословања | 2 |
| 1514 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Рековац | Општина Рековац | Рековац | правилности пословања | 2 |
| 1515 | <p>Расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1516 | <p>Обавезе евидентирају у пословним књигама и исте искажу у Обрасцу 1 Биланс стања</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1517 | <p>Поставе правобраниоца, односно успоставе Правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ; 2) поштују рокове измирења обавеза према добављачима; 3) податке у пословним књигама усагласе са подацима главне књиге трезора и 4) да успоставе интерну ревизију</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1518 | <p>Успоставе помоћну књигу основних средстава; утврде стварно стање по попису имовине; врше свеобухватан попис имовине и обавеза; опреми додели инвентарске бројеве; извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе; донесу одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису; донесу извештај о извршеном попису имовине и обавеза</p> | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1519 | <p>У својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|--|---------------|-------|-----------------------|---|
| 1520 | У Обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1521 | У Обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1522 | Расходе евидентирају у складу са прописаном организационом класификацијом | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1523 | Расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1524 | Обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1525 | Предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, директни корисници буџетских средстава општине Сечањ доставе предлоге финансијских планова, расходе у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој планирају у складу са остварењем средстава од закупа пољопривредног земљишта | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1526 | Са корисницима дотација закључују уговоре о реализацији одобрених програма, односно пројеката | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1527 | Набавку добара и услуга спроводе у складу са важећим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 1 |
| 1528 | Одлуком о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1529 | Саставе потпун Извештај о извршењу буџета, односно да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исправно попуне све колоне | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1530 | Ускладе нефинансијску имовину у активи са изворима у пасиви | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1531 | Извршавају расходе и преузимају обавезе до износа одобрене апропријације | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1532 | Индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|-------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1533 | Средства од закупа пољопривредног земљишта користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, достављају министарству надлежном за послове пољопривреде најкасније до 10. новембра текуће године; предузму мере наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сечањ | Општина Сечањ | Сечањ | правилности пословања | 2 |
| 1534 | Изврше постављање начелника Општинске управе општине Сурдулица у складу са Законом, Статутом и интерним актима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1535 | Да сви индиректни корисници до истека фискалне године врате у буџет средстава која су им пренета, а која нису утрошена | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1536 | Врше евидентирање свих остварених прихода и да расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1537 | Средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са важећим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1538 | Исплату солидарне помоћи запосленима врше у складу са важећим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1539 | Средства за редован рад политичких субјеката преносе у роковима у складу са Законом, расходе за дотације удружењима грађана врше на основу спроведеног јавног конкурса и да обезбеде да сва удружења која су добила средства из буџета Општине, за реализовање програма од јавног интереса, доставе извештај о свом раду, о обиму и начину коришћења средстава | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1540 | У својим пословним књигама евидентирају целокупну имовину којом располажу и да успоставе помоћну књигу која садржи детаљне податке о евидентираној имовини | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 1 |
| 1541 | Успоставе интерну ревизију | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Сурдулица | ОПШТИНА СУРДУЛИЦА | СУРДУЛИЦА | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|---------------------------------------|---|-----------------------|------------|--------------------------|---|
| 1542 | Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да евидентирају станове и земљиште, којим располажу, у својим пословним књигама. | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 2 |
| 1543 | Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: пренос средстава јавном предузећу, чији је општина оснивач, на име субвенција врше на основу претходно донетог посебног програма; Општинско веће подноси Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја; врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена | Делимично поступљено | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 2 |
| 1544 | Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да предузму мере на усаглашавању евиденција о непокретностима у пословним књигама општине са евиденцијом Републичког геодетског завода, ради уписа непокретности које воде у пословним књигама у Катастар непокретности. | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 2 |
| 1545 | Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да успоставе интерну ревизију. | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 2 |
| 1546 | Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да акта везана за попис имовине и обавеза доносе у прописаним роковима, врше усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, врше свеобухватан попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом. | Није поступљено по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 2 |
| 1547 | Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе за реализацију пројеката по закљученим споразумима и издатке за услугу израде техничке документације за инвестициона улагања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--------------------|------------|-----------------------|---|
| 1548 | Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да правилно искажу вредност нефинансијске имовине и капитала, правилним евидентирањем издатака за услугу израде техничке документације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 1 |
| 1549 | Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе за субвенције јавним предузећима врше на основу донетог посебног програма коришћења субвенција. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 1 |
| 1550 | Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар. | Поступљен о по препоруци | Ревизија датих препорука - Општина Црна Трава | Општина Црна Трава | Црна Трава | правилности пословања | 2 |
| 1551 | Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу за именовање директора Друштва у складу са Одлуке о оснивању Друштва бр. 24/227 од 31. октобра 2018. године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дипос д.о.о, Београд | Дипос д.о.о. | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1552 | Препоручујемо Друштву да у својим интерним актима донесе процедуру којом ће детаљно описати на који начин се прати долазак и одлазак запослених на посао и с тим у вези процес обрачуна зараде. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дипос д.о.о, Београд | Дипос д.о.о. | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1553 | Препоручујемо Друштву да приликом предузимања активности на наплати потраживања дефинисане чланом 5 Правилника о активностима, мерама и политикама наплате потраживања и праћењу извршења новчаних обавеза закупаца саставља извештаје о учинку и да их доставља руководству Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дипос д.о.о, Београд | Дипос д.о.о. | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1554 | Препоручујемо Друштву да Програмом пословања планира и да запосленима исплати друга примања за поклон деци до 12 година за Нову годину у вредности утврђеној Правилником о раду Друштва за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д.о.о. Београд. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дипос д.о.о, Београд | Дипос д.о.о. | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|---------|-----------------------|---|
| 1555 | Препоручујемо Друштву да предузме потребне радње везане за усаглашавање стања некретнина које се налазе на пописним листама Друштва и некретнина са списком непокретности који је саставни део Анекса 4 Уговора о давању на привремено коришћење, управљање и одржавање непокретности у власништву Републике Србије, намењених за смештај страних дипломатскоконзуларних представништава, дипломатских и других представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији број 18/152 од 18. јуна 2020. године. | У току | Ревизија Дипос д.о.о, Београд | Дипос д.о.о. | Београд | правилности пословања | 3 |
| 1556 | Препоручујемо Директорату да донесе акциони план (план активности) за успостављање система за финансијско управљање и контролу | Поступљен о по препоруци | Ревизија Директорат цивилног ваздухопловства Србије, Београд | Директорат цивилног ваздухопловства Србије, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1557 | Препоручујемо Директорату да донесе све мале пословних процеса у свим организационим деловима секторима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Директорат цивилног ваздухопловства Србије, Београд | Директорат цивилног ваздухопловства Србије, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1558 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да набавку добара, услуга или радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом (Препорука број 11) | Делимично поступљено | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1559 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) усвоје Стратегију управљања ризицима; 2) донесу писане политике и процедуре како би се ризици ограничили на прихватљив ниво; 3) донесу интерни акт о рачуноводству; 4) одреде лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословним променама и другим пословним догађајима у складу са прописима; 5) рачуноводствене исправе састављају, потписују и евидентирају на начин прописан Уредбом о буџетском | Делимично поступљено | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1560 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, као и извршења уговора о јавној набавци (Препорука број 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|---------|-----------------------|---|
| 1561 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да поступак истраживања тржишта спроводе у складу са прописима и интерним актом (Препорука број 4) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1562 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да комисије за јавну набавку именују у складу са прописима тако да један члан мора да буде лице које има стечено високо образовање из правне научне струке, или службеник за јавне набавке са високим образовањем или лице које је стекло сертификат службеника за јавне набавке од дана ступања на снагу закона о јавним набавкама, односно, за члана комисије именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет набавке, када је то потребно (Препорука број 5) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1563 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да огласе о јавним набавкама објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 6) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1564 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да, одреде примерен рок за подношење понуда, ако је за припрему понуда потребан обилазак локације (Препорука број 7) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1565 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да критеријуме за доделу уговора одређују имајући у виду предмет набавке, тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, сразмерни предмету набавке и да обезбеде поштовање начела јавних набавки (Препорука број 8) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1566 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да податке који су садржани у конкурсној документацији и податке који су наведени у јавном позиву и другим огласима не буду у супротности (Препорука број 9). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|---------|-----------------------|---|
| 1567 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да евидентирају податке о вредности и врсти јавних набавки, које су изузете од примене закона у складу са прописима (Препорука број 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1568 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да: 1) уговоре закључене у поступцима јавних набавки извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и одредбама уговора; 2) расходе извршавају на основу рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и 3) записнике о извршеним услугама састављају у складу са одредбама уговора и интерног акта о јавним набавкама (Препорука број 10) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1569 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да за обављање послова који су по својој природи трајни и континуирани не закључују уговоре о привременим и повременим пословима (Препорука број 12) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1570 | Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за националне референтне лабораторије да уговоре о привременим и повременим пословима и уговоре о допунском раду закључују у складу са законским прописима (Препорука број 13) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дирекција за националне референтне лабораторије | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1571 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања јавних набавки доследно примењују одредбе акта којим се ближе уређује обављање послова јавних набавки | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 1 |
| 1572 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке утврђују на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, као и да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|--------|-----------------------|---|
| 1573 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења јавних набавки добара и услуга, утврђују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 2 |
| 1574 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности које ће омогућити лицима која обављају послове јавних набавки да се оспособљавају, усавршавају за обављање послова јавних набавки и континуирано усавршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 2 |
| 1575 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења поступака јавних набавки врсту поступка одређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 2 |
| 1576 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за праћење реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки и да измене уговора о јавним набавкама врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 2 |
| 1577 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе о јавној набавци, објављују на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 2 |
| 1578 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да покрену иницијативу и предузму мере за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Дома здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Дом здравља "Др Вељко Влаховић", Врбас | Врбас | правилности пословања | 3 |
| 1579 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама доследно примењују одредбе акта којим се ближе уређује обављање послова јавних набавки.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--------------------------------------|--------|-----------------------|---|
| 1580 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би подаци о елементима за обрачун плата, исказани у уговорима о раду, били у складу са важећим прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 1581 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом обрачуна и исплате плате у обрачунским листама запосленог исказују све прописане податке које треба да садржи коначан обрачун, у складу са одредбама Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 1582 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за сваки месец утврђују приходе и расходе, за остваривање права на увећање плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, да о томе обавештавају репрезентативни синдикат, као и да утврде елементе за обрачун и исплату плата запосленима из прихода који нису јавни приходи, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 1583 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу нови статут и поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1584 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усагласе одредбе својих општинских аката и Статута Дома здравља „Др Ђорђе Лазих“ Сомбор.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1585 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке утврђују на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, као и да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1586 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења јавних набавки, утврђују критеријуме за избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|---------|-----------------------|---|
| 1587 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом припреме конкурсне документације и састављања модела уговора у поступцима јавних набавки, поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, које се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1588 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за праћење реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки и да измене уговора о јавним набавкама врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1589 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да покрену иницијативу и предузму мере за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Дом здравља "Др Ђорђе Лазих", Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 3 |
| 1590 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лозница да стручне органе дома здравља именују у складу са Законом о здравственој заштити.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |
| 1591 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у садржину планова јавних набавки уносе податке прописане одредбама Закона о јавним набавкама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |
| 1592 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у планове јавних набавки уносе прописану садржину и исте објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |
| 1593 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се предлог плана потреба Дома здравља за које се спроводе централизоване јавне набавке израђује у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|---------|-----------------------|---|
| 1594 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака набавки | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |
| 1595 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |
| 1596 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 1 |
| 1597 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 2 |
| 1598 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да редовно ажурирају Стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 2 |
| 1599 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга спроводе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 2 |
| 1600 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног истраживања тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а у складу са важећим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 2 |
| 1601 | Препоручује се одговорним лицима Дом здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|----------|-----------------------|---|
| 1602 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ближе утврде критеријуме за исплату награда запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од корона вируса, у складу са одговарајућим прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Дом здравља "Др Миленко Марин", Лозница | Лозница | правилности пословања | 2 |
| 1603 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1604 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у садржину планова јавних набавки унесе податке прописане одредбама Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1605 | Препоручује се одговорним лицима да планове јавних набавки објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1606 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1607 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља, да чланови комисије за јавну набавку изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1608 | Препоручује се одговорним лицима да уговор о јавној набавци додељују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1609 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се контрола извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки врши у складу са интерним актима Дома здравља. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1610 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга спроведу у складу са прописима којима се уређују јавне набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|--|----------|-----------------------|---|
| 1611 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1612 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1613 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере из своје надлежности и исплату стимулативног увећања плата, врше у складу са прописима који уређују ову област и одредбама Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1614 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1615 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу интерни општи акт којим би уредили рачуноводствене послове, у складу са Уребом о буџетском рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 1 |
| 1616 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|----------|-----------------------|---|
| 1617 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Дом здравља "Др Сава Станојевић", Трстеник | Трстеник | правилности пословања | 3 |
| 1618 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на својој интернет страници објаве Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Дому здравља | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 1 |
| 1619 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату (прековремени рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 1 |
| 1620 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима је уредио радно време запослених . | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 1 |
| 1621 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1622 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке уреде начин планирања набавки на које се закон не примењује. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1623 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случајевима када је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност врше измене и допуне плана јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--------------------------|-----------------|-----|-----------------------|---|
| 1624 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке .</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1625 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1626 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1627 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1628 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о закљученом уговору објављује на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1629 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 2 |
| 1630 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Дом здравља Бор | Дом здравља Бор | Бор | правилности пословања | 3 |
| 1631 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама | Делимично поступљено | Ревизија Дом здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |
| 1632 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани важећим Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 1 |
| 1633 | лицима Дома здравља Бујановац да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 1 |
| 1634 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да састављају извештај о поступку јавне набавке са свим прописаним елементима, како би директор на основу исте, могао да донесе одлуку о додели уговора, како је то прописано важећим Законом о јавним набавкама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1635 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Бујановац да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 1 |
| 1636 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да прате реализацију закључених уговора за набавке на које се закон не примењује, у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 1 |
| 1637 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да достављају извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |
| 1638 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Бујановац у делу формирања служби за обављање немедицинских послова са Статутом Дома здравља Бујановац и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |
| 1639 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да орган управљања доноси Одлуку о усвајању Плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, како је то прописано подзаконским актима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |
| 1640 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да све запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком упућују на периодичне лекарске прегледе у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилником о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1641 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време запосленима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |
| 1642 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да скраћено радно време организују на основу стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 2 |
| 1643 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да предузму мере да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 3 |
| 1644 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бујановац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Дома здравља Бујановац | Дом здравља Бујановац | Бујановац | правилности пословања | 3 |
| 1645 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да начин праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења друштвених и других посебних услуга ближе уреде посебним актом у складу са Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 1646 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да План јавних набавки достављају Управном одбору Дома здравља на усвајање у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 1647 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити да се повећање обима набавки добара, услуга и радова врши до прописаног износа и на прописани начин. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|------------------------------|--------------------|--------|-----------------------|---|
| 1648 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 1649 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 1650 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 1651 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 1652 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 1653 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|----------------------------------|------------------------|------------|-----------------------|---|
| 1654 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму мере да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Ваљево | Дом здравља Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 3 |
| 1655 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки, и све радње испитивања и истраживања тржишта обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар. (Прилог 3 Набавке добара, услуга и радова, 3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 1 |
| 1656 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (Прилог 3 Набавке добара, услуга и радова, 3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Препорука број 5)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 1 |
| 1657 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да образују Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (Прилог 3 Набавке добара, услуга и радова, 3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Препорука број 6).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------------|------------------------|------------|-----------------------|---|
| 1658 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену важећег Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа. (Прилог 3 Набавка добара, услуга и радова, 3.3 Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 12)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 1 |
| 1659 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са важећим Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора. (Прилог 3 Набавке добара, услуга и радова, 3.3 Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 11)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 1 |
| 1660 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да при закључивању уговора који обухвата две буџетске године исти садржи одредбе које одређују да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Прилог 3 Набавка добара, услуга и радова, ЈН 1.1.16/20, ЈН 1.1.6/20, Препорука број 10).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 1 |
| 1661 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за уговоре чији је рок важења дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије (Прилог 3 Набавке добара, услуга и радова, 3.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 13).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|----------------------------------|------------------------|------------|-----------------------|---|
| 1662 | <p>препоручује се одговорним лицима Дома здравља да:</p> <p>(1) у Одлуци о покретању поступка јавних набавки, односно у Одлуци о спровођењу поступака јавних набавки наводе све прописане елементе у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама; (2) у Решењу о образовању комисије наводе образовање чланова комисије; (3) захтевају да Изјава о одсуству сукоба интереса буде потписана од стране заменика и чланова комисије; (4) Обавештење о закљученим уговорима, односно Обавештење о оквирним споразумима буде објављено на Порталу јавних набавки, и у</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 2 |
| 1663 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и којима се не ограничава конкуренција, који нису дискриминаторски и који су у логичној вези са предметом јавне набавке. (Прилог 3 Набавке добара, услуга и радова, ЈН 1.1.10/20, Препорука број 7)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 2 |
| 1664 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговори о јавној набавци, односно оквирни споразуми буду закључени у складу са условима одређеним у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом(Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова, ЈН 1.1.6/20, ЈН 0004/21, Препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 2 |
| 1665 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да оквирни споразум буде закључен пре уговора о јавној набавци, у складу са моделом оквирног споразума одређеним у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом.(Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова, ЈН 0011/21, Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 2 |
| 1666 | <p>Препоручује одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област. (Прилог 4 Раскиди за запослене, 4.6 Скраћено радно време, Препорука број 14).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|--------------------------|---|
| 1667 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Управљање ризицима, Препорука број 1.1).</p> | У току | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 3 |
| 1668 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија, 1.2 Интерна ревизија, Препорука број 3).</p> | У току | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 3 |
| 1669 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за својење ризика на прихватљив ниво (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Управљање ризицима, Препорука број 1.2).</p> | У току | Ревизија Дома здравља Нови Пазар | ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ ПАЗАР | НОВИ ПАЗАР | правилности пословања | 3 |
| 1670 | <p>лицима Дома здравља Обреновац да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених, Препорука број 13</p> | Делимично поступљено | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1671 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о набавкама, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1672 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да изврше допуну Правилника о набавкама и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 1673 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да за израду предлога плана потреба образују стручну комисију у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1674 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, Процењена вредност јавних набавки, Препорука број 5);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1675 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да припрему конкурсне документације у поступцима јавних набавки врше сагласно одредбама важећих прописа који уређују ову област, посебно у делу прецизног и јасног одређивања предмета набавке, обима и описа предмета набавке, као и критеријума за доделу уговора, како би се обезбедила одговарајућа стручна оцена достављених понуда.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1676 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да предузму неопходне активности и обезбеде да модели уговора о јавним набавкама буду у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама, односно да садрже све битне елементе уговора који ће обезбедити праћење извршења уговора.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1677 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1678 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 9</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1679 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да одлуке о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у складу са важећим одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 10</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1680 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 11</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 1681 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о поступцима набавки на које се закон не примењује. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке на које се закон не примењује, Препорука број 12</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1682 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дом здравља Обреновац да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област. (Прилог 4 – Расходи за запослене, Увођење скраћеног радног времена, Препорука број 14</p> | У току | Ревизија Дом здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 3 |
| 1683 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Обреновац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2</p> | У току | Ревизија Дом здравља Обреновац | Дом здравља Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 3 |
| 1684 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности и да подносе писане извештаје предвиђене прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |
| 1685 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности ради ближег уређивања начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |
| 1686 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би се уговором или анексом уговора о раду утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |
| 1687 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за плате, додатке и накнаде запослених извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |
| 1688 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, у случају да организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|------------------|---------------------|---------|-----------------------|---|
| 1689 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |
| 1690 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу утврде приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и да обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације, сагласно одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 1 |
| 1691 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке саставља по процедури утврђеној Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1692 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1693 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу и примењују контролне активности приликом одређивања процењене вредности јавних набавки и поделе предмета набавки како не би дошло до избегавања примене Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|-----------------------|---|
| 1694 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да примењују контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1695 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1696 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавку услуга по основу уговора о делу закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1697 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре о делу закључују у складу са одредбама Закона о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1698 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за солидарну помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 1699 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за новчану помоћ запосленима извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|-----------------------|---|
| 1700 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да редовно ажурирају Стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 1701 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и на један од начина предвиђеним Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 1702 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене и допуне Акт о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини. | У току | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 1703 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област. | У току | Ревизија Дома здравља Панчево | Дом здравља Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 1704 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 1 |
| 1705 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------|-----------------------|---|
| 1706 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се измене уговора о јавним набавкама врше у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са одредбама закљученог уговора о јавној набавци. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 1 |
| 1707 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процентуално увећање плате запослених врше у складу са прописима који уређују ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 1 |
| 1708 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 1 |
| 1709 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу утврде приходе и расходе и да обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације, сагласно одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 1 |
| 1710 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би се набавка добара вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 2 |
| 1711 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1712 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одређивање процењене вредности и спровођење поступка набавке за добра, услуге и радове који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективну целину врше на начин прописан Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 2 |
| 1713 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 2 |
| 1714 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 3 |
| 1715 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Дом здравља Пирот | Дом здравља Пирот | Пирот | правилности пословања | 3 |
| 1716 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, примењују начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне набавке. | Делимично поступљено | Ревизија Дом здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 1717 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да одредбе уговора о раду које се односе на називе послова које запослени обављају ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова. | Делимично поступљено | Ревизија Дом здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1718 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити да се повећање обима набавки добара, услуга и радова врши до прописаног износа и на прописани начин.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |
| 1719 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |
| 1720 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |
| 1721 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да предузму мере и активности како би се уговором или анексом уговора о раду утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |
| 1722 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |
| 1723 | <p>лицима Дома здравља Пожаревац да донесу општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, да утврде сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1724 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 1725 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да предузму све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступцима јавних набавки, односно, да обезбеде да сви чланови комисија потписују изјаву о непостојању сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 1726 | <p>лицима Дома здравља Пожаревац да обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 1727 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 1728 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да одлуке о додели уговора доносе и објављују на прописани начин у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 1729 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---|
| 1730 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да предузму мере да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 3 |
| 1731 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 3 |
| 1732 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 3 |
| 1733 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Пожаревац да измене и допуне Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини, да изврше процену ризика за сва радна места, утврде радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Пожаревац | Дом здравља Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|-----------------------|---|
| 1734 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу посебан акт којим ће ближе уредити начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |
| 1735 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Прешево да планове јавних набавки доносе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |
| 1736 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне објављују на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |
| 1737 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план јавних набавки објављују на порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |
| 1738 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља доносе планове потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке доносе у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |
| 1739 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке које садрже податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно у складу са одредбама Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |
| 1740 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|-----------------------|---|
| 1741 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 2 |
| 1742 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процене вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 2 |
| 1743 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 2 |
| 1744 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> | У току | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 3 |
| 1745 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Прешево | Дом здравља Прешево | Прешево | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | | |
|------|---|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------|--------------------------|---|
| 1746 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да Оглас о јавној набавци чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа као и да објављују обавештења о продужењу рока за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1747 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1748 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да врше измене уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1749 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време запосленима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1750 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1751 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усклади Статут Дома здравља у делу формирања служби са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља.</p> | Није применљив а | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1752 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом обрачуна и исплата јубиларних награда примењују прописану просечну бруто зараду која је важећа у тренутку остваривања права запосленог како би обезбедио да се јубиларне награде обрачунавају и извршавају у складу са прописима који уређују поступак исплате накнада запосленима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Прокупље | Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------------|----------------------|----------|-----------------------|---|
| 1753 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом исплате отпремнине примењују просек који је најповољнији за запосленог, како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1754 | Препоручујемо Дому здравља да омогући лицу које обавља послове јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за слубеника за јавне набавке у складу са Законом који је у примени од 1. јула 2020. године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1755 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да План јавних набавки и његове измене објављују у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1756 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да чланови комисије потписују Изјаве о непостојању сукоба интереса, како је то пописано Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1757 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да након спроведене стручне оцене понуда састављају извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1758 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о измени уговора објављују у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 1 |
| 1759 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да именују чланове Стручног савета у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1760 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу интерни акт о буџетском рачуноводству како је то прописано одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---|
| 1761 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1762 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да примењују одредбе интерног акта којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1763 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу интерни акт којим би уредили критеријуме за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1764 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 2 |
| 1765 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прибаве сагласност оснивача на донет Статут, како је то прописано Законом о здравственој заштити. | У току | Ревизија Дома здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 3 |
| 1766 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | У току | Ревизија Дома здравља Прокупље | Дом здравља Прокупље | Прокупље | правилности пословања | 3 |
| 1767 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности и да подносе писане извештаје предвиђене прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1768 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да стручне органе дома здравља именују у складу са Законом о здравственој заштити. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---|
| 1769 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе Правилник о рачуноводству са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству заштити. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1770 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уреде начин доношења финансијског плана у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1771 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ближе уреде начин вођења евиденције присутности на раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1772 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности како би интерни акт о јавним набавкама објавили на својој интернет страници. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1773 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да начин планирања и спровођења друштвених и других посебних услуга ближе уреде посебним актом у складу са Законом о јавним набавкама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1774 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, у случају да организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите у складу са прописима који уређују ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 1 |
| 1775 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да примењују одредбе интерног акта којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1776 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---|
| 1777 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1778 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује ближе уреде посебним актом, у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1779 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке саставља по процедури утврђеној Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1780 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1781 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---|
| 1782 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе и примењују контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1783 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке и да обезбеде интерну размену информација неопходних за функционисање интерне контроле, што ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1784 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1785 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује примењују начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1786 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за солидарну помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |
| 1787 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе и примењују контролне активности како би се расходи за остале награде извршавали у складу са актима којима је утврђена висина ове врсте расхода.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---|
| 1788 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да редовно ажурирају Стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 3 |
| 1789 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 3 |
| 1790 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене и допуне Акт о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 3 |
| 1791 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.</p> | У току | Ревизија Дома здравља Смедеревска Паланка | Дом здравља Смедеревска Паланка | Смедеревска Паланка | правилности пословања | 3 |
| 1792 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одредбе Статута у делу који се односи на организовање немедицинских послова усагласе са прописима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1793 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за сваки месец утврде учешће трошкова рада у оствареним приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да увећање плате запосленима врше на предлог непосредног руководиоца у коме ће бити јасно наведени критеријуми за увећање плата из сопственог прихода уређени Колективним уговором за Дом здравља Сремска Митровица</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|-------------------------------|-------------------|-----------------------|---|
| 1794 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке израђује у процедури утврђеној чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1795 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну годину достављају Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1796 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1797 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1798 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са расходима који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1799 | Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора садрже све податке прописане одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дома здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|-------------------------------|-------------------|-----------------------|---|
| 1800 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да се увећање плате из сопствених прихода за директора здравствене установе уреди општим актом послодавца који важи за све запослене, који може бити у форми колективног уговора код послодавца или правилника о раду, односно другим општим актом донетим од управног одбора здравствене установе којим се уређују извори за стицање сопствених прихода и коришћење сопствених прихода</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1801 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 1802 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије</p> | У току | Ревизија Дом здравља Сремска Митровица | Дом здравља Сремска Митровица | Сремска Митровица | правилности пословања | 3 |
| 1803 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин, да у писаној форми евидентирају предузете радње приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта (Прилог 2, препорука број 4).</p> | Делимично поступљено | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |
| 1804 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да уговоре за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама, закључује у спроведеним поступцима у складу са важећим Законом (Прилог 2, препорука број 10).</p> | Делимично поступљено | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |
| 1805 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да добра, услуге и радове набављају од добављача са којим су уговоре закључили у одговарајућим поступцима јавних набавки (Прилог 2, препорука број 12).</p> | Делимично поступљено | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------|--------------------------|---|
| 1806 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин, да у писаној формидокументује све радње предузете у поступку планирања а предвиђене интерним актом које се односе на набавке на које се Закон не примењује (Прилог 3, препорука број 13)</p> | Делимично поступљено | Ревизија Тутин | Дом здравља ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |
| 1807 | <p>Препоручује се Дому здравља Тутин да усагласи Акт о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (Прилог 3, препорука број 18).</p> | Делимично поступљено | Ревизија Тутин | Дом здравља ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |
| 1808 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке донесу на начин предвиђен важећим прописом (Прилог 2, препорука број 3).</p> | Поступљен о по препурици | Ревизија Тутин | Дом здравља ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 1 |
| 1809 | <p>Препоручује се Дому здравља Тутин да Уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду</p> | Поступљен о по препурици | Ревизија Тутин | Дом здравља ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 1 |
| 1810 | <p>Препоручује се Дому здравља Тутин да донесе општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату плате прописане Законом (Прилог 3, препорука број 15).</p> | Поступљен о по препурици | Ревизија Тутин | Дом здравља ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------|-----------------------|---|
| 1811 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да пре исплате увећања плате утврђују сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, и да обрачун и исплату врше у складу са тим, сагласно интерном акту и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3, препорука број 16).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 1 |
| 1812 | <p>Препоручује се одговорним лицима у Дому здравља Тутин да месечно утврђују приходе и расходе за увећање плата из прихода који нису јавни и обавештавају репрезентативни синдикат (Прилог 3, препорука број 17).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 1 |
| 1813 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да Одлука о спровођењу поступка у јавним набавкама са партијама садржи поред укупне процењене вредности и процењену вредност посебно за сваку партију (Прилог 2, препорука број 5).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |
| 1814 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (Прилог 2, препорука број 6).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|------------------------------|----------|
| 1815 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да у конкурсној документацији уколико врше позивање на стандарде то буде праћено речима „или одговарајуће“ (Прилог 2, препорука број 7).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Дома здравља Тутин</p> | <p>ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН</p> | <p>ТУТИН</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1816 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Дома здравља Тутин</p> | <p>ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН</p> | <p>ТУТИН</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1817 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да Одлука о додели уговора у јавним набавкама са партијама садржи поред процењене вредности посебно за сваку партију и укупну процењену вредност јавне набавке. (Прилог 2, препорука број 9).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Дома здравља Тутин</p> | <p>ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН</p> | <p>ТУТИН</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 1818 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да уведу и примењују контролне поступке који ће благовремено открити, спречити и исправити евентуалне грешке, којима ће обезбедити да се набавке спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 2, препорука број 11).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Дома здравља Тутин</p> | <p>ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН</p> | <p>ТУТИН</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1819 | <p>Препоручује се Дому здравља Тутин да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Прилог 1, препорука број 1).</p> | У току | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 3 |
| 1820 | <p>Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, препорука број 2).</p> | У току | Ревизија Дом здравља Тутин | ДОМ ЗДРАВЉА ТУТИН | ТУТИН | правилности пословања | 3 |
| 1821 | <p>Препоручујемо Скупштини Друштва да код оснивача покрене иницијативу за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1822 | <p>Препоручујемо Скупштини Друштва да код оснивача покрене иницијативу за постављање председника и чланова Скупштине Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1823 | <p>Препоручујемо Друштву да по потписивању уговора о јавној набавци доноси одлуку којом именује лице задужено за праћење реализације уговора и његовог заменика како је прописано Правилником о ближе уређењу планирања и спровођења поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1824 | <p>Препоручујемо Друштву да обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду – рад на дан празника који је нерадан дан врши у складу са законским прописима и општим актом којим се уређују права и обавезе из радног односа, а на основу података из обавезне евиденције присуства и одсуства са рада запослених, као и да успостави ефикасније контроле обраде улазних података за обрачун зарада.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1825 | <p>Препоручујемо Друштву да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у моменту стицања права запослених у складу са законским прописима и општим актом којим се уређују права и обавезе из радног односа, као и да о остваривању права запослених одлучују решењем, које садржи све елементе који су прописани Законом о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1826 | <p>Препоручујемо Друштву да обрачун накнаде трошкова за превоз врши сразмерно оствареном броју дана присуства на раду, у висини превозне карте у јавном саобраћају, ако није обезбедио сопствени превоз, у складу са Законом о раду и општим актом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1827 | <p>Препоручујемо Друштву да о правима из радног односа одлучује решењем/одлуком које садржи све елементе у складу са Законом о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1828 | <p>Препоручујемо Друштву да процедурама на свеобухватан начин уреди пословне процесе унутар Друштва у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Државна лутрија Србије д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1829 | <p>Препоручујемо Друштву да побољша контролне активности приликом припремања конкурсне документације и подношења захтева за набавку нарочито у делу:</p> <p>везе између Упутства понуђачима како да сачине понуду и Прилога конкурсне документације које понуђачи попуњавају и достављају уз понуду;</p> <p>захтеване врсте средстава финансијског обезбеђења, које ће омогућити да захтевано средство финансијског обезбеђења у поступку набавке буде у складу са интерним актима Друштва;</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Електромрежа Србије а.д, Београд | Електромрежа Србије а.д, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1830 | <p>Препоручујемо Друштву да услуге одржавања хигијене, припреме и послужења напитака, услуге помоћних послова као и друге предмете набавке одређује у складу са чланом 29. став 3 Закона о јавним набавкама као и да побољша контролне активности приликом одређивања предмета јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Електромрежа Србије а.д, Београд | Електромрежа Србије а.д, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1831 | <p>Препоручујемо Друштву да у документацији о јавној набавци одреди резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор као и да побољша контролне активности приликом израде документације о јавној набавци које ће онемогућити да резервни критеријуми буду изостављени из документације о јавној набавци.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Електромрежа Србије а.д, Београд | Електромрежа Србије а.д, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1832 | <p>доношења одлуке у поступку јавне набавке, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и да одлуку о додели уговора донесе по утврђивању испуњености услова за доделу уговора из члана 144 Закона о јавним набавкама, као и да успостави контролне активности које ће обезбедити спровођење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, са посебном пажњом на примену чл. 119 и 144 овог Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Електромрежа Србије а.д, Београд | Електромрежа Србије а.д, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1833 | <p>Препоручујемо Друштву да уговоре/оквирне споразуме о јавној набавци доставља понуђачима којима су уговори/оквирни споразуми додељени, у роковима прописаним чланом 152 Закона о јавним набавкама, као и да успостави контролне активности које ће онемогућити достављање уговора/оквирних споразума мимо прописаних рокова.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Електромрежа Србије а.д, Београд | Електромрежа Србије а.д, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1834 | <p>Препоручујемо Друштву да праћење реализације уговора о јавним набавкама врши на начин предвиђен уговором о јавној набавци и актима Друштва којима је уређено извршење уговора, као и да побољша контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама са циљем да онемогући да се реализација уговора врши на начин који није уговорен и који није у складу са интерним актима Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Електромрежа Србије а.д, Београд | Електромрежа Србије а.д, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------------|--|---------------------------------|-------|--------------------------|---|
| 1835 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да пре исплате увећања плате утврђује сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, и да обрачун и исплату врши у складу са тим, сагласно интерном акту и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3, препорука број 13).</p> | Делимично поступљено | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 1 |
| 1836 | <p>Препоручује се Заводу за јавно здравље Врање да донесе општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату плате из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, прописане Законом. (Прилог 3, препорука број 12).</p> | Поступљен о по препурици | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 1 |
| 1837 | <p>Препоручује се Заводу за јавно здравље Врање да успостави евиденције које обезбеђују податак о времену проведеном на раду исказаном кроз почетак и крај радног времена или кроз број остварених сати рада на дневном нивоу. (Прилог 3, препорука број 15).</p> | Поступљен о по препурици | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 1 |
| 1838 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање, да у писаној форми евидентирају предузете радње приликом одређивања процене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта. (Прилог 2, препорука број 3).</p> | Поступљен о по препурици | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------|-----------------------|---|
| 1839 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Прилог 2, препорука број 4).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1840 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1841 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да одлука о додели уговора и извештај о поступку јавне набавке у јавним набавкама са партијама садржи поред укупне и процењену вредност посебно за сваку партију. (Прилог 2, препорука број 6).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1842 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да одлуке о обустави поступка имају прописану садржину и да обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка објављују у прописаном року на Порталу јавних набавки. (Прилог 2, препорука број 7).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------|-----------------------|---|
| 1843 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да у случају измене уговора о набавци исте врше у складу са уговором и у писаној форми. (Прилог 2, препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1844 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног истраживања тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује прописане интерним актима и да планира набавке. (Прилог 2, препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1845 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље Врање да предузму радње у циљу спровођења поступка јавне набавке за набавку електричне енергије. (Прилог 2, препорука број 10).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1846 | <p>Препоручује се Заводу за јавно здравље Врање да донесе Акт о процени ризика у складу са Законом. (Прилог 3, препорука број 14).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |
| 1847 | <p>Препоручује се Заводу за јавно здравље Врање да Уговоре о раду усагласи са одредбама важећих законских прописа. (Прилог 3, препорука број 11).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|--|---------|-----------------------|---|
| 1848 | <p>Препоручује се Заводу за јавно здравље Врање да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура. (Прилог 1, препорука број 1).</p> | У току | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 3 |
| 1849 | <p>Препоручује се одговорним лицима да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, препорука број 2).</p> | У току | Ревизија Завод за јавно здравље Врање | Завод за јавно здравље Врање | Врање | правилности пословања | 3 |
| 1850 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Института да врше исплату накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства за обављање неодложних послова у домаћинству на основу образложеног захтева запосленог и решења којим се утврђује право запосленог на плаћено одсуство, са конкретним образложењем у чему се огледају неодложни послови у домаћинству (Прилог 3, Препорука број 2).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за стандардизацију Србије, Београд | Институт за стандардизацију Србије - Установа у области стандардизације, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1851 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Института да утврђују нето износ основице за обрачун плата/зарада на начин предвиђен интерним актима Института (Прилог 3, Препорука број 1).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за стандардизацију Србије, Београд | Институт за стандардизацију Србије - Установа у области стандардизације, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1852 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Института да исплаћују додатак за натпросечне резултате рада на основу месечних извештаја о раду и претходно утврђених и вреднованих прописаних критеријума, као и да исплаћују овај додатак само једном месечно, уколико посебним прописом није друкчије уређено (Прилог 3, Препорука број 3).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за стандардизацију Србије, Београд | Институт за стандардизацију Србије - Установа у области стандардизације, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|----------------|-----------------------|---|
| 1853 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Института да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) и/или ангажовање лице за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област (Прилог 3, Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Институт за стандардизацију Србије, Београд | Институт за стандардизацију Србије - Установа у области стандардизације, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 1854 | <p>Препоручујемо Предузећу да доставља упутства за планирање организационим јединицама, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1855 | <p>Препоручујемо Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1856 | <p>Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1857 | <p>Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције купаца на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са чланом 13 став 4 и 7 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 12 став 2 истог Закона.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1858 | <p>Препоручујемо Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање стања по књигама са стањем по попису и усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном евиденцијом потраживања од купаца</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|----------------|-----------------------|---|
| 1859 | <p>Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству и исте евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1860 | <p>Препоручујемо Предузећу да утврди период кашњења у наплати потраживања као критеријум за рачуноводствену процену исправке вредности потраживања, и устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.2111.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП а у вези са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству у наредном обрачунском периоду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1861 | <p>Препоручујемо Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1862 | <p>Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања, као и да донесе општи акт о заштити потрошача којим би се уредио начин решавања по рекламацијама корисника услуга као и друга питања од значаја за заштиту потрошача.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 2 |
| 1863 | <p>Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања</p> | У току | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|----------------|-----------------------|---|
| 1864 | <p>Препоручујемо Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 3 |
| 1865 | <p>Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Јавно комунално-стамбено предузеће Александровац | Александров ац | правилности пословања | 3 |
| 1866 | <p>Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату увећања зараде и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Појединачним колективним уговором.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 1 |
| 1867 | <p>Препоручује се Предузећу да јавне позиве за јавне набавке код којих је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављује на Порталу службеног гласника Републике Србије и да пропише и успостави контролне активности које би омогућавале да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези са предметом набавке и не доводе у неравноправан положај одређене привредне субјекте.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 2 |
| 1868 | <p>Препоручује се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 2 |
| 1869 | <p>Препоручује се Предузећу да садржину уговора о раду усклади са Законом о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 1 |
| 1870 | <p>Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|-------|-----------------------|---|
| 1871 | Препоручује се Предузећу да за исти рад или рад исте вредности запосленима гарантује једнаку зараду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 1 |
| 1872 | Препоручује се Предузећу да прибави сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 1 |
| 1873 | Препоручује се Предузећу да документује и чува целокупну документацију која потврђује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 2 |
| 1874 | Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 2 |
| 1875 | Препоручује се Предузећу да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197 Закона о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 2 |
| 1876 | Препоручује се Предузећу да приликом израде Програма пословања поступа у складу са Смерницама за израду годишњег, односно трогодишњег програма пословања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 2 |
| 1877 | Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 3 |
| 1878 | Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Јавно комунално-стамбено предузеће Сента | Сента | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|--|---------|-----------------------|---|
| 1879 | <p>Препоручујемо Скупштини Друштва да именује интерног ревизора у независној јединици за интерну ревизију, у складу са чланом 3 ставом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, као и са чланом 14 став 1 тачка 3 Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектима истраживање и развој у јавном сектору. (1.2 Интерна ревизија – Препорука број 3)</p> | Делимично поступљено | Ревизија Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о, Београд | Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1880 | <p>Препоручујемо Друштву да, до добијања сагласности Оснивача на донете одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2011, 2012, 2013. и 2016. годину или другог одговарајућег акта, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потенцијалне обавезе по основу наведених одлука и да одлуке о покрићу губитака на терет нераспоређене добити која је наведеним одлукама одређена за уплату у буџет Републике Србије не примењује до добијања сагласности Оснивача. (4.2. Расподела добити за 2011, 2012. и 2013. годину Препорука број 5)</p> | Делимично поступљено | Ревизија Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о, Београд | Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1881 | <p>Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (1.1 Контролно окружење – Препорука број 2)</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о, Београд | Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1882 | <p>Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код Оснивача ради регулације уписа, а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва. (4.1. Уплата капитала – Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о, Београд | Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 1883 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (1. Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1).</p> | У току | Ревизија Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о, Београд | Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|--|---|--------------|-----------------------|---|
| 1884 | <p>Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 1885 | <p>Препоручујемо Предузећу да објави интерни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 1 |
| 1886 | <p>Препоручујемо Предузећу да устроји евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 1 |
| 1887 | <p>Препоручујемо Предузећу да Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама, објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 1888 | <p>Препоручујемо Предузећу да документује и евидентира сва акте и радње у вези са утврђивањем процењене вредности у време покретања поступка јавних набавки у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 1889 | <p>Препоручујемо Предузећу да не закључује уговоре о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права у складу са чланом 151 став 2 Закона о јавним набавкама;</p> <p>јавне позиве за достављање понуда у јавним набавкама чије су процењене вредности веће или једнаке износу од 5.000.000 динара, објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама;</p> <p>конкурсну документацију припрема у складу са чланом 7, 10</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 1890 | <p>Препоручујемо Предузећу да Извештај о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|--|---|--------------|-----------------------|---|
| 1891 | <p>Препоручујемо Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 1892 | <p>Препоручујемо Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентира на прописаном рачуну, у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 1893 | <p>Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 3 |
| 1894 | <p>Препоручује се Предузећу да спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама у циљу закључења уговора за услуге коришћења тонфреквентне команде.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 1895 | <p>Препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији исказе вредност материјала и добара које као наручилац сам обезбеђује, односно који ставља на располагање понуђачу, у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1896 | <p>Препоручује се Предузећу да документује и чува целокупну документацију која потврђује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|---|--|----------------|------------------------------|----------|
| 1897 | <p>Препоручује се Предузећу да у случајевима када конкурсном документацијом захтева од понуђача обилазак локације, одреди рокове за подношење понуда у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1898 | <p>Препоручује се Предузећу да након отварања понуда или пријава, сви чланови комисије и заменици потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама, као и да као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1899 | <p>Препоручује се Предузећу да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1900 | <p>Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, како је прописано Законом о раду.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1901 | <p>Препоручује се Предузећу да приликом израде дела Програма пословања који се односи на уговоре ван радног односа и остале личне расходе, поступа у складу са Смерницама за израду годишњег, односно трогодишњег програма пословања.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1902 | <p>Препоручује се Предузећу да примања која запосленима обрачунава и исплаћује на име накнаде трошкова за превоз приликом доласка и одласка са посла, а суштински не представљају накнаду трошка већ веће право на наведено примање, третира у складу са Законом о раду и обрачунава порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 1903 | <p>Препоручује се Предузећу да приликом израде дела Програма пословања који се односи на коришћење средстава за посебне намене, у свему поступа у складу са Смерницама за израду годишњег, односно трогодишњег програма пословања.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд</p> | <p>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД</p> | <p>БЕОГРАД</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|---------|-----------------------|---|
| 1904 | Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1905 | Препоручује се Предузећу да шаље обавештење о изменама уговора на Портал јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора, у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1906 | Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдске електране, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1907 | Препоручује се Предузећу да одлуку о додели уговора доноси у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 1908 | Препоручује се Предузећу да обавештења о додели уговора шаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 1909 | Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|----------|-----------------------|---|
| 1910 | <p>Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА “ БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1911 | <p>Препоручује се Предузећу да начин одређивања процењене вредности предмета јавне набавке усклади са одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА “ БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1912 | <p>Препоручује се Предузећу да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроведу у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА “ БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1913 | <p>Препоручује се Предузећу да набавку електричне енергије изврши у складу са Законом о јавним набавкама односно да трошкове електричне енергије планира на бази објективне годишње потрошње узимајући у обзир податке о ценама електричне енергије утврђеним у поступку испитивања и истраживања тржишта и реализацију изврши у складу са уговореним вредностима.</p> | У току | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Нови Сад | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 3 |
| 1914 | <p>Препоручујемо Предузећу да актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама прецизно уреди након којих рокова се врши исправка потраживања и у складу са тим преиспита исказану исправку потраживања од купаца (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 17).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1915 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|-------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1916 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да ускладе општи акт о рачуноводству којим уређују организацију рачуноводства са одредбама важећег Закона о рачуноводству (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 2).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1917 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да предузму мере и активности да се организује праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама у складу са интерним актом и Законом о јавним набавкама (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 3).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1918 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да организују обављање послова јавних набавки на радном месту службеника за јавне набавке у складу са прописима којима се уређују јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 4).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1919 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки достављају на објављивање Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1920 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да приликом набавке додатних добара, услуга или радова измене уговор о јавној набавци и обавештење о измени уговора о јавној набавци шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1921 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да у случају измене уговора из чланова 157 и 158 овог закона, шаљу обавештење о измени уговора на објављивање на Портал јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 10).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|-------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1922 | <p>Препоручује се Предузећу да организује и спроводи контролне активности на праћењу извршења уговора о јавним набавкама које би омогућиле да се континуирано прати извршење уговора о јавним набавкама како би се благовремено спроводили планирани поступци јавних набавки и избегао ризик од повећања обима набавке преко законом прописаног лимита и набавки без примене закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 11).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1923 | <p>Препоручује се Предузећу да на сва потраживања у доцњи обрачунава затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 18).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1924 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да сачини процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца како би се отклонио ризик од застаревања потраживања и арбитарног избора дужника за утужење и за закључивање репрограма (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 19).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 1 |
| 1925 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објављују План јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 6).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1926 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и који су у логичкој вези са предметом јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 7).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1927 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да набавке на које се закон не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака набавки Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Пећинци од 29. јануара 2021. године (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 12).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|-------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1928 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да:</p> <p>да пре спровођења пописа и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.</p> <p>изврше попис потраживања од купаца, сачине елаборат о попису потраживања од купаца и доставе га Надзорном одбору на усвајање (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 14).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1929 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обезбеде у рачуноводственом информационом систему који се примењује у пословању да се пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима и да поуздано функционише систем интерних рачуноводствених контрола (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 13).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1930 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да у наредном обрачунском периоду преиспитају преплате од купаца и усагласе их са купцима (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 15).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1931 | <p>Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Прилог 4 – Потраживања од купаца, Препорука број 16).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 2 |
| 1932 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, Препорука број 5).</p> | У току | Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | ЈКП Водовод и канализација, Пећинци | Пећинци | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|---------------------------------------|---|---|---------|--------------------------|---|
| 1933 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 3).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1934 | <p>Препоручује се одговорним лицима да донесу стратегију управљања ризиком (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1935 | <p>Препоручује се одговорним лицима да извештаје о поступку јавне набавке састављају у погледу његових обавезних елемената у складу са прописима о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 2).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 1936 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да уговоре о јавној набаци извршавају у складу са условима који су одређени конкурсном документацијом и изабраном понудом, као и да измене уговора врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 7).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 1937 | <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 1938 | <p>Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду (Прилог 3 Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи, Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--------------------------------------|--|---------|-----------------------|---|
| 1939 | Препоручује се одговорним лицима Предузећа да уколико у поступку јавне набавке захтевају критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на дозволу за обављање делатности ову дозволу захтевају у складу са одредбама посебних закона којима је прописано је да одређене послове могу да обављају само привредни субјекти који поседују дозволе надлежних органа (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1940 | Препоручује се одговорним лицима Предузећа да у резервисаном поступку јавне набавке захтевају од понуђача за које је резервисано право учешћа да докажу да производе понуђена добра (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 5). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1941 | Препоручује се одговорним лицима Предузећа да додељују уговоре или оквирне споразуме понуђачима који испуњавају све услове за доделу оквирног споразума уређене законом и конкурсном документацијом (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 6). | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Градска чистоћа Београд | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 1942 | Препоручује се органима Предузећа да писаном процедуром уреде начин формирања цена осталих услуга и донесу одлуку о ценама (ценовник осталих услуга) у складу са одредбама Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за крајње купце. | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 1943 | Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом ће уредити означавање и обезбедити хронолошко евидентирање интерних аката које се доносе у Предузећу. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 1944 | Препоручује се Предузећу да сачини процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, као и да обезбеди адекватан правни основ о висини дуговања који ће бити полазна основа за предузимање мера наплате, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------------|----------------------|---------|-----------------------|---|
| 1945 | Препоручује се Предузећу да изврши анализу и процену ризика у пословању и ажурира регистар и стратегију ризика у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљање и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1946 | Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње које врши у процесу истраживања односно испитивања тржишта у циљу утврђивања процењених вредности за сваку појединачну набавку. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1947 | Препоручује се Предузећу да приликом одређивања процењене вредности у поступцима јавних набавки агенцијске услуге запошљавања, у процењену вредност појединачне набавке, урачуна и процењени износ путних трошкова лица која ће бити ангажована по спроведеном поступку јавне набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1948 | Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди датум усаглашавања потраживања и обавеза, да поступи у складу са утврђеним датумом и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке прописане чланом 22. Закона о рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 1949 | Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија ЈКП Енергана, Сомбор | ЈКП Енергана, Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 3 |
| 1950 | Препоручује се Предузећу да пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усаглашавања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у својим пословним књигама евидентира усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству. (Прилог 3, Препорука број 12) | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|----------------------|-------------|---------|-----------------------|---|
| 1951 | Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 3) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1952 | Препоручује се одговорним лицима Предузећа да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама примењује само у складу са законом прописаним условима. (Прилог 2, Препорука број 7) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1953 | Препоручује се Предузећу да се Уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2, Препорука број 8) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1954 | Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 3 Препорука број 15) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1955 | Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати. (Прилог 3 Препорука број 16) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1956 | Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Прилог 3 Препорука број 17) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1957 | Препоручује се Предузећу да решавање рекламација потрошача врши у складу са одредбама Закона о заштити потрошача и одредбама Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица. (Прилог 3 Препорука број 18) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|----------------------|-------------|---------|-----------------------|---|
| 1958 | Препоручује се Предузећу да интерним актом уреди област закључивања уговора о репрограму како би се свим купцима, под истим условима, пружила могућност закључења наведених уговора. (Прилог 3 Препорука број 19) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 1 |
| 1959 | Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 4) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1960 | Препоручује се Предузећу да измене и допуне Плана јавних набавки Предузећа објављује на порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 5) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1961 | Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о набавкама Предузећа. (Прилог 2, Препорука број 6) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1962 | Препоручује се Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 9) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1963 | Препоручује се Предузећу да Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза састави и достави извештај о извршеном попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 3, Препорука број 10) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1964 | Препоручује се Предузећу да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и примљене авансе евидентира у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Прилог 3 Препорука број 11) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|----------|-----------------------|---|
| 1965 | <p>Препоручује се Предузећу да у циљу заштите рачуноводствених исправа сачињених у електронском запису поступа у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о безбедности информационокомуникационог система ЈКП „Ивањица“. (Прилог 3 Препорука број 13)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1966 | <p>Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости, ненаплаћених потраживања од купаца физичких лица и да ефекте процене евидентира у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Прилог 3 Препорука број 14)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 2 |
| 1967 | <p>Препоручује се Предузећу:</p> <p>да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и</p> <p>да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања. (Прилог 1 Препорука број 1)</p> | У току | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 3 |
| 1968 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 Препорука број 2)</p> | У току | Ревизија ЈКП Ивањица | ЈКП Ивањица | Ивањица | правилности пословања | 3 |
| 1969 | <p>Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних обезбеди да јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку садрже природу и обим радова, добара и услуга, које се прибављају у поступку јавне набавке, а да у случајевима када није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке размотри могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке прописаног законом (Прилог 3, Препорука број 2).</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|---|--|----------|-----------------------|---|
| 1970 | <p>Препоручује се Предузећу да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима, као и да исти садрже потпуне извештаје са службеног пута на основу којих би се недвосмислено могло потврдити да је службени пут и обављен, све у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Прилог 4, препорука број 3).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 1 |
| 1971 | <p>Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1)</p> | У току | Ревизија ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД | НОВИ САД | правилности пословања | 3 |
| 1972 | <p>Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ђуприја | ЈКП Равно 2014 Ђуприја | Ђуприја | правилности пословања | 2 |
| 1973 | <p>Препоручује се Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и исту евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ђуприја | ЈКП Равно 2014 Ђуприја | Ђуприја | правилности пословања | 2 |
| 1974 | <p>Препоручује се Предузећу да Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁵, као и да саставља извештаје о поступку јавне набавке, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ђуприја | ЈКП Равно 2014 Ђуприја | Ђуприја | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------------|------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1975 | <p>Препоручује се Предузећу да да план јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама5.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ћуприја | ЈКП Равно 2014 Ћуприја | Ћуприја | правилности пословања | 2 |
| 1976 | <p>Препоручује се Предузећу да:</p> <p>формира Комисију за јавне набавке у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.</p> <p>да огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама5.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ћуприја | ЈКП Равно 2014 Ћуприја | Ћуприја | правилности пословања | 2 |
| 1977 | <p>Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са чланом 13 став 4 и 7 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 12 став 2 истог Закона.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ћуприја | ЈКП Равно 2014 Ћуприја | Ћуприја | правилности пословања | 2 |
| 1978 | <p>Препоручује се Предузећу да у пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања, преиспита наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ћуприја | ЈКП Равно 2014 Ћуприја | Ћуприја | правилности пословања | 2 |
| 1979 | <p>Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и да стање по књигама усклади са стањем по попису на датум биланса а утврђене разлике да евидентира у својим пословним књигама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ћуприја | ЈКП Равно 2014 Ћуприја | Ћуприја | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---------------------------------|------------------------|---------|-----------------------|---|
| 1980 | Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. | У току | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ђуприја | ЈКП Равно 2014 Ђуприја | Ђуприја | правилности пословања | 3 |
| 1981 | Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | У току | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ђуприја | ЈКП Равно 2014 Ђуприја | Ђуприја | правилности пословања | 3 |
| 1982 | Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија ЈКП Равно 2014 Ђуприја | ЈКП Равно 2014 Ђуприја | Ђуприја | правилности пословања | 3 |
| 1983 | Препоручује се Предузећу да у документацији о набавкама дефинише резервне критеријуме за доделу уговора у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 1 |
| 1984 | Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде усклади са одредбама важећег колективног уговора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 1 |
| 1985 | Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу ради усклађивања одредаба општег акта са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-----|-----------------------|---|
| 1986 | Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату регреса усклади са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 1 |
| 1987 | Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 2 |
| 1988 | Препоручује се Предузећу да, у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза захтева од изабраних понуђача достављање истих. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 2 |
| 1989 | Препоручује се Предузећу да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 2 |
| 1990 | Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 2 |
| 1991 | Препоручује се Предузећу да уговоре о привремени и повременим пословима закључује у складу са чланом 197 Закона о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 2 |
| 1992 | Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 2 |
| 1993 | Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈКП Стандард, Ада | ЈКП Стандард, Ада | Ада | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--------------------------------------|----------|-----------------------|---|
| 1994 | <p>Препоручујемо Установи да покрене иницијативу код Управног одбора Установе за именовање вршиоца дужности генералног директора, односно расписивање конкурса за избор генералног директора Установе у складу са Законом о јавним медијским сервисима и Статутом Јавне медијске установе „Радиотелевизија Војводине“.</p> <p>(Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 1995 | <p>Препоручујемо Установи да евидентира тачне податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 1121 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, које одговарају јавним набавкама по врстама и вредностима исказане у пословним књигама и да исте објави на Порталу јавних набавки у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 Јавне набавке,</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 1996 | <p>Препоручујемо установи следеће:</p> <p>да успостави јединствену писану и/или електронску евиденцију времена доласка на рад и одласка са рада запослених, исту уреди писаним актом, обезбеди контролу уноса и тачност за унете податке у евиденцију,</p> <p>да води евиденцију времена provedеног на раду или одсуства са рада, за сваког запосленог, из које ће бити могуће свакодневно утврдити број часова рада (редовног, прековременог, сменског, ноћног итд) или број часова одсуства са рада појединачно за сваки дан у месецу,</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 1997 | <p>Препоручујемо Установи да општим актом утврди тачне коефицијенте за систематизована радна места и да по доношењу поменутог акта усагласи уговоре о раду свих запослених са поменутим актом. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 1998 | <p>Препоручујемо Установи да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 2935 Закона о јавним набавкама, те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки и исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 важећег закона. (Прилог 3 Јавне набавке,</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--------------------------------------|----------|-----------------------|---|
| 1999 | Препоручујемо Установи да измене уговора врши у складу са члановима 154 и 155 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 Јавне набавке, | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 2 |
| 2000 | Препоручујемо Установи да поштује правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама у складу са чланом 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки из 2020. (Прилог 3 Јавне набавке, | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 2 |
| 2001 | Препоручујемо Установи да успостави јединствену евиденцију поступака набавки спровођења закључених уговора као и систем праћења реализације уговора у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, како би руководство Установе и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора. (Прилог 3 Јавне набавке | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 2 |
| 2002 | Препоручујемо Установи да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија, | У току | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 3 |
| 2003 | Препоручујемо Установи да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија | У току | Ревизија ЈМУ Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Радио телевизија Војводине, Нови Сад | Нови Сад | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 2004 | <p>Препоручујемо Предузећу да одлуке о покретању поступка садрже све елементе прописане чланом 91 Закона о јавним набавкама; у поступцима јавних набавки ради спровођења законитог поступка јавне набавке, конкурсном документацијом утврди тачне количине предмета набавке које је потребно набавити. Уколико је природа набавке таква да није могуће унапред утврдити прецизну количину предмета набавке, препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији определи оквирне количине за радове који су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке; конкурсну документацију сачињава у складу</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 2005 | <p>Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 2006 | <p>Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 2007 | <p>Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду, на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад утврди изузетно највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са одредбама члана 24 Закона о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |
| 2008 | <p>Препоручује се Предузећу да набавку консултантских услуга из области јавних набавки планира и спроводи у складу са прописима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 2009 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 2010 | <p>Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу закључивања општег акта, односно Колективног уговора код Послодавца у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.</p> | У току | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 2011 | <p>Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | У току | Ревизија ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | ЈП Градска стамбена агенција, Панчево | Панчево | правилности пословања | 3 |
| 2012 | <p>Препоручујемо Предузећу да надлежни орган Предузећа, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. године на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донесе нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упути је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима и да до добијања сагласности евидентира обавезе за уплату дела добити и повећа губитак из ранијих година у износу од 75.841 хиљаду динара. (3.4</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Емисиона техника и везе, Београд | ЈП "Емисиона техника и везе", Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2013 | <p>Препоручујемо Предузећу да у потпуности изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом. (2.7 Неправилност везана за евидентирање других потраживања – Препорука број 2)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Емисиона техника и везе, Београд | ЈП "Емисиона техника и везе", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|------------|-----------------------|---|
| 2014 | <p>Препоручујемо Предузећу да саставља Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило на начин дефинисан чланом 26 Правилника о коришћењу службених возила број ЛНОТ1/20 од 30. новембра 2020. године. (3.11 Интерни акт Правилник о коришћењу службених возила – Препорука број 4)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Емисиона техника и везе, Београд | ЈП "Емисиона техника и везе", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2015 | <p>Препоручујемо Предузећу да рачуноводствене политике, којим се уређује начин вредновања некретнина, постројења и опреме, и начин на који се у пословним књигама и финансијским извештајима исказују некретнине, постројења и опрема, међусобно усагласе. Такође, препоручујемо Предузећу да од Министарства прибави документацију о извршеним улагањима које је Министарство у име и за рачун Републике Србије вршило у оквиру Програма дигитализације на 25 емисионих станица и да се обрати оснивачу ради одређивања права које Предузеће има на објектима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Емисиона техника и везе, Београд | ЈП "Емисиона техника и везе", Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2016 | <p>Препоручује се Предузећу да обезбеди да јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку садрже природу и обим радова, добара и услуга, као и да утврди начин на који ће се вршити контрола извршења уговора о јавној набавци, према условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3, Препорука број 3).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 1 |
| 2017 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене одредби Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће (Прилог 3, Препорука број 4).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 1 |
| 2018 | <p>Препоручује се Предузећу да започне са применом Ценовника за услуге водоснабдевања, на који је добијена сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Прилог 4, Препорука број 7).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|------------|-----------------------|---|
| 2019 | <p>Препоручује се Предузећу да обезбеди услове за редовно читавање водомера потрошача у индивидуалном становању, у складу са Одлуком о снабдевању водом за пиће, а са циљем реалијег исказивања прихода од пружених услуга, односно потраживања од купаца и смањења губитака (Прилог 4, Препорука број 8).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 1 |
| 2020 | <p>Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим би била уређена политика наплате потраживања од купаца, односно могућност плаћања дуговања потрошача на рате, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 10).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 1 |
| 2021 | <p>Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки, укључујући и утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке, које треба да буде објективно и засновано на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 2).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 2 |
| 2022 | <p>Препоручује се Предузећу да, након спроведеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода, сачињава извештај о попису који ће садржати све неопходне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, Препорука број 5).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 2 |
| 2023 | <p>Препоручује се Предузећу да преиспита потраживања од купаца евидентирана у износу од 147 хиљада динара која датирају из ранијег периода и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама у циљу реалног вредновања потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 6).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 2 |
| 2024 | <p>Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 9).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|------------|-----------------------|---|
| 2025 | <p>Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату дуговања од потрошача у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања (Прилог 4, Препорука број 11).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 2 |
| 2026 | <p>Препоручује се Предузећу да предузме активности на увођењу система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин (Прилог 1, Препорука број 1)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | ЈП за комунално-стамбене послове Комуналац, Нови Бечеј | Нови Бечеј | правилности пословања | 3 |
| 2027 | <p>Препоручује се Предузећу да набавку правних услуга у области јавних набавки планира и спроводи у складу са прописима. (Прилог 3, Препорука број 3)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |
| 2028 | <p>Препоручује се Предузећу да на Порталу јавних набавки објављује Обавештења о закљученим уговорима у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 5)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |
| 2029 | <p>Препоручује се Предузећу да:</p> <p>изврши евидентирање потраживања од запослених који су напустили у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и</p> <p>преплате купаца (физичких и правних лица), евидентира у складу са Правилником о контном оквиру, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду. (Прилог 4, Препорука број 11)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |
| 2030 | <p>Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање на рате прикључка на водоводну и канализациону мрежу, израду опсега на гробљу, закључивање репрограма са купцима као и отпис дуга за прекомерну потрошњу у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 4, Препорука број 14)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|-----------------------|---|
| 2031 | Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са прописима. (Прилог 4, Препорука број 15) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |
| 2032 | Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Прилог 4, Препорука број 16) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |
| 2033 | Препоручује се Предузећу да решава рекламације потрошача врши у складу са одредбама Закона о заштити потрошача. (Прилог 4, Препорука број 17) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 1 |
| 2034 | Препоручује се Предузећу да измене и допуне Плана јавних набавки Предузећа објављује на порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 4) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2035 | Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о набавкама Предузећа. (Прилог 3, Препорука број 6) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2036 | Препоручује се Предузећу да јавне позиве у поступцима јавних набавки и обавештења о закљученим уговорима чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 7) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2037 | Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију у погледу техничких спецификација припрема у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 8) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2038 | Препоручује се Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање. (Прилог 3, Препорука број 9) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|-----------------------|---|
| 2039 | <p>Препоручује се Предузећу да попис потраживања од купаца изврши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 4, Препорука број 10)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2040 | <p>Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству. (Прилог 4, Препорука број 12)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2041 | <p>Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које је формирана исправка вредности потраживања из ранијег периода, да исту преиспита и да ефекте евидентира у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у пословним књигама обезбеди поуздану старосну структуру потраживања од физичких и правних лица за воду смеће и канализацију и за остале услуге у складу са Законом о рачуноводству, исправку вредности потраживања врши за све групе купаца у складу са</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 2 |
| 2042 | <p>Препоручује се Предузећу:</p> <p>да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и</p> <p>да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања. (Прилог 1, Препорука број 1)</p> | У току | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 3 |
| 2043 | <p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, Препорука број 2)</p> | У току | Ревизија ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац | Лајковац | правилности пословања | 3 |
| 2044 | <p>Препоручујемо Предузећу да вредновање залиха врши у складу са МРС 2 Залихе.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|------------------------------------|---------|--------------------------|---|
| 2045 | <p>Препоручујемо Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2046 | <p>Препоручујемо Предузећу да изврши пренос некретнине која се издаје у закуп са рачуна грађевинских објеката на рачун инвестиционих некретнина и да накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, као и да изврши корекције у пословним књигама због погрешне примене рачуноводствене политике вредновања у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> | Делимично поступљено | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2047 | <p>Препоручујемо Предузећу да уреди интерним актом, односно одговарајућом процедуром, упутством или правилником, поступање са расходованим основним средствима.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2048 | <p>Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање свих пословних промена у складу са Законом о рачуноводству.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2049 | <p>Препоручујемо Предузећу да приликом орочавања слободних новчаних средстава примењује Правилник о мерилима за избор пословних банака код којих се орочавају слободна новчана средства</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2050 | <p>Препоручујемо Надзорном одбору Предузећа да у складу са чланом 39 Статута донесе акт којим уређује начин спровођења и организацију унутрашњег надзора, као и услове које мора да испуњава запослени који ради на пословима унутрашњег надзора или њима руководи.</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|--|--|----------------|-----------------------|---|
| 2051 | <p>Препоручујемо Предузећу да донесе Стратешки план интерне ревизије до краја текуће године за следећи трогодишњи период и годишњи план интерне ревизије до краја текуће године за наредну годину као и да успостави организациону независност интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2052 | <p>Препоручујемо Надзорном одбору у Јавном предузећу Заводу за уџбенике, Београд да код оснивача покрене иницијативу за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2053 | <p>Препоручујемо Предузећу да процедурама на свеобухватан начин уреди пословне процесе у Предузећу и изврши процену и анализу ризика у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Завод за уџбенике, Београд | ЈП "Завод за уџбенике", Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2054 | <p>Препоручујемо Друштву да поново покрене иницијативу надлежном министарству ради добијања сагласности за обављање послова интерне ревизије у Предузећу од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, односно Јавног предузећа „Србијашуме“ или неки други начин у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Национални парк Ђердап, Доњи Милановац | Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац | Доњи Милановац | правилности пословања | 2 |
| 2055 | <p>Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату зарада за рад у сменама врши у складу са одредбама Закона о раду. (Прилог 4, препорука број 3)</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2056 | <p>Препоручујемо Предузећу да интерним општим актом уреди процедуре које се односе на рад у сменама и начин признавања рада у сменама запосленима, односно начин остваривања права на увећану зараду за рад у сменама, у складу са одредбама Закона о раду. (Прилог 4, препорука број 2)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|-------------------|-----------------------|---|
| 2057 | Препоручујемо Предузећу да донесе писане политике и процедуре којима се уређује обрачун и исплата зарада, накнада зарада и накнада трошкова запослених. (Прилог 1, препорука број 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2058 | Препоручује се одговорном лицу када закључује уговоре ради обављања послова из делокруга Завода да уговара обавезе које су одређене или одредиве. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Казнено поправни завод у Сремској Митровици, Сремска Митровица | Казнено поправни завод у Сремској Митровици | Сремска Митровица | правилности пословања | 1 |
| 2059 | Препоручујемо одговорном лицу Завода да у плану јавних набавки наводи набавке које спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Казнено поправни завод у Сремској Митровици, Сремска Митровица | Казнено поправни завод у Сремској Митровици | Сремска Митровица | правилности пословања | 1 |
| 2060 | Препоручујемо одговорном лицу Завода да предузме све активности за које је Завод надлежан, а које ће имати за резултат да се за објекте, чији је власник Република Србија а користи их Завод, ускладе подаци из пословних књига Завода и подаци катастра непокретности Републичког геодетског завода. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Казнено поправни завод у Сремској Митровици, Сремска Митровица | Казнено поправни завод у Сремској Митровици | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 2061 | Препоручујемо одговорном лицу Завода да без одлагања предузме све активности које су неопходне за управљање станима на које се откривена неправилност односи да би, као њихов корисник, поступао у складу са законом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Казнено поправни завод у Сремској Митровици, Сремска Митровица | Казнено поправни завод у Сремској Митровици | Сремска Митровица | правилности пословања | 2 |
| 2062 | Препоручујемо Друштву да код надлежних органа покрене иницијативу за усклађивање чланова 14, 23, 34 и 41 Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о, Београд | Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2063 | Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију на начин који је предвиђен интерним актима који су донети од стране Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о, Београд | Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2064 | Препоручујемо Друштву да обавештења о додели уговора објављује у року прописаном Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о, Београд | Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о. Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2065 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше исплату додатка за прековремени рад на основу решења којима се одобрава исплата и која садрже образложење у чему се огледа повећан обим посла, као разлог због којег запослени нису могли да искористе слободне сате (Прилог 4, Препорука број 4) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд | Министарство трговине, туризма и телекомуникација | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|---------|-----------------------|---|
| 2066 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да упуте иницијативу Влади за постављење помоћника министра трговине, туризма и телекомуникација у складу са Законом о државним службеницима (Прилог 1, Препорука број 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд | Министарство трговине, туризма и телекомуникација | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2067 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да објављују позиве за подношење понуда на Порталу службеног гласила Републике Србије, у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 3) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд | Министарство трговине, туризма и телекомуникација | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2068 | Препоручује се одговорним лицима Министарства да благовремено објављују измене и допуне плана јавних набавки (Прилог 3, Препорука број 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд | Министарство трговине, туризма и телекомуникација | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2069 | Препоручујемо одговорним лицима Управе царина да окончају процес дигитализације свих царинских поступака и изврше имплементацију аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS) како би створили техничке претпоставке за развијање јединственог информационог система Управе царина. | У току | Ревизија Министарство финансија - Управа царина, Београд | УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.) | БЕОГРАД | правилности пословања | 3 |
| 2070 | Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да у пословним књигама тачно вреднују, класификују и евидентирају имовину, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Делимично поступљено | Ревизија Министарство финансија -Пореска управа, Београд | ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.) | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2071 | Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да Методолошка упутства благовремено ажурирају у складу са потреба из делокруга пословања и у складу са изменама законских прописа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство финансија -Пореска управа, Београд | ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.) | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2072 | Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да изврши усаглашавање стања пореског дуга и обрачунате камате за пореског дужника у стечају на дан 31.12.2014. године са стварним стањем након окончања поступка пред Привредним апелационим судом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство финансија -Пореска управа, Београд | ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.) | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|---------|-----------------------|---|
| 2073 | <p>Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да за инвестиције које су окончане и стављене у функцију, као и за инвестиције у туђу имовину, спроведу одговарајућа књижења, односно укњиже на одговарајућа конта имовине у употреби или изврше пренос у ванбилансну евиденцију у складу са чланом чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Министарство финансија -Пореска управа, Београд | ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.) | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2074 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Научно-технолошки парк Београд д.о.о. | Научно-технолошки парк Београд д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 3 |
| 2075 | <p>Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу да скупштина именује директора друштва у складу са чланом 219 Закона о привредним друштвима, као и да закључи уговор о раду са в. д. директора Друштва у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Научно-технолошки парк Београд д.о.о. | Научно-технолошки парк Београд д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2076 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Научно-технолошки парк Београд д.о.о. | Научно-технолошки парк Београд д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2077 | <p>Препоручујемо Друштву да при изради предлога за исплату стимулације запосленима детаљније образложи основ по коме је стимулација додељена како је предвиђено чланом 42 ст. 2 и 3 Правилника о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Научно-технолошки парк Београд д.о.о. | Научно-технолошки парк Београд д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2078 | <p>Препоручујемо Друштву да обрачун стимулације врши у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Научно-технолошки парк Београд д.о.о. | Научно-технолошки парк Београд д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|----------|-----------------------|---|
| 2079 | <p>Препоручујемо Друштву да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 2935 Закона о јавним набавкама, те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки и исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 овог закона.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Научно-технолошки парк Београд д.о.о. | Научно-технолошки парк Београд д.о.о, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2080 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Баточина да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки, у складу са законом; (Препорука број 2)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 1 |
| 2081 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да годишњи план јавних набавки састављају на начин да садржи податак о процењеној вредности за све планиране поступке; (Препорука број 6);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 1 |
| 2082 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да поштују начела јавних набавки (Препорука број 3.1);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2083 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да критеријуме за доделу уговора одређују тако да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију (Препорука број 7);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2084 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да огласе о јавним набавкама објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа у складу са одредбама закона (Препорука број 5);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2085 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да процењену вредност јавних набавки одређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 8);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---------------------------|------------------|----------|-----------------------|---|
| 2086 | Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да омогуће припрему и подношење понуда (Препорука број 3.2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2087 | Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да након отварања понуда врше преглед, стручу оцену и рангирање понуда на основу услова и захтева из документације о набавци (Препорука број 9); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2088 | Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да Уговор о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и средства обезбеђења преузимају у складу са одредбама уговора (препорука број 10); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2089 | Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да у потпуности поштују одредбе закључених уговора, а нарочито у делу који се односи на рок за примопредају радова (препорука број 4); | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2090 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Баточина да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) ажурирају стратегију управљања ризицима у складу са прописима; 2) донесу писане политике и процедуре којима би се ризици ограничили на прихватљив ниво; 3) да евиденцију основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 4) обезбеде да се грађевински дневник води у складу са прописима (Препорука број 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Баточина | Општина Баточина | Баточина | правилности пословања | 2 |
| 2091 | Објективно одреде процењену вредност јавне набавке у складу са чл. 29, 30. и 32. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19). (Препорука број 4, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2092 | Након прегледа и стручне оцене одбије понуду као неприхватљиву само у случају када су се за то стекли услови прописани чланом 144. Закона о јвним набавкама (Препорука број 6, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|-----------------------|---|
| 2093 | Уговор закључују у границама услова предвиђених оквирних споразумом, ако је оквирни споразум закључен са једним понуђачем и обавезе уговарају и извршавају у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Препорука број 12, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2094 | конкурсном документацијом обилазак локације не одређује као критеријум за избор привредног субјекта, уместо тога заинтересованим лицима евентуално оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, а у случају када је за припрему понуда потребан обилазак или непосредни преглед на лицу места докумената који допуњују документацију о набавци одреди рок на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде (Препорука број 10, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2095 | Конкурсном документацијом прецизно пропишу: (а) образовне и стручне квалификације лица потребних за реализацију уговора о јавној набавци радова и (б) критеријуме за избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета у делу услова који се односи на ангажовање одговорних извођача радова одреде у сразмери са предметом набавке (Препорука број 8, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2096 | Комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку укључујући и потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и за члана комисије именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно. (Препорука број 9, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2097 | Обрачун и исплату средстава на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март врше у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за буџетску годину и пројекцијама за наредне две фискалне године и Законом о буџету Републике Србије (Препорука број 14, Прилог 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|-------------------------|----------------|--------|-----------------------|---|
| 2098 | Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, односно да документацијом о набавци и моделом уговора предвиде одредбе о промени цене, односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у вези набавки (превоза ученика, горива...) код којих постоји ризик да ће на тржишту доћи до значајне промене цене током извршења уговора о јавној набавци (Препорука број 11, Прилог 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2099 | Доделу уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке врше само у случају када је то дозвољено Законом о јавним набавкама (Препорука број 13, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 1 |
| 2100 | Број помоћника председника општине и број чланова Општинског већа ускладе са Законом о локалној самоуправи, а према подацима последњег пописа становништва (Препорука број 1, Прилог 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 2 |
| 2101 | Општим актом пропишу мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и исплату по том основу врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија (Препорука број 15, Прилог 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 2 |
| 2102 | У случају када наручилац самостално спроводи поступак јавне набавке, преузимање обавеза по уговору о јавној набавци врши (исто овлашћено) лице које је покренуло поступак доношењем одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и донело одлуку о додели уговора, а у вези одредби чл. 71. став 1. и чл.72. став 2. Закона о буџетском систему (Препорука број 5, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 2 |
| 2103 | Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација (карактеристика) објективно одреди тј. утврди радове који ће се касније и изводити приликом извршења уговора о јавној набавци (Препорука број 7, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|---------------------------|------------------|----------|-----------------------|---|
| 2104 | Усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 2, Прилог 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 2 |
| 2105 | Успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему (Препорука број 3, Прилог 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Жабари | Општина Жабари | Жабари | правилности пословања | 2 |
| 2106 | Препоручује се одговорним лицима општине Коцељева да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Препорука број 1) | Није поступљено по препоруци | Ревизија Општина Коцељева | Општина Коцељева | Коцељева | правилности пословања | 2 |
| 2107 | . Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. (Прилог 3 – Препорука број 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Коцељева | Општина Коцељева | Коцељева | правилности пословања | 1 |
| 2108 | . Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да јавни позив објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Прилог 3 – Препорука број 3) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Коцељева | Општина Коцељева | Коцељева | правилности пословања | 1 |
| 2109 | Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора. (Прилог 3 – Препорука број 4) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Коцељева | Општина Коцељева | Коцељева | правилности пословања | 1 |
| 2110 | Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о додели уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закуључења уговора. (Прилог 3 – Препорука број 5) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Коцељева | Општина Коцељева | Коцељева | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------------|---|
| 2111 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да: (1) интерним актима пропишу контролне поступке и начин документовања контроле документације на основу које се врши плаћање, (2) плаћања из буџета врше на основу потписаних и оверених захтева за плаћање и акта којим наредбодавац за извршење буџета одобрава плаћање, (3) да воде евиденцију о закљученим уговорима и (4) води евиденције прописане интерним актима на основу којих се прате расходи (евиденција мобилних телефона)</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 1 |
| 2112 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да приликом именована Комисије за јавну набавку именују лица која имају одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно.</p> | Делимично поступљено | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2113 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 1 |
| 2114 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ запосленима у складу са прописима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 1 |
| 2115 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да уколико запослена лица не документују трошкове превоза на посао и са посла, изврше обрачун и плаћање пореза на целокупан износ накнаде за трошкове превоза у складу са Законом о порезу на доходак грађана</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 1 |
| 2116 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки у складу са законом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2117 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да уведу контролне механизме који ће обезбедити адекватно праћење извршења закључених уговора и анекса основних уговора, тако да у случају вишкова радова исти буду вредносно и количински реализовани у складу са закљученим уговорима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------------|---------------------------------------|--|------------------|-----------------------|---|
| 2118 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да огласе о јавним набавкама (обавештење о закљученим уговорима, позив за подношење понуда и друго) објављују у складу са Законом о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2119 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације у делу који се односи на начин наплате уговорене казне сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2120 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на критеријум за квалитативан избор привредног субјекта у поступку јавне набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2121 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање техничке спецификације. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2122 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да набавку услуга мобилне телефоније врше сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2123 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Сремски Карловци да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Општина Сремски Карловци | Општина Сремски Карловци | Сремски Карловци | правилности пословања | 2 |
| 2124 | Препоручујемо Друштву да пре пријема у радни однос на неодређено и одређено време, као и по другим основама, прибави сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. | Није поступљено по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---------------------------------------|--|-----------|-----------------------|---|
| 2125 | Препоручујемо Друштву да запосленима приликом исплате зарада доставља обрачуне и да чува доказе о достављеним обрачунима зарада | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2126 | Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада запосленима врши на основу оверених образаца – Пријава часова од стране надлежних руководиоца, у складу са процедуром. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2127 | Препоручујемо Друштву да пре заснивања радног односа захтева од запослених доказе о врсти и степену образовања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2128 | Препоручујемо Друштву да утврди нормативе и стандарде рада, односно мерила на основу којих се мери радни учинак запосленог и да увећање зарада по основу радног учинка врши на основу образложеног предлога руководиоца организационог дела, у складу са чл. 82 и 83 Колективног уговора и другим интерним актима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2129 | Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату прековременог рада врши на основу одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада и попуњених и оверених месечних извештаја о реализацији продуженог рада у складу са Колективним уговором и другим интерним актима одобреним од стране директора Друштва | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2130 | Препоручујемо Друштву да увећање зарада по основу кућног дежурства врши у случајевима када постоји налог за кућно дежурство сачињен у складу са општим актима Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2131 | Препоручујемо Друштву да увећање зарада и обуставе од зарада спроводи у складу са одредбама члана 105 и 107 Закона о раду и Колективним уговором Друштва. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2132 | Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада, као и извештавање о исплаћеним зарадама врши у складу Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|-----------|-----------------------|---|
| 2133 | Препоручујемо Друштву да исплате трошкова дневница службених путовања врши по путним налозима које су потписали запослени у складу са процедуром, а да обрачун и исплату топлог obroка врши за дане присуства на раду који не укључују дане проведене на службеном путу у складу са чланом 94 Колективног уговора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2134 | Препоручујемо Друштву да обрачун регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са Колективним уговором. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 1 |
| 2135 | Препоручујемо Друштву да сачињава Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 2136 | Препоручујемо Друштву да прибавља сагласност Владе на Програм пословања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 2137 | Препоручујемо Друштву да пре исплате новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића, одлуком директора одреди списак запослених, у складу са Колективним уговором и Процедуром QR.33 Финансијско пословање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 2138 | Препоручујемо Друштву да исплате новчаних поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8. марта врши у складу са Колективним уговором. | Поступљен о по препоруци | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 2 |
| 2139 | Препоручујемо Друштву да донесе и усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком. | У току | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 3 |
| 2140 | Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија ПД Про Тент д.о.о, Обреновац | ПД за пружање услуга Про Тент д.о.о, Обреновац | Обреновац | правилности пословања | 3 |
| 2141 | Препоручујемо Друштву да измене уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама. | Делимично поступљено | Ревизија ПД Просветни преглед д.о.о, Београд | Просветни преглед доо, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|------------|-----------------------|---|
| 2142 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу Правилник о систематизацији послова у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4, поднаслов 4.1 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац – Препорука број 1);</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац</p> | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2143 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да ажурирају Стратегију управљања ризицима сваке три године и спроведу контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и анализирају и ажурирају контролне активности најмање једном годишње, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.5 Управљање ризицима – Препорука број 3);</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац</p> | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2144 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би надлежни орган усвојио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала и да је успоставе, прате и оцењују њено функционисање (Прилог 4, поднаслов 4.8 Праћење залиха лекова – Препорука број 4);</p> | Поступљен о по препоруци | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац</p> | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 1 |
| 2145 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да израђују решења о прековременом раду у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 4, поднаслов 4.16 Додаци на плату – прековремени рад – Препорука број 8</p> | Поступљен о по препоруци | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац</p> | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 1 |
| 2146 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да упоређују број стварно пређених километара са исказаном километражом из Путних налога за моторна возила, у складу са одредбама Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима (Прилог 4, поднаслов 4.19 Материјал за саобраћај – конто 426400 – извршени расходи – Препорука број 9);</p> | Поступљен о по препоруци | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац</p> | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|------------|-----------------------|---|
| 2147 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.12 Праћење и процена система – Препорука број 5)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2148 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе и организују интерну ревизију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.13 Интерна ревизија – Препорука број 6)</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2149 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да ажурирају акт о процени ризика и прилагоде га опасностима и променама нивоа ризика у процесу рада као и да ускладе акт са одредбама члана 2. тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем(Прилог 4, поднаслов 4.2 Акт о процени ризика – Унутрашња организација и систематизација радних места Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац – Препорука број 2)</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 3 |
| 2150 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате утврде коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Прилог 4, поднаслов 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плате запослених – Препорука број 7).</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|--|---------------------------------------|---------|--------------------------|---|
| 2151 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да изврше попис станова у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (Прилог 4, тачка 4.16.2. Попис имовине и обавеза станова и земљиште, препорука број 11).</p> | Делимично поступљено | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2152 | <p>Препоручује се Заводу да усагласи књиговодствено стање залиха са стварним стањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, (Прилог 3, тачка 3.1. Попис имовине и обавеза, препорука број 1).</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2153 | <p>Препоручује се Заводу за ургентну медицину Београд да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се пословне промене по основу набавке материјала за угоститељство и продаје добара и услуга књиже у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (Прилог 3, тачка 3.5. Приходи од продаје добара и услуга у ресторану, препорука број 2).</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2154 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да користе софтвер који обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, (Прилог 4, тачка 4.1.3. Контролно окружење програм за робноматеријално књиговодство, препорука број 3).</p> | Поступљен о по препуци | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------|--|---|---------|------------------------------|---|
| 2155 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да акт о организацији и систематизацији послова као и његове измене и допуне доноси надлежни орган завода, као и да се врши ажурирање Акта о процени ризика након сваког систематизовања новог радног места, (Прилог 4, тачка 4.1.4. Контролно окружење усклађеност аката, препорука број 4).</p> | У току | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд</p> | Београд | <p>правилности пословања</p> | 2 |
| 2156 | <p>Препоручује се Заводу да настави са предузетим активностима у 2022. години, донесе регистар ризика и врши ажурирање Стратегије управљања ризиком у прописаном року, (Прилог 4, тачка 4.2. Управљање ризицима, препорука број 5).</p> | У току | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд</p> | Београд | <p>правилности пословања</p> | 2 |
| 2157 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које фактички користе, а чији су титулари друга лица, (Прилог 4, тачка 4.3.2. Контролне активности правни основ и евиденције непокретности, препорука број 6).</p> | У току | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд</p> | Београд | <p>правилности пословања</p> | 2 |
| 2158 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, (Прилог 4, тачка 4.6. Интерна ревизија, препорука број 7).</p> | У току | <p>Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд</p> | Београд | <p>правилности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------|---|------------------------------------|---------|-----------------------|---|
| 2159 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата утврде коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, (Прилог 4, тачка 4.11.1. Расходи за запослене коефицијенти и ресторан, препорука број 8).</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2160 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму радње како би се обезбедило да се за утврђивање права на јубиларну награду користи ефективан стаж у складу са важећим колективним уговором (Прилог 4, тачка 4.11.3. Расходи за запослене награде запосленима, препорука број 9).</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2161 | <p>Препоручује се Заводу да настави са предузетим мерама у циљу измирења преузетих обавеза у уговореним роковима, (Прилог 4, тачка 4.13. Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, препорука број 10).</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2162 | <p>Препоручује се Заводу да настави са предузетим мерама у циљу измирења преузетих обавеза у уговореним роковима, (Прилог 4, тачка 4.17. Потенцијалне обавезе, препорука број 12).</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2163 | <p>Препоручује се одговорним лицима Завода да конкурсном документацијом утврде укупну количину предмета набавке, (Прилог 4, тачка 4.18. Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, препорука број 13).</p> | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Завод за ургентну медицину Београд | Завод за ургентну медицину Београд | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--------|-----------------------|---|
| 2164 | Препоручује се одговорним лицима Института да девизна средства на рачуну исказују по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Институт за јавно здравље Ниш | Институт за јавно здравље Ниш | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 2165 | Препоручује се одговорним лицима Института да предузму мере и активности како би Управни одбор усвојио стратегију управљања ризицима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Институт за јавно здравље Ниш | Институт за јавно здравље Ниш | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 2166 | Препоручује се одговорним лицима Института да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Институт за јавно здравље Ниш | Институт за јавно здравље Ниш | Ниш | правилности пословања | 1 |
| 2167 | Препоручује се одговорним лицима Института да донесу процедуре којима ће детаљно прописати начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Институт за јавно здравље Ниш | Институт за јавно здравље Ниш | Ниш | правилности пословања | 2 |
| 2168 | Препоручује се одговорним лицима Института да набавку угоститељских услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Институт за јавно здравље Ниш | Институт за јавно здравље Ниш | Ниш | правилности пословања | 2 |
| 2169 | Препоручује се одговорним лицима Института да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Институт за јавно здравље Ниш | Институт за јавно здравље Ниш | Ниш | правилности пословања | 3 |
| 2170 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирају као расходе за услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2171 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе по основу амортизације исказују до вредности оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--------|-----------------------|---|
| 2172 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2173 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да састављају извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2174 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да исказују у посебним пописним листама као неусаглашене оне финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању садужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2175 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2176 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да изврше усаглашавање потраживања са дужницима тако што ће им доставити попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2177 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се избегао настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2178 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге образовања и усавршавања запослених. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--------|-----------------------|---|
| 2179 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2180 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се доследно примењује Процедура за праћење реализације уговора у области набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 1 |
| 2181 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да се приходи и примања и расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказују према изворима из којих су остварени односно извршени и омогућити провера тачности исказивања истих по изворима финансирања. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 2182 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да поврат неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 2183 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пракси примењују Процедуру за праћење и наплату потраживања у делу предузимања мера за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 2184 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да у коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање исказују обрачунске расходе за исхрану болесника само за осигурана лица у складу са актом којим се уређује поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 2 |
| 2185 | Препоручује се одговорним лицима Болнице да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област. | У току | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница "Др Радивој Симоновић", Сомбор | Општа болница "Др.Радивој Симоновић" Сомбор | Сомбор | правилности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|----------------------|--------|-----------------------|---|
| 2186 | Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да запосленима организују радно време у складу са прописима који уређују ову област | Делимично поступљено | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2187 | Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да донесу Одлуке о распореду радног времена за све организационе јединице у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду и одредбама члана 34 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 2188 | Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да донесу регистар ризика и врше ажурирање Стратегије управљања ризиком у прописаном року | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 2189 | Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза саставља у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да садржи податке о попису из свих појединачних пописних листа на дан 31. децембра године за коју се врши попис | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2190 | Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у поступку припреме и обраде података о висини накнаде за плате запослених обезбеде контролу правилности утврђених коефицијената за обрачун плата запослених | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2191 | Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се коефицијенти запослених утврђују у складу са прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|----------------------|---------|-----------------------|---|
| 2192 | <p>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму додатне активности на контроли података који се припремају и презентују за потребе спровођења коначног обрачуна накнаде за рад у делу расхода за плате запослених, како би се у следећем коначном обрачуна исказали подаци у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2193 | <p>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да са својим запосленима организује допунски рад у складу са одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2194 | <p>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да средства која им трансферише Републички фонд за здравствено осигурање троше искључиво до висине и за намене утврђене уговором о пружању и финансирању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се закључује</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2195 | <p>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да врше потпун попис целокупне имовине других правних лица која се у тренутку вршења пописа налази код ње и евидентира на посебним пописним листама, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2196 | <p>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2197 | <p>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да наставе са предузетим мерама у циљу измиривања обавеза у уговорним односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности мере исправљања - Општа болница Ваљево | Општа болница Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2198 | <p>Процењену вредност јавних набавки одреде у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама (Препоруке број 4, 18, 35 и 39, Прилог 2).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--------------|---------|-----------------------|---|
| 2199 | Критеријуме за (квалитативни) избор привредног субјекта одреде у сразмери са предметом јавне набавке на начин да се захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и одреде одговарајући начин доказивања испуњености критеријума за избор привредног субјекта (Препоруке број 7, 19, 25, 26, 27, 28 и 34, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2200 | У случају када су документацијом о набавци одређене (оквирне) количине, оквирни споразум закључе у вредности укупне понуђене цене, а не процењене вредности јавне набавке (Препорука број 20, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2201 | Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, односно да документацијом о набавци и моделом уговора предвиде одредбе о промени цене, односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима код којих постоји ризик да ће на тржишту доћи до значајне промене цене током извршења уговора о јавној набавци и квалитативни и квантитавни пријем предмета јавне набавке врше на начин који је предвиђен одредбама уговора, односно условима који су одређени оквирним споразумом (Препорука број 1 и 2, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2202 | Јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Препоруке број 21, 22, 23 и 32.1, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2203 | Уговор о јавној набавци/оквирни споразум доставе понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права (Препоруке број 11, 32.2 и 41, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2204 | Обезбеде да добављач овлашћеном представнику наручиоца подноси извештај о степену реализације уговореног посла на начин који је предвиђен закљученим уговором (Препорука број 12, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2205 | Записнике о примопредаји радова сачињавају у роковима предвиђеним уговором (Препорука број 8, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--------------|---------|-----------------------|---|
| 2206 | Уговор о јавној набавци благовремено закључују и обезбеде да се грађевински дневник води у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, од почетка извођења радова (Препорука број 30, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2207 | Средства обезбеђења (банкарске гаранције) за испуњење уговорних обавеза прибаве у складу са документацијом о набавци и уговореним условима (Препорука број 29 и 31, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2208 | Огласе о јавним набавкама (обавештење о додели уговора) објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 10, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 1 |
| 2209 | Након отварања понуда или пријава, чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса (Препорука број 14). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2210 | Приликом одређивања процењене вредности јавне набавке чији је износ већи од износа европских прагова, размотре прикладност обликовања јавне набавке у партије (Препорука 24, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2211 | У документацији о набавци припремљеној у циљу закључивања оквирног споразума одреде количине где год је то прикладно (Препорука број 9, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2212 | Уколико је за припрему понуда потребан обилазак локације или непосредан преглед на лицу места докумената који допуњују документацију о набавци, не скраћује непримерено рокове у односу на рокове одређене за подношење понуда (Препорука број 3, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2213 | Обезбеде да добављач уз рачуне издате на име извршених услуга оглашавања достави и спецификацију објављених огласа, сходно датим јединичним ценама у понуди и количини пружених услуга (Препорука број 38, Прилог 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|---------|-----------------------|---|
| 2214 | (а) обезбеде да се пројектно техничком документацијом у делу предмера и предрачуна радова на основу кога се припремају техничке спецификације објективно одреде радови који ће се и изводити приликом извршења уговора о јавној набавци, (б) радове који нису предвиђени пројектно техничком документацијом, а који се могу пројектовати и извести кроз засебну фазу спроведу одговарајући поступак јавне набавке, (в) додатне радове који су познати у време одређивања процењене вредности и припремања документације о набавци укључе у техничке спецификације на начин да се | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2215 | Обезбеде да се уговор о јавној набави извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци у погледу рока за достављање техничке документације, увођење извођача у посао, вишкова радова и прибављања банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року и у случају измене уговора о јавној набавци у погледу додатних радова, поступи у складу са Законом о јавним набавкама (Препоруке број 36 и 37, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2216 | Уколико је извођење вишкова радова предвиђено уговорним одредбама, поступају у складу са процедуром која је уговорена, односно изврше измену уговора, којом ће утврдити тачну вредност уговореног посла и обезбеде да у испостављеним окончаним ситуацијама буду исказане све услуге које је добављач извршио (Препоруке број 16 и 17, Прилог 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2217 | Уговоре закључују у границама услова предвиђених оквирним споразумом, а у вези повећања обима набавке (Препорука број 33, Прилог 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности пословања за Град Београд | ГРАД БЕОГРАД | БЕОГРАД | правилности пословања | 2 |
| 2218 | Препоручујемо Агенцији да План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88 Закона о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности у делу који се односи на објављивање планова, са циљем да се онемогући поступање Агенције које није у складу са одредбама овог закона. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд | Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ | Београд | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|--|--|----------------|------------------------------|----------|
| 2219 | <p>Препоручујемо Агенцији да огласе о јавним набавкама објављује у складу са Законом о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности у делу контроле објављивања огласа са циљем да се онемогући поступање Агенције које није у складу са одредбама овог закона, којима је регулисано објављивање огласа.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд</p> | <p>Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ</p> | <p>Београд</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2220 | <p>Препоручујемо Агенцији да приликом израде техничке спецификације конкурсне документације поступа у складу са чланом 100 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама, тако што неће наводити називе произвођача, посебну марку или тип добара које набавља уз навођење речи „или одговарајуће“, у случајевима када предмет уговора то не оправдава и који се може довољно прецизно и разумљиво описати путем техничких карактеристика и других функционалних захтева, као и да побољша контролне активности приликом припреме конкурсне документације које ће омогућити сачињавање техничких спецификација конкурсне</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд</p> | <p>Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ</p> | <p>Београд</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 2221 | <p>Препоручујемо Агенцији да побољша контролне активности приликом припремања конкурсне документације, са циљем да се онемогући поступање Агенције које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, са посебном пажњом на обезбеђивање конкуренције и забране дискриминације, као и да критеријуми за избор привредног субјекта одређени конкурсном документацијом буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд</p> | <p>Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ</p> | <p>Београд</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |
| 2222 | <p>Препоручујемо Агенцији да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама, као и да успостави контролне активности које ће обезбедити да стручна оцена понуда буде извршена у складу са овим законом.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд</p> | <p>Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ</p> | <p>Београд</p> | <p>правилности пословања</p> | <p>2</p> |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|---------|-----------------------|---|
| 2223 | <p>Препоручујемо Агенцији да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама, те да приликом стручне оцене понуда и оцене достављених доказа, пре доношења одлуке о додели уговора, утврди да ли су испуњени сви услови за доделу уговора из члана 144 Закона о јавним набавкама, као и да успостави контролне активности које ће обезбедити да се уговори о јавним набавкама додељују у ситуацији када су се стекли услови за доделу уговора.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд | Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2224 | <p>Препоручујемо Агенцији да реализацију уговора о јавним набавкама врши на начин предвиђен уговором о јавној набавци и актима Агенције којима је уређено извршење уговора, као и да побољша контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама са циљем да се онемогући реализација уговора на начин који није уговорен и који није у складу са интерним актима Агенције.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд | Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2225 | <p>Препоручујемо Агенцији да усклади одредбе Правилника о раду Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге у делу накнаде трошкова превоза запосленима са одредбама члана 118 Закона о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд | Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2226 | <p>Препоручујемо Агенцији да усагласи одредбе Правилника о раду Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге и Правилника о накнади трошкова за службена путовања и коришћења службених мобилних телефона Регулаторне Агенције за електронске комуникације и поштанске услуге у делу који се односе на право запослених на накнаду трошкова дневница за службени пут у земљи и да приликом обрачуна и исплате дневница примењује усаглашене одредбе.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ, Београд | Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|---|
| 2227 | <p>препоручујемо друштву да:</p> <p>на крају сваког извештајног периода настави да проверава да ли постоје индицијеназнаке које би захтевале преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме;</p> <p>да пре спровођења годишњег пописа усагласи стање између помоћних књига основних средстава и главне књиге;</p> <p>да примењује метод обрачуна амортизације прописан рачуноводственим политикама и</p> <p>да обрачунате трошкове амортизације евидентира у главној</p> | Делимично поступљено | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 1 |
| 2228 | <p>Препоручујемо Друштву да пре спровођења годишњег пописа новчаних средстава по платним картицама спроведе усаглашавање стања по платним картицама са пословним банкама и да попис новчаних средстава платних картица спроведе у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | Делимично поступљено | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 1 |
| 2229 | <p>препоручујемо друштву да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с посебним освртом на следеће:</p> <p>(1) да дефинише пословне процесе, сачини Листу и Мапу пословних процеса и усвоји писане процедуре које описују све пословне процесе (набавка добара и услуга, употреба средстава за сврхе репрезентације итд.) и успостави система интерних контрола, са циљем да се</p> | Делимично поступљено | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 2 |
| 2230 | <p>Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору да надлежном министарству у складу са наведеним правилником доставља Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима Интерне ревизије.</p> | Делимично поступљено | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--------------|-----------------------|---|
| 2231 | <p>Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши евидентирање утврђених резултата пописа Постројења опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године према усвојеном Извештају о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2021. годину и Одељку 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да успостави контролне механизме који ће обезбедити да свака промена на постројењима и опреми буде евидентирана благовремено и у главној књизи Друштва.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 1 |
| 2232 | <p>Препоручујемо Друштву да Правилником о организацији и систематизацији послова у „SP Resort” д.о.о., Кална и интерним актима којима је уређена област магацинског пословања изврши јасну поделу послова у вези са залихама Друштва на начин да се раздвоје послови пријема, чувања и издавања залиха из магацина од послова набавке, евидентирања залиха у робноматеријалном књиговодству и надзора над залихама, да се са наведеним изврши усаглашавање уговора о раду запослених и да запослени обављају послове у складу са уговором о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 1 |
| 2233 | <p>Препоручујемо Друштву да Програм пословања доноси уз сагласност оснивача ЈП Стара планина, Књажевац и прати његову реализацију, током године на коју се Програм пословања односи.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 1 |
| 2234 | <p>Препоручујемо Друштву да:</p> <p>обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада усклади са чланом 114 Закона о раду</p> <p>да обрачун увећања зарада по основу временаведеног на раду (минули рад) усклади са чланом 108 Закона о раду.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија СП Ресорт д.о.о, Кална | СП Ресорт д.о.о Кална | Књажевац | правилности пословања | 1 |
| 2235 | <p>Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се у акту о организацији и систематизацији послова број извршилаца исказује само за потребан број извршилаца са којима се радни однос заснива на неодређено време без обзира на то да ли се радни однос заснива са пуним или непуним радним временом</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--------------|-----------------------|---|
| 2236 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да у набавкама хране и намирнице за тржиште и материјал за одржавање хигијене и средстава за одржавање чистоће обезбеди конкуренцију и исте спроводи у поступку уређеним интерним актом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 1 |
| 2237 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да у поступак колективног преговарања ради закључења колективног уговора код послодавца укључи и овлашћеног представника оснивача | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2238 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се увећање плата из сопствених прихода за лекаре којима је до сада исплаћиван лекарски комерцијални додатак, запослене у организационој јединици „Wellness и SPA“ и вишим физиотерапеутима и физиотерапеутима који раде за тржиште, као и за возаче и мајсторе којима се уводи пасивно дежурство тј. приправност и рад по позиву, врши у складу са општим актом којим се уређују извори остваривања и расподела сопствених прихода | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2239 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да поступајући по препоруци број 12, датај у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун како би се омогућио обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2240 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену прописа који уређују ову област у делу обрачуна додатка за дежурство, додатка за приправност и рада по позиву | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2241 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се увећање плате запосленима из сопствених прихода врши на основу појединачних аката директора, на основу оцене резултата рада запосленог донетих посебно за сваки месец | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--------------|-----------------------|---|
| 2242 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се увећање плате директору Специјалне болнице врши на основу појединачних аката Управног одбора заснованих на оцени резултата рада директора донетих посебно за сваки месец и заснованих на општем акту којим је уређено увећање плата из сопствених прихода | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2243 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да због повећања обима предмета набавке до 10% првобитне вредности уговора врше измене уговора о јавним набавкама закључивањем анекса уговора | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2244 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да поступке јавних набавки покрећу одлукама о спровођењу поступка јавне набавке у којима, између осталог, садржани и подаци о саставу комисије за јавну набавку односно лица које спроводи набавку | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2245 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2246 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се додаци на плату обрачунавају на основу додаци коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2247 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима који га уређују | Поступљен о по препоруци | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 2 |
| 2248 | Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију | У току | Ревизија Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања | Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур" Врњачка Бања | Врњачка Бања | правилности пословања | 3 |
| 2249 | Препоручујемо одговорним лицима Школе да поступају у складу са Законом о буџету Републике Србије за календарску годину. | Делимично поступљено | Ревизија Техничка школа ГСП, Београд | Техничка школа ГСП | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|----------------------------|------------|-----------------------|---|
| 2250 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да правилником о организацији и систематизацији послова утврде и број извршилаца | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 1 |
| 2251 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да тим за планирање сачињава инструкције за планирање и да их учесницима у планирању даје у писаној форми са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података који садрже: податке о предмету јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, оквирни датум у коме је неопходно набавити добра, услуге или радове и друге податке и напомене | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2252 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузме активности како би праћење извршења уговора о јавним набавкама било у складу са интерним актом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2253 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се контрола јавних набавки врши на начин прописан одредбама интерног акта којим се уређују послови у вези са јавним набавкама и набавкама на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2254 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да поступајући по препоруци број 14, датој у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2255 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну годину достављају Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|----------------------------|------------|-----------------------|---|
| 2256 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2257 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да организационе јединице као предлагачи набавки подносе захтеве за покретање поступака јавних набавки | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2258 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предлагачи јавних набавки који су одговорни за техничке спецификације предмета јавне набавке саставе техничку спецификацију и парафирају сваку њихову страницу у складу са интерним актом | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2259 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2260 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да извештаје о поступку набавке потписују чланови комисије за јавну набавку, чиме се доказује да је извештај о поступку јавне набавке саставила комисија за јавну набавку | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2261 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да обавезе преузимају на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке, осим у случају постојања основа за изузеће од примене закона којим се уређују јавне набавке | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2262 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка на нивоу здравствене установе у целини и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---------------------------------------|------------|-----------------------|---|
| 2263 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се додаци на плату обрачунавају на основицу коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2264 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да: да за сваки месец утврде износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, и да о утврђеним приходима и расходима за остваривање права за увећање плате из сопствених прихода, обавештавају репрезентативни синдикат | Поступљен о по препоруци | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 2 |
| 2265 | Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да и даље предузимају активности на заснивању радног односа са новозапосленим лицима, односно на распоређивању неког од запослених на радним местима у Јединици за интерну ревизију | У току | Ревизија Универзитетски клинички центар Крагујевац | Клинички центар Крагујевац | Крагујевац | правилности пословања | 3 |
| 2266 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да класификацију расхода и издатака према изворима финансирања изврше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 2267 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 2268 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, у складу са прописима који уређују ову област | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---------------------------------------|----------|-----------------------|---|
| 2269 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да извештаје о обрачунатим и исплаћеним зарадама запослених сачињавају и исплату накнада врше у складу са Законом о раду | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 2270 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату зарада врше у складу са законом и подзаконским актима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 2271 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да исплате накнада члановима Савета врше у складу са прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 2272 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да курсне разлике исказују у складу са прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 1 |
| 2273 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да донесу оперативна упутства са описима интерних контрола, да пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и обезбеде адекватну основу за извештавање Министарства науке, технолошког развоја и иновација о финансијској реализацији пројекта | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 2 |
| 2274 | Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина, који су утврђени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | Поступљен о по препоруци | Ревизија Факултет техничких наука, Нови Сад | Факултет техничких наука у Новом Саду | Нови Сад | правилности пословања | 2 |
| 2275 | Препоручује се одговорним лицима Фонда да приликом сачињавања извештаја о остваривању програма рада податке ускладе са подацима евидентираним у Главној књизи и исказаним у финансијским извештајима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за иновациону делатност, Београд | Фонд за иновациону делатност | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2276 | Препоручује се одговорним лицима Фонда да на интернет страници Фонда редовно објављују финансијске планове и финансијске извештаје. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за иновациону делатност, Београд | Фонд за иновациону делатност | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2277 | Препоручује се одговорним лицима Фонда да на прописан начин извештавају Министарство финансија – Централну јединицу за хармонизацију о систему финансијског управљања и контроле. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за иновациону делатност, Београд | Фонд за иновациону делатност | Београд | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|---------|-----------------------|---|
| 2278 | Препоручује се одговорним лицима Фонда да се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за иновациону делатност, Београд | Фонд за иновациону делатност | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2279 | Препоручујемо одговорном лицу Фонда да успостави регистар ризика и усвоји стратегију управљања ризиком. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за науку Републике Србије, Београд | Фонд за науку Републике Србије, Београд | Београд | правилности пословања | 1 |
| 2280 | Препоручујемо одговорном лицу Фонда да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за сва радна места утврди услов у погледу врсте стручне спреме која је потребна за њихово обављање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за науку Републике Србије, Београд | Фонд за науку Републике Србије, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2281 | Препоручујемо одговорном лицу Фонда да обезбеди да рачуноводствене и књиговодствене послове у Фонду обавља лице које има радноправни положај запосленог у Фонду. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за науку Републике Србије, Београд | Фонд за науку Републике Србије, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2282 | Препоручујемо одговорном лицу Фонда да обезбеди да се лицима из члана 4. Акта о критеријумима и начину финансирања накнада за рад Научног савета, сталних и привремених стручних тела, комисија и других радних тела Фонда за науку Републике Србије исплаћује накнада на основу одлуке надлежног органа Фонда којом ће се одредити нето износ исплате у оквиру ограничења/распона који су прописани истом одредбом овог акта. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Фонд за науку Републике Србије, Београд | Фонд за науку Републике Србије, Београд | Београд | правилности пословања | 2 |
| 2283 | Препоручује се одговорним лицима Центра да право на једнократну новчану помоћ лицима која нису корисници новчане социјалне помоћи односно увећане новчане социјалне помоћи утврђују на основу претходно прибављених доказа да укупан приход појединца или породице не прелази двоструки износ новчане социјалне помоћи за појединца према последњем објављеном податку, у складу са чланом 6 став 5 Одлуке о социјалној заштити у граду Ваљево. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 2284 | Препоручује се одговорним лицима Центра да решења о признавању права на једнократну новчану помоћ доносе у складу са одредбом члана 141 став 4 Закона о општем управном поступку. | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--------|-----------------------|---|
| 2285 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да у поступку признавања и реализације права на једнократну новчану помоћ, водитељи случаја обављају послове који су утврђени Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 2286 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе ажурне и поуздане евиденције о признатим правима на једнократну новчану помоћ, њиховим корисницима и извршеним исплатама које ће омогућити прецизно и систематично извештавање о истима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 1 |
| 2287 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да годишњи Интерни план набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама садржи све податке утврђене чланом 42 Правилника о набавкама, као и да се одредбе чл.8589 наведеног правилника примењују на све набавке које Центар спроводи а које су изузете од примене Закона о јавним набавкама на основу члана 27 став 1 овог Закона.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2288 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да се набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроводе уз примену начела наведеног закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2289 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2290 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора којим је одређена, односно одредива уговорна обавеза у складу са чланом 46 став 2 Закона о облигационим односима.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|----------|-----------------------|---|
| 2291 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да уговори о набавци добара, услуга и радова закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2292 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра да евидентирају податке о вредности и врти јавних набавки из чл. 1121 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавних набавки из члана 27 став 1 и да исте збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 наведеног закона.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево | Ваљево | правилности пословања | 2 |
| 2293 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да право на једнократну новчану помоћ признају оним лицима који су за себе и за повезана лица доказали да испуњавају социјално – економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ прописане актом Града Зрењанина којима је уређена област социјалне заштите или су ти подаци садржани у социјалној карти као регистру које води надлежно министарство</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 1 |
| 2294 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да се једнократна новчана помоћ за задовољење основних животних потреба за набавку огрева исплаћује највише до износа новчане социјалне помоћи за појединца, како је то прописано актом Града Зрењанина којима је уређена област социјалне заштите, као и да покрену иницијативу према надлежним органима Града Зрењанина да се набавка огрева изнад највишег износа новчане социјалне помоћи признаје у натура</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|-----------|-----------------------|---|
| 2295 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да послове јавних набавки и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује ближе уреде једним свеобухватним интерним актом и у коме ће се надлежност за доношење плана набавки уредити у складу са Статутом Центра за социјални рад Града Зрењанина</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 1 |
| 2296 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да на интернет страници објаве свеобухватни интерни акт донет на основу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 1 |
| 2297 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да у вези са расходима за које се уговори закључују до 12 месеци а и чије се плаћање реализује у две буџетске године модели уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 1 |
| 2298 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је обављање послова праћења извршења уговора, врши праћење извршења уговора провером квантитативне и квалитативне испоруке добара, услуга и радова уговора о јавним набавкама и уговора о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује и о томе сачињава записнике односно рекламационе записнике</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 1 |
| 2299 | <p>Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Зрењанина да предузму мере да сви запослени испуњавају услове прописане Правилником о стручним пословима у социјалној заштити</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад града Зрењанина | Центар за социјални рад града Зрењанина | Зрењанин | правилности пословања | 2 |
| 2300 | <p>Препоручује се Центру за социјални рад Пожаревац да исплату једнократне новчане помоћи врши на основу важећих прописа идонетог решења. (Прилог 2, препорука број 2).</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Пожаревац | Центар за социјални рад Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|---|-----------|--------------------------|---|
| 2301 | Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног истраживања тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује прописане интерним актима (Прилог 3, препорука број 5) | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Пожаревац | Центар за социјални рад Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 1 |
| 2302 | Препоручује се Центру за социјални рад Пожаревац да средства потребна за трошкове у судским поступци планира у финансијском плану и исплаћује из одговарајуће апропријације након усвајања плана. (Прилог 2, препорука број 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Пожаревац | Центар за социјални рад Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 2303 | Препоручује се одговорним лицима Центра да у конкурсној документацији уколико врше позивање на стандарде то буде праћено речима „или одговарајуће“ (Прилог 3, препорука број 4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија Центар за социјални рад Пожаревац | Центар за социјални рад Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 2 |
| 2304 | Препоручује се Центру да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Прилог 1, препорука број 1). | У току | Ревизија Центар за социјални рад Пожаревац | Центар за социјални рад Пожаревац | Пожаревац | правилности пословања | 3 |
| 2305 | Да спроводе контролу и оверу књиге поља за биљну производњу, у циљу праћења свакодневне активности у биљној производњи и оствареним приносима током године | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност- Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2, год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2306 | Да предузимају адекватне мере из своје надлежности у случају коришћења пољопривредног земљишта у државној својини без правног основа | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност- Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2, год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|---|---------|--------------------------|---|
| 2307 | Да предузму адекватне мере у случајевима незаконитог коришћења земљишта које је враћено селима, како би спречили незаконито располагање и промену намене враћеног земљишта | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2308 | Да ближе уреде процедуре, активности, интерне рокове и поделу одговорности у вези са давањем у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2309 | Да пропишу критеријуме према којима јединице локалне самоуправе опредељују површину пољопривредног земљишта у државној својини коју дају на коришћење без плаћања накнаде, сходно примереној делатности, којом се корисници баве | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2310 | Да, приликом процене ризика у фази планирања инспекцијског надзора, анализирају утврђено стање у овој области и у складу са тим планирају већи обухват и учесталост инспекцијског надзора над спровођењем Закона о пољопривредном земљишту, у делу доношења Годишњих програма и успостављања плодореда и вођења књиге поља, а у циљу ефикаснијег планирања и спровођења поступака давања у закуп, као и праћења коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2311 | Да предузимају адекватне мере из своје надлежности у случају коришћења пољопривредног земљишта у државној својини без правног основа | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2312 | Да ближе уреде процедуре, активности, интерне рокове и поделу одговорности у вези са давањем у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2313 | Да спроводе контролу и оверу књиге поља за биљну производњу, у циљу праћења свакодневне активности у биљној производњи и оствареним приносима током године | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2314 | Да предузму адекватне мере у случајевима незаконитог коришћења земљишта које је враћено селима, како би спречили незаконито располагање и промену намене враћеног земљишта | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|-------------------------|---|---|---------|--------------------------|---|
| 2315 | Да предузму све активности у циљу доношења Пољопривредне основе Републике Србије, израде Пољопривредну основу и предложено доношење | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2316 | Да предузму мере и активности у циљу благовременог доношења Годишњих програма јединица локалне самоуправе, с обзиром на своје законом прописане надлежности | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2317 | Да, у сарадњи са Управом за пољопривредно земљиште, предузму неопходне активности како би обезбедили да се доношење Годишњих програма и поступак давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини спроводе благовремено, како не би долазило до кашњења у остваривању прихода од давања у закуп | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2318 | Да, у сарадњи са Управом за пољопривредно земљиште, предузму неопходне активности како би обезбедили да се доношење Годишњих програма и поступак давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини спроводе благовремено, како не би долазило до кашњења у остваривању прихода од давања у закуп | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2319 | Да уреде евиденцију тако да приказује реалну површину пољопривредног земљишта у државној својини, као и да у сарадњи са другим надлежним државним органима који воде евиденције о пољопривредном земљишту у државној својини обезбеде усаглашавање и квалитет података и информација | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини | Сврсисходност-Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (Сектор2,год.2022, рев.бр:5288) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2320 | Министарству здравља препоручује се да учини јавно доступним Упутство за испостављање фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи, како би здравствене установе биле упознате са начином на који треба да доставе захтев за плаћање са спецификацијом трошкова Министарству здравља | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност-Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | | сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|--------------------------|---|
| 2321 | Општој болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка препоручује се да донесе акт о престанку примене Записа о пријему пацијената на лечење који нема здравствену легитимацију или је иста неоверена, у делу који се односи на пружене услуге хитне медицинске помоћи | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 1 |
| 2322 | Министарству здравља препоручује се да све обавезе према здравственим установама за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима евидентира у пословним књигама за годину на коју се односе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2323 | Министарству здравља препоручује се да редовно усаглашава стање обавеза са здравственим установама по основу њихових захтева за плаћање за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2324 | Министарству здравља препоручује се да потребна средства за финансирање пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима планира полазећи од извршења расхода у протеклом периоду и пројекције извршења до краја године, а у складу са начином на који је упутством за припрему буџета описано утврђивање лимита за буџетске кориснике | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2325 | Министарству здравља препоручује се да обезбеди плаћање евидентираних фактура здравствених установа за пружене услуге ХМП неосигураним лицима према времену пријема уредно достављених фактура, а у циљу спречавања ризика њиховог застаревања | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2326 | Министарству здравља да уреди поступак наплате накнаде по основу исплаћених трошкова пружене хитне медицинске помоћи странцу, тако да утврди надлежност, одговорност и начин спровођења мера. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2327 | Универзитетском клиничком центру Србије, Београд препоручује се да успостави контролне механизме како би осигурао усклађеност захтева за плаћање упућених Министарству здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи са прописима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2328 | Универзитетском клиничком центру Војводине, Нови Сад препоручује се да идентификује ризике, успостави контролне активности и редовно евидентира потраживања за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2329 | Општој болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка препоручује се да идентификује ризике, успостави контролне активности и редовно евидентира потраживања за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2330 | Општој болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка да формира адекватно контролно окружење успостављањем структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2331 | Општој болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка да успостави контролне механизме како би осигурао усклађеност захтева за плаћање упућених Министарству здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи са прописима | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2332 | Министарству здравља препоручује се да покрене иницијативу за измену Закона о здравственој заштити[1], на начин да се прецизирају и ускладе одредбе члана 17 тачка 9) и члана 147 Закона о здравственој заштити [1] „Службени гласник РС”, број 25/19. | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи | Сврсисходност- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи (Сектор3,год.2022, рев.бр:4129) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2333 | Предузме активности на прикупљању података од надлежних органа ради правилне примене прописаних критеријума за обрачун основице наменских трансфера. | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност- Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|------------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2334 | Након прикупљања потпуних података од ЈЛС, изврши анализу утицаја наменских трансфера на развој услуга социјалне заштите и предложи мере за унапређење. | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2335 | Интерном процедуром уреди и врши контролу наменских трансфера у делу који се односи на неутрошена средства. | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2336 | Врши контролу трошења наменских трансфера и у случају потенцијалног ненаменског трошења о истом обавести надлежне органе. | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2337 | Уговором о наменским трансферима прецизно и детаљно уреди права и обавезе јединица локалне самоуправе уважавајући њене специфичности понаособ, ради обезбеђивања законитог и сврсисходног трошења средстава по основу наменских трансфера у социјалној заштити. | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2338 | Интерним актом уреди рокове и динамику за благовремено предузимање активности у поступку доделе наменских трансфера како би ЈЛС имале довољно времена да планирају и обезбеде услуге социјалне заштите на законом прописан начин. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 1 |
| 2339 | Обезбеди поуздане податке из своје надлежности како би примена критеријума омогућила равномерни развој услуга социјалне заштите из надлежности јединица локалне самоуправе. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2340 | Предузме активности у циљу дефинисања појма „иновативних услуга“ и стандарда за њихово пружање ради развоја и увођења ових услуга у јединице локалне самоуправе. | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2341 | Упустуку лиценцирања предузмете активности и скрати време одлучивања о поднетом захтеву за издавање лиценце ради обезбеђивања уједначеног квалитета пружених услуга социјалне заштите у јединицама локалне самоуправе. | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2342 | Пропише ближе услове и стандарде за пружање свих услуга социјалне заштите полазећи од потреба за унапређењем њиховог квалитета. | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити | Сврсисходност-Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити (Сектор3,год.2022, рев.бр:4130) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2343 | Организује периодичне обуке којима би се омогућило да запослени буду упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне контроле | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2344 | Предузмете активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Путеви Србије“ тако да се из описа послова Кабинета директора изузму послови ревизије, а да се Правилник допуни описом послова који се обављају у Одељењу интерне ревизије | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2345 | На својој интернет страници објави податке и документацију захтеване чланом 71 Закона о јавним предузећима | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2346 | Ажурира Информатор о раду како би осигурало тачност, потпуност и благовременост информација према запосленима и екстерним заинтересованим странама | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 1 |
| 2347 | Утврди пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова ИЖС у складу са Упутством о изради, доношењу и објављивању интерних аката | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2348 | Руководилац јединице за интерну ревизију донесе програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију на основу инструкција за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију и да спроводе интерно оцењивање | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2349 | Руководилац јединице за интерну ревизију документује пружене саветодавне услуге у циљу праћења рада интерне ревизије | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2350 | Донесе смернице којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћење реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|--|---|---------------------------------|---|
| 2351 | <p>Да предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова ИЖС, тако да се из описа послова Менаџера за правне и корпоративне послове изузме Центар за интерну ревизију и да се обезбеди да интерна ревизија не буде део ни једног организационог дела ИЖС и да је у свом раду непосредно одговорна директору ИЖС</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2352 | <p>Донесе Акциони план (план активности) за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле којим ће уредити активности везане за успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле, уз навођење одговорног лица, рока и неопходне документације</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2353 | <p>Ажурира Кодекс пословног понашања из 2015. године у смислу дефинисања праћења одступања понашања од кодекса, предузима мере у случају непоштовања кодекса и дефинише обавезу да сваки запослени потпише изјаву да је упознат са кодексом, како би се на тај начин обавезао на поступање у складу са кодексом понашања</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2354 | <p>Предузме активности на организационом успостављању система финансијског управљања и контроле, и то: именује руководиоца задуженог за систем финансијског управљања и контроле, оснује Радну групу за успостављање система и донесе Акциони план (план активности) за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2355 | <p>Руководилац јединице за интерну ревизију донесе програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију на основу инструкција за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију и да спроводе интерно оцењивање</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2356 | Донесе смернице којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћење реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2357 | Обавеже руководиоца субјекта интерне ревизије ЈПИС да потпише План извршења препорука датих од стране Одељења за ИР, како би се осигурала сагласност руководиоца да предузме активности за извршење препорука у датом року за спровођење | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2358 | Организује периодичне обуке којима би се омогућило да запослени буду упознати са својим дужностима и компетенцијама из области интерне контроле | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2359 | Настави активности на развоју функције сагледавања квалитета система ФУК | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2360 | У поступку планирања за наредне циклусе сагледавања квалитета система ФУК, обухвати и ЈП на централном нивоу | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|--------|--|---|---------------------------------|---|
| 2361 | <p>Предузме активности у циљу доношења регистра стратешких ризика и ажурирања докумената за развој система финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса, стратегија управљања ризицима, регистар оперативних ризика)</p> | У току | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 3 |
| 2362 | <p>Успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ИЖС, као и систем извештавања</p> | У току | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 3 |
| 2363 | <p>Предузме активности у циљу доношења/ажурирања основних докумената за развој система финансијског управљања и контроле, као што су: списак (листа) пословних процеса, мапе и описи пословних процеса, стратегија управљања ризицима, регистар стратешких ризика и регистар оперативних ризика</p> | У току | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 3 |
| 2364 | <p>Успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ЕДС, као и систем извештавања</p> | У току | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 3 |
| 2365 | <p>Предузме активности у циљу доношења/ажурирања основних докумената за развој система финансијског управљања и контроле: листу пословних процеса, мапе пословних процеса, стратегију управљања ризицима, регистар стратешких ризика и регистар оперативних ризика</p> | У току | <p>Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса</p> | <p>Сврсисходност- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|--------|---|---|--------------------------|---|
| 2366 | Успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар ЈППС, као и систем извештавања | У току | Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса | Сврсисходност-Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса (Сектор4,год.2022, рев.бр:4230) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2367 | Приликом припреме финансијских планова осигура стабилно финансирање циљева који обухватају одрживи развој, набавку и одржавање свих компоненти информационих система (хардвер, софтвер, људске ресурсе, стручну обуку | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2368 | Изради и судовима упути одговарајућа упутства у циљу успостављања организационе ИТ структуре и процедура које ће дефинисати послове који се односе на ИТ и обезбедити континуитет обављања послова у случају замене запослених на ИТ пословима. | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2369 | Приликом будућег развоја и одржавања информационих система омогући равноправно коришћење папирне и електронске документације. | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2370 | Успостави мере информационе безбедности које обухватају усвајање и имплементацију аката која уређују ову област – акт о информационој безбедности, управљање инцидентима, приступ систему, и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле примењене све неопходне мере безбедности и заштите података у информационим системима у правосуђу | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2371 | Изради и судовима упути одговарајућа упутства у циљу успостављања мера информационе безбедности које обухватају усвајање и имплементацију аката која уређују ову област – акт о информационој безбедности, управљање инцидентима, приступ систему, и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле примењене све неопходне мере безбедности и заштите података у информационим системима у правосуђу | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------|--|---|--------------------------|---|
| 2372 | <p>Изради и судовима упути одговарајућа упутства у циљу успостављања континуитета пословања у ванредним околностима тако да обезбеде функционисање система у ванредним ситуацијама и у случају прекида сарадње са пружаоцима услуга, а што подразумева неопходан хардвер, апликативни софтвер, изворни код, стручно знање, базе података, управљање резервним копијама података, и процес тестирања планова континуитета пословања.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2373 | <p>Успостави континуитет пословања у ванредним околностима тако да обезбеди функционисање система у ванредним ситуацијама и у случају прекида сарадње са пружаоцима услуга, а што подразумева неопходан хардвер, апликативни софтвер, изворни код, стручно знање, базе података, управљање резервним копијама података, и процес тестирања планова континуитета пословања.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2374 | <p>Изради и судовима упути одговарајућа упутства у циљу успостављања управљања ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, класификацију, анализу ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2375 | <p>Успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, анализу, класификацију ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2376 | <p>Да изради и судовима упути одговарајућа упутства у циљу усвајања и имплементирања правила и процедура за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга, што подразумева обавезну примену мера заштите података, и успостављање механизма за праћење примене тих мера.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2377 | <p>Усвоји и имплементира правила и процедуре за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга, што подразумева обавезну примену мера заштите података, и успостављање механизма за праћење примене тих мера.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2378 | Уреди процес обраде података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга на начин који јасно разграничава улоге Министарства, судова и пружалаца услуга када је у питању обрада података о личности. | У току | Ревизија сврсисходности - Информациони системи у правосуђу | Сврсисходност- Информациони системи у правосуђу (Сектор1,год.2022, рев.бр:4056) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2379 | Министарству просвете да свим школама упуту смернице за израду извештаја о остваривању програма заштите од насиља, како би ови извештаји могли да пруже конкретније информације о квалитету реализације овог програма (Налаз 3.1) – Приоритет 2 | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност- Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2380 | Основној школи „Михаило Петровић Алас“, Београд да у годишњем извештају о остваривању програма заштите од насиља прикаже нарочито анализу ефеката превентивних мера и активности и резултате самовредновања у овој области, број и врсту случајева насиља, предузете интервентне мере и активности, као и њихове ефекте, у циљу дефинисања даље политике заштите ученика од насиља (Налаз 1.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност- Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2381 | Основној школи „Михаило Петровић Алас“, Београд да у свим евидентираним случајевима вршњачког насиља треба да буде процењен ниво насиља и израђени оперативни планови заштите у случајевима процењеног другог и трећег нивоа насиља, за све учеснике насиља, у циљу уједначеног поступања школе и ефикасног праћења делотворности предузетих мера (Налаз 2.1) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност- Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2382 | Основној школи „Михаило Петровић Алас“, Београд да прати и документује ефекте предузетих мера и активности предвиђених оперативним плановима заштите у циљу утврђивања њихове делотворности (Налаз 2.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност- Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2383 | Основној школи „Свети Сава“, Горњи Милановац да у годишњем извештају о остваривању програма заштите од насиља прикаже нарочито анализу ефеката превентивних мера и активности и резултате самовредновања у овој области, број и врсту случајева насиља, предузете интервентне мере и активности, као и њихове ефекте, у циљу дефинисања даље политике заштите ученика од насиља (Налаз 1.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност- Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2384 | Основној школи „Свети Сава“, Горњи Милановац да у свим евидентираним случајевима вршњачког насиља треба да буде процењен ниво насиља и израђени оперативни планови заштите у случајевима процењеног другог и трећег нивоа насиља, за све учеснике насиља, у циљу уједначеног поступања школе и ефикасног праћења делотворности предузетих мера (Налаз 2.1) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2385 | Основној школи „Свети Сава“, Горњи Милановац да прати и документује ефекте предузетих мера и активности предвиђених оперативним плановима заштите у циљу утврђивања њихове делотворности (Налаз 2.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2386 | Медицинској школи, Београд да у годишњем извештају о остваривању програма заштите од насиља прикаже нарочито анализу ефеката превентивних мера и активности и резултате самовредновања у овој области, број и врсту случајева насиља, предузете интервентне мере и активности, као и њихове ефекте, у циљу дефинисања даље политике заштите ученика од насиља (Налаз 1.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2387 | Медицинској школи, Београд да у свим евидентираним случајевима вршњачког насиља треба да буде процењен ниво насиља и израђени оперативни планови заштите у случајевима процењеног другог и трећег нивоа насиља, за све учеснике насиља, у циљу уједначеног поступања школе и ефикасног праћења делотворности предузетих мера (Налаз 2.1) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2388 | Медицинској школи, Београд да прати и документује ефекте предузетих мера и активности предвиђених оперативним плановима заштите у циљу утврђивања њихове делотворности (Налаз 2.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2389 | Економској школи, Чачак да у годишњем извештају о остваривању програма заштите од насиља прикаже нарочито анализу ефеката превентивних мера и активности и резултате самовредновања у овој области, број и врсту случајева насиља, предузете интервентне мере и активности, као и њихове ефекте, у циљу дефинисања даље политике заштите ученика од насиља (Налаз 1.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2390 | Економској школи, Чачак да прати и документује ефекте предузетих мера и активности предвиђених оперативним плановима заштите у циљу утврђивања њихове делотворности (Налаз 2.2) – Приоритет 2 | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2391 | Основној школи „Михаило Петровић Алас“, Београд да приликом доношења годишњег програма заштите од насиља конкретизује активности на превенцији и интервенцији, уз уважавање специфичности школе и да прецизира механизме за праћење и вредновање реализације наведених активности (Налаз 1.1) – Приоритет 3 | У току | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2392 | Основној школи „Свети Сава“, Горњи Милановац да приликом доношења годишњег програма заштите од насиља конкретизује активности на превенцији и интервенцији, уз уважавање специфичности школе и да прецизира механизме за праћење и вредновање реализације наведених активности (Налаз 1.1) – Приоритет 3 | У току | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2393 | Медицинској школи, Београд да приликом доношења годишњег програма заштите од насиља конкретизује активности на превенцији и интервенцији, уз уважавање специфичности школе и да прецизира механизме за праћење и вредновање реализације наведених активности (Налаз 1.1) – Приоритет 3 | У току | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2394 | Економској школи, Чачак да приликом доношења годишњег програма заштите од насиља конкретизује активности на превенцији и интервенцији, уз уважавање специфичности школе и да прецизира механизме за праћење и вредновање реализације наведених активности (Налаз 1.1) – Приоритет 3 | У току | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|-------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2395 | Министарству просвете да утврди листу школа које су својим активностима постале примери добре праксе у спровођењу програма заштите од насиља, у циљу пружања помоћи школама у области превенције и заштите од вршњачког насиља (Налаз 3.2) – Приоритет 3 | У току | Ревизија сврсисходности - Превенција и сузбијање насиља у школама | Сврсисходност-Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама (Сектор1,год.2022, рев.бр:4054) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2396 | Да прилагоди услове конкурса за доделу студентских стипендија студентима из осетљивих друштвених група, тако да не буду захтевнији од услова предвиђених важећим прописима у области студентског стандарда (Налаз 2.1) | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност-Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2397 | Да у сарадњи са министарством надлежним за подршку младим талентима покрене иницијативу за успостављање радног тела за утврђивање приоритетних области друштва, у складу са потребама тржишта рада и дугорочног развоја Републике Србије, како би министарства могла, приликом доделе, да усмеравају поједине врсте стипендија ка студентима који се образују у тим областима (Налаз 2.2) | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност-Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2398 | Да у сарадњи са министарством надлежним за подршку младим талентима покрене иницијативу за успостављање јединственог регистра стипендија, које се додељују студентима из буџета Републике Србије и из буџета јединица локалне самоуправе (Налаз 1.1) | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност-Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2399 | Да убудуће предузима неопходне мере, у складу са уговорима о студентским стипендијама, у вези са повраћајем исплаћених средстава по основу студентске стипендије, када студент истовремено прима стипендију по другом основу из буџета Републике Србије (Налаз 1.1) | У току | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност-Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2400 | Да убудуће предузима неопходне мере у складу са уговорима о стипендијама за изузетно надарене студенте, у вези са повраћајем исплаћених средстава по основу стипендије за изузетно надарене студенте, када студент истовремено прима другу стипендију из буџета Републике Србије (Налаз 1.2) | У току | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност-Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2401 | Да приликом конкурса за доделу студентских стипендија предвиди критеријуме који ће уважити положај студената из материјално угрожених породица (Налаз 2.1) | У току | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност-Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|----------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2402 | Да изврши анализу којом ће испитати у којој мери корисници стипендије за изузетно надарене студенте остају у земљи по завршетку студија и да, на основу резултата анализе, процени потребу за увођењем обавезе да стипендирани изузетно надарени студенти остану у земљи одређено време након завршетка студија (Налаз 3.1) | У току | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност- Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2403 | Да предузме неопходне активности, које ће довести до тога да се конкурси за доделу стипендија младим талентима у земљи спроводе раније, укључујући и исплату стипендија (Налаз 1.1) | У току | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност- Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2404 | Да предузме потребне активности, које ће допринети потпунијем и ажурнијем праћењу испуњења обавеза студената по основу уговора о стипендирању младих талената у земљи и у иностранству (Налаз 3.2.) | У току | Ревизија сврсисходности - Стипендирање студената из буџета Републике Србије | Сврсисходност- Стипендирање студената из буџета Републике Србије (Сектор1,год.2022, рев.бр:4053) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2405 | Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да: донесе све подзаконске прописе којима се уређује планирање изградње јавних путева Налаз 1.1; | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2406 | Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да: предузме активности како би све јединице локалне самоуправе вршиле изградњу бицикличких стаза уз државне путеве кроз насеља, у циљу стварања услова за повећање безбедности бициклиста као учесника у саобраћају Налаз 2.3; | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2407 | Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да: приликом процене ризика и припреме плана инспекцијског надзора анализира стање у области бицикличког саобраћаја на државним путевима, како би се обезбедило поступање надзираних субјеката у складу са Законом о путевима Налаз 3.1; | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|-------------------------|---|---|-----------------------------|---|
| 2408 | <p>Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да:</p> <p>предузме активности како би све јединице локалне самоуправе донеле одлуку о правцу, односно промени правца државних путева који пролазе кроз насеља на својој територији, у циљу стварања законског основа за одржавање саобраћајне сигнализације на делу државних путева који пролазе кроз насеља, као саставног дела државног пута Налаз 3.2.</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2409 | <p>предузме активности у циљу стварања законског основа за одржавање саобраћајне сигнализације на делу државних путева који пролазе кроз насеља, као саставног дела државног пута, уколико од стране јединица локалне самоуправе након доношења одлуке о правцу, односно промени правца државних путева који пролазе кроз насеља, није постављена саобраћајна сигнализација према саобраћајном пројекту усвојеном од стране Министарства Налаз 3.2.</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2410 | <p>Граду Београду да:</p> <p>донесе Одлуку о одређивању правца државних путева који пролазе кроз насеља на територији Града Београда и усклади Одлуку о улицама, локалним и некатегорисаним путевима са важећим прописима Налаз 1.1;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2411 | <p>Граду Београду да:</p> <p>предузме активности како би управљач јавних путева водио евиденцију о јавним путевима која садржи податке о бицикличким стазама, прибављао и ажурирао податке о уделу бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања на територији Града Београда Налаз 2.2;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------------|---|---|-----------------------------|---|
| | Граду Београду да: | | | | | |
| 2412 | <p>реализује активности на изградњи бициклических стаза уз државне путеве који пролазе кроз насеља на територији Града Београда у складу са прописима, у циљу стварања услова за повећање безбедности бициклиста као учесника у саобраћају Налаз 2.3;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бициклическог саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бициклическог саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2413 | <p>Граду Београду да:</p> <p>инспектори Секретаријата за инспекцију, надзор и комуникацију прате извршење донетих решења и врше контролни инспекцијски надзор, како би се обезбедило спровођење изречених мера које се односе на одржавање и заштиту бициклических стаза Налаз 3.1;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бициклическог саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бициклическог саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2414 | <p>Граду Новом Саду да:</p> <p>реализује активности на изградњи бициклических стаза уз државне путеве који пролазе кроз насеља на територији Града Новог Сада у складу са прописима, у циљу стварања услова за повећање безбедности бициклиста као учесника у саобраћају Налаз 2.3;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Унапређење бициклическог саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бициклическог саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2415 | <p>Граду Београду да:</p> <p>предузме активности како би управљач јавних путева обављао све послове из делатности управљања јавним путевима, у циљу ефикаснијег одржавања и управљања путном инфраструктуром чији су саставни елемент и бициклическе стазе Налаз 2.1;</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Унапређење бициклическог саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бициклическог саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2416 | <p>Граду Новом Саду да:</p> <p>усклади Одлуку о локалним путевима, улицама и некатегорисаним путевима са важећим прописима Налаз 1.1;</p> | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Унапређење бициклическог саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бициклическог саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|----------------------|---|------------------------------|---|---|--------------------------|---|
| Граду Новом Саду да: | | | | | | |
| 2417 | одреди управљача општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на својој територији, у циљу ефикаснијег одржавања и управљања путном инфраструктуром чији су саставни елемент и бицикличке стазе Налаз 2.1; | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност-Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| Граду Београду да: | | | | | | |
| 2418 | формира Радну групу за праћење имплементације Плана одрживе урбане мобилности и Радну групу за имплементацију Плана, како би се обезбедило извештавање о оствареном напретку Налаз 3.3. | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност-Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| Граду Новом Саду да: | | | | | | |
| 2419 | води евиденцију о јавним путевима која садржи податке о бицикличким стазама, као и да прибавља и ажурира податке о уделу бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања на територији Града Новог Сада Налаз 2.2; | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност-Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 2 |
| ЈП Путеви Србије да: | | | | | | |
| 2420 | врши планирање и изградњу бицикличких стаза на државним путевима ван насеља на којима постоји значајно присуство бициклиста, односно на којима су евидентиране саобраћајне незгоде са учешћем бициклиста, у циљу стварања услова за повећање безбедности бициклиста у саобраћају Налаз 1.2; | У току | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност-Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 3 |
| ЈП Путеви Србије да: | | | | | | |
| 2421 | допуни евиденцију о јавним путевима тако да садржи податке о бицикличким стазама, као и да прикупља и ажурира податке о уделу бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања на државним путевима Налаз 2.2; | У току | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност-Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|---|--|----------------------|--|---|--------------------------|---|
| Граду Београду да: | | | | | | |
| 2422 | у већем степену реализује активности предвиђене планским документима Града, у циљу унапређења путне инфраструктуре за безбедно учешће бициклиста у саобраћају и повећање удела бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања Налаз 2.4; | У току | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 3 |
| Граду Новом Саду да: | | | | | | |
| 2423 | у већем степену реализује активности предвиђене планским документима Града, у циљу унапређења путне инфраструктуре за безбедно учешће бициклиста у саобраћају и повећања удела бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања Налаз 2.4. | У току | Ревизија сврсисходности - Унапређење бицикличког саобраћаја | Сврсисходност- Унапређење бицикличког саобраћаја (Сектор4,год.2022, рев.бр:4233) | сврсисходности пословања | 3 |
| Министарству рударства и енергетике да: | | | | | | |
| 2424 | донесе и припреми сва подзаконска акта у вези са коришћењем обновљивих извора енергије, у циљу стварања подстицајног пословног амбијента као предуслова за интензивнија улагања у овој области (приоритет 1) Налаз 2.1. | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 1 |
| Општини Бајина Башта да: | | | | | | |
| 2425 | предузме активности за наставак обустављеног пројекта са Министарством за управљање јавним улагањима, у циљу преласка са фосилних горива на биомасу (приоритет 1) – Налаз 2.2. | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|-------------------------|--|---|-----------------------------|---|
| 2426 | <p>Министарству рударства и енергетике да:</p> <p>у следећој фази реализације Програма „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији” укључи у анализу податке из ЈЛС које су биле укључене у прву фазу (прва компонента), а у циљу убрзања реализације пројекта и рационалног трошења буџетских средстава (приоритет 2) Налаз 3.1.</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2427 | <p>Граду Бору да:</p> <p>реализује активности промоције коришћења биомасе као обновљивог извора енергије, у циљу већег коришћења ОИЕ и повећања енергетске ефикасности (приоритет 2) – Налаз 2.2;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2428 | <p>Граду Пироту да:</p> <p>донесе посебан документ јавне политике којим ће разрадили приоритетни циљ Унапређење енергетске ефикасности и употреба обновљивих извора енергије, у циљу дефинисања мера са свим потребним елементима (приоритет 2) – Налаз 1.2;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2429 | <p>Општини Бајина Башта да:</p> <p>донесе План развоја Општине Бајина Башта, у циљу планирања мера за замену фосилних горива биомасом и другим обновљивим изворима енергије (приоритет 2) – Налаз 1.2;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2430 | <p>Општини Бајина Башта да:</p> <p>реализује активности промоције коришћења биомасе као обновљивог извора енергије, у циљу већег коришћења ОИЕ и повећања енергетске ефикасности (приоритет 2) – Налаз 2.2</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2431 | <p>Граду Пироту да:</p> <p>настави са реализацијом активности увођења биомасе за производњу топлотне енергије, у циљу преласка са фосилних горива на обновљиве изворе енергије (приоритет 3) – Налаз 2.2.</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|-------------------------------------|---|---|---------------------------------|----------|
| 2432 | <p>Граду Бору да:</p> <p>донесе План развоја града Бора, у циљу планирања мера за замену фосилних горива биомасом и другим обновљивим изворима енергије (приоритет 2) – Налаз 1.2</p> | <p>Није поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије</p> | <p>Сврсисходност-Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | <p>2</p> |
| 2433 | <p>Министарству рударства и енергетике да:</p> <p>припреми Интегрисани национални енергетски и климатски план за период 2022 – 2030. године са пројекцијом до 2050. године у сарадњи са другим државним органима, у циљу планирања активности за коришћење ОИЕ – биомасе (приоритет 2) Налаз 1.1.</p> | <p>Поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије</p> | <p>Сврсисходност-Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | <p>2</p> |
| 2434 | <p>Министарству рударства и енергетике да:</p> <p>тражи од Министарства финансија, најмање једном у три месеца, извештај о измиривању обавеза топлана према Републици Србији, како би са топланама које не извршавају обавезе на време разматрали узроке који их у томе спречавају (приоритет 2) Налаз 3.1.</p> | <p>Поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије</p> | <p>Сврсисходност-Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | <p>2</p> |
| 2435 | <p>Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај да:</p> <p>настави да реализује активности промоције коришћења биомасе као обновљивог извора енергије, у циљу већег коришћења ОИЕ и повећања енергетске ефикасности (приоритет 2) Налаз 1.2.</p> | <p>Поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије</p> | <p>Сврсисходност-Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | <p>2</p> |
| 2436 | <p>Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај да:</p> <p>за будући плански документ АП Војводине припреми детаљан опис мера за повећање употребе обновљивих извора енергије, који ће садржати све потребне елементе (приоритет 3) – Налаз 1.2.</p> | <p>Поступљено по препоруци</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије</p> | <p>Сврсисходност-Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | <p>3</p> |
| 2437 | <p>Министарству рударства и енергетике да:</p> <p>реализује активности у сарадњи са другим органима дефинисане планским документима у циљу замене фосилних горива ОИЕ (приоритет 3) Налаз 2.1.</p> | <p>У току</p> | <p>Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије</p> | <p>Сврсисходност-Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | <p>3</p> |

| | | | | | | |
|------|---|----------------------|--|---|--------------------------|---|
| 2438 | <p>Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај да:</p> <p>у суфинансирајућим пројектима са ЈЛС за пројекте складиштења и коришћења биомасе уговором о додели средстава обавезе корисника да приведе објекат намени у дефинисаном року у циљу реализације пројекта и рационалног трошења буџетских средстава (приоритет 3) – Налаз 3.2.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2439 | <p>Граду Бору да:</p> <p>настави са реализацијом активности увођења биомасе за производњу топлотне енергије, у циљу преласка са фосилних горива на обновљиве изворе енергије (приоритет 3) – Налаз 2.2</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2440 | <p>Општини Бајина Башта да:</p> <p>настави са реализацијом активности увођења биомасе за производњу топлотне енергије, у циљу преласка са фосилних горива на обновљиве изворе енергије (приоритет 3) – Налаз 2.2.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2441 | <p>Општини Рума да:</p> <p>реализује активност израде студије потенцијала обновљивих извора енергије на територији Општине којом би били јасно идентификовани сви потенцијали обновљивих извора за добијање енергије, као и њихови капацитети за експлоатацију (приоритет 3) – Налаз 2.2.</p> | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање биомасом као обновљивим извором енергије | Сврсисходност- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије (Сектор4,год.2022, рев.бр:4231) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2442 | <p>Министарству заштите животне средине да ближе уреди начин и рок достављања извештаја о извршеним мерењима квалитета отпадних вода (приоритет 2) – Налаз 3.1;</p> | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|--------------------------|---|
| 2443 | Министарство заштите животне средине да ближе уреди начин поступања запослених у Агенцији за заштиту животне средине и Министарству заштите животне средине по непотпуним и нетачним пријавама правних лица који су обвезници плаћања накнаде за посредно и непосредно загађивање вода, као и поступање у случају да обвезници плаћања накнаде нису поднели пријаве на основу који се, у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара, обрачунава накнада за загађивање вода | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2444 | Министарство заштите животне средине да планира и спроводи инспекцијске надзоре привредних субјеката који нису доставили податке или су доставили нетачне податке за непосредно загађивање вода | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2445 | Републичка дирекција за воде да предузме активности како би се донео План управљања водама као и План заштите вода од загађивања | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2446 | Републичка дирекција за воде дапредузме активности како би се основао Савет за воде | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2447 | Републичка дирекција за воде да кроз рад водне инспекције предузме активности како би привредни субјекти који испуштају отпадне воде имали прибављену водну дозволу од стране надлежног органа | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2448 | Агенција за заштиту животне средине да успостави и примењује писане процедуре ради контроле достављања и контроле тачности достављених података у Национални регистар извора загађивања животне средине који се односе на посредно и непосредно загађивање вода | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2449 | Министарство заштите животне средине да донесе подзаконски акт у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара којим се прописује садржина годишњег извештаја који обвезници накнаде за непосредно загађивање вода достављају Агенцији као и изглед обрасца и начин његовог достављања | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2450 | ЈП Електропривреда Србије да континуирано испитује параметре квалитета отпадних вода и њихов утицај на реципијент и извештаје о извршеним мерењима доставља надлежним органима | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2451 | Републичка дирекција за воде да предузме активности како би се успоставио и водио јединствени информациони систем за воде Републике Србије ради праћења и унапређења водног режима, планирања развоја водних система и управљања водама у Републици Србији | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2452 | ЈП Електропривреда Србије да настави активности на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода ТЕНТ Б ради обезбеђивања одговарајућег пречишћавања отпадних вода, у циљу достизања граничних вредности емисије загађујућих материја у воде | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2453 | ЈП Електропривреда Србије да настави активности на замени система за транспорт пепела и шљаке ТЕНТ А ради заштите вода од загађивања | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадним водама | Сврсисходност- Управљање индустријским отпадним водама (Сектор4,год.2022, рев.бр:4232) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2454 | Да успоставе листу приоритета ИКТ система од посебног значаја према степену критичности у циљу обезбеђења ефикасног тока опоравка критичне информационе инфраструктуре. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2455 | Да у сарадњи са другим надлежним организацијама утврде стварне потребе за обукама, стручним усавршавањем, редовним обавештавањем, као и за другим активностима намењених крајњим корисницима, запосленима на ИТ пословима у државним органима и организацијама које управљају критичном информационом инфраструктуром у циљу јачања свести о значају информационе безбедности и превентивним мерама заштите. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2456 | Да измене страницу на сајту МТТТ и преусмере кориснике на Национални CERT и апликацију за пријављивање на домену cert.rs, и пропишу ту обавезност за све CERTове за које су надлежни. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2457 | Да изврше категоризацију оператора ИКТ система по величини и критичности, дефинишу минималне/обавезне мере према категорији оператора. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2458 | Да у сарадњи са надлежним органима прикупе податке о технолошким решењима оператора ИКТ СоПЗ, обезбеде систем за аутоматизовано обавештавање између CERTова и партнера, обезбеде имплементацију и примену. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2459 | Да обезбеде механизам објављивања аларма по пријави инцидента, означавањем врсте инцидента, нивоа опасности, анонимизоване податке о технолошким решењима погођених ИКТ СоПЗ као и могућим плановима реаговања на исте. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2460 | Да коришћењем одговарајућих извора прибаве све неопходне податке како би могли да оцене ИТ ризике, пропишу нивое заштите по приоритетима у циљу обезбеђивања ефикасне заштите. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2461 | Да се применом дефинисаних критеријума изврши адекватна процена ризика за избор надзираних субјеката. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2462 | Да успоставе систем колегијалног прегледа од стране овлашћених лица која су компетентна за утврђивање могућих рањивости код оператора ИКТ система од посебног значаја. | У току | Ревизија сврсисходности - Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја | Сврсисходност- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја (Сектор1,год.2022, рев.бр:4055) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2463 | Предузме активности којима ће подстаћи све оператере који управљају отпадом који се ствара током геолошких истраживања, експлоатације, припреме и складиштења минералних сировина да ускладе своје пословање са одредбама прописаним Уредбом о условима и поступку издавања дозволе за управљање отпадом, као и критеријумима, карактеризацији, класификацији и извештавању о рударском отпаду (Налаз 1.1 – Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2464 | <p>Предузме активности којима ће сви оператери који управљају отпадом, који се ствара током геолошких истраживања, експлоатације, припреме и складиштења минералних сировина, да ускладе своје пословање са одредбама прописаним Уредбом о условима и поступку издавања дозволе за управљање отпадом, као и критеријумима, карактеризацији, класификацији и извештавању о рударском отпаду (Налаз 1.1 – Приоритет 2);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2465 | <p>у сарадњи са министарством здравља:</p> <p>успостави механизме за примену законских одредби које се односе на сакупљање фармацеутског отпада од грађана, финансирање трошкова његовог преузимања и збрињавања од стране оператера.</p> <p>пропише критеријуме за утврђивање најбољих доступних технологија (техника) третмана фармацеутског отпада.</p> <p>изврши измену Правилника о управљању медицинским отпадом у циљу успостављања обавезне обуке особља за управљање медицинским отпадом.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2466 | <p>Иницира измену Правилника о врстама отпада које се могу третирати у мобилним постројењима и врстама мобилних постројења за које се издаје дозвола за третман отпада са циљем успостављања критеријума у погледу локације и техничкотехнолошких захтева за мобилна постројења за третман опасног отпада (Налаз 2.2 – Приоритет 2);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2467 | <p>дозвола Агенције за заштиту животне средине тако да јавности буду доступни сви подаци из Регистра издатих дозвола свих надлежних органа (подаци о року важности дозволе, врсти отпада, количини отпада, капацитету постројења, начину управљања отпадом, измени дозвола за складиштење и поновно искоришћење отпада), овласти лице за вођење Регистра издатих дозвола за управљање отпадом и врши контролу Регистра издатих дозвола најмање једанпут годишње у циљу успостављања ефикасније контроле података наведених у дозволама и адекватног вршења инспекцијског надзора (Налаз 2.2 – Приоритет 2);</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2468 | Овласти лице за вођење Регистра издатих дозвола за управљање отпадом и врши контролу Регистра издатих дозвола најмање једанпут годишње (Налаз 2.2 – Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2469 | Врши инспекцијски надзор над применом Закона о управљању отпадом, укључујући и надзор над управљањем медицинским и фармацеутским отпадом (Налаз 2.6 – Приоритет 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2470 | Изврши контролу стања залиха на привременом складишту у извештајној години на дан 31.12. и стања залиха на привременом складишту на дан 1.1. у наредној години (Налаз 2.3– Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2471 | Унапредити сарадњу са Републичким заводом за статистику у циљу успостављања координације приликом објављивања података о количинама произведеног опасног отпада (Налаз 2.3– Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2472 | Иницира измену обрасца ГИО 3 – Годишњи извештај о отпаду оператера постројења за поновно искоришћење отпада у циљу усклађивања са Правилником о категоријама, испитивању и класификацији отпада по питању одређивања свих ознака поступака и метода одлагања и поступака и метода ради поновног искоришћења отпада (Налаз 2.3 – Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2473 | Достави надлежном инспекцијском органу податке о здравственим установама које не достављају податке о произведеном медицинском отпаду (Налаз 2.4 – Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2474 | У сарадњи са Министарством заштите животне средине: успостави механизме за примену законских одредби које се односе на сакупљање фармацеутског отпада од грађана, финансирање трошкова његовог преузимања и збрињавања од стране оператера пропише критеријуме за утврђивање најбољих доступних технологија (техника) третмана фармацеутског отпада изврши измену Правилника о управљању медицинским отпадом у циљу успостављања обавезне | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 2475 | Успостави евиденцију стања опреме за третман инфективног медицинског отпада здравствених установа у јавној својини и предузме мере како би све здравствене установе у јавној својини успоставиле потпун третман инфективног медицинског отпада кроз пружање подршке реализацији пројеката набавке или сервисирања постојећих дробилица (Налаз 2.4 – Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2476 | Врши инспекцијски надзор над применом Закона о санитарном надзору и Закона о заштити становништва од заразних болести, укључујући и надзор над управљањем медицинским отпадом (Налаз 2.6 – Приоритет 2); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2477 | Успостави електронску базу података у којој се води евиденција о количинама откопане минералне сировине, откритке, јаловинских стена и јаловине и других производа из припреме минералних сировина. (Налаз 1.2 – Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2478 | Утврди за која експлоатациона поља су се стекли услови за укидање одобрења и наложе носиоцу одобрења да изради пројекат трајне обуставе радова, да исти изведе, као и да изврши санацију и рекултивацију простора деградираног рударским радовима (Налаз 1.2 – Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2479 | Ближе уреди и успостави комплетан катастар рударског отпада са ажурираним подацима о активним и напуштеним локацијама рударског отпада у Србији (Налаз 1.2 – Приоритет 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2480 | Успостави електронску базу података у којој се води евиденција о количинама откопане минералне сировине, откритке, јаловинских стена и јаловине и других производа из припреме минералних сировина (Налаз 1.2 – Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2481 | Утврде за која експлоатациона поља су се стекли услови за укидање одобрења и наложе носиоцу одобрења да изради пројекат трајне обуставе радова, да исти изведе, као и да изврши санацију и рекултивацију простора деградираног рударским радовима (Налаз 1.2 – Приоритет 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност-Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2482 | Унапреди систем и механизме за примену прописаних стопа сакупљања и за третман посебних токова отпада (отпадних батерија и акумулатора, отпада од електричне и електронске опреме и отпадних возила) (Налаз 2.1 – Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2483 | У сарадњи са ЈЛС и министарством надлежним за послове комуналне делатности успостави систем сакупљања опасног отпада из домаћинства на територији свих ЈЛС (Налаз 2.1–Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2484 | Иницира измену Закона о процени утицаја на животну средину у циљу дефинисања постројења за третман опасног отпада спаљивањем, термичким и/или физичким, физичкохемијским и хемијским поступцима (Налаз 2.2 – Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2485 | Иницира измену Закона о интегрисаном спречавању и контроли загађивања животне средине у циљу утврђивања обавезе надлежних органа да достављају податке из регистра издатих интегрисаних дозвола Агенцији за заштиту животне средине (Налаз 2.2 – Приоритет 3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2486 | Обезбеди ажуран Регистар издатих дозвола за управљање отпадом и објављује све податке из Регистра издатих дозвола надлежних органа (подаци о року важности дозволе, количини отпада, капацитету постројења, начину управљања отпадом, измени дозвола за складиштење и поновно искоришћење отпада) (Налаз 2.2 – Приоритет 3); | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Управљање опасним отпадом | Сврсисходност- Управљање опасним отпадом (Сектор2,год.2022, рев.бр:4234) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2487 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања рокова и носилаца поступка припреме плана капиталних издатака у поступку припреме одлуке о буџету, како би нацрт тог плана био спреман за спровођење обавезне јавне расправе у роковима и на начин који неће утицати на благовремено поступање надлежних органа у складу са буџетским календаром | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|----------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2488 | Да предузме мере у циљу утврђивања обима средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника буџетских средстава, у складу са њиховим извршењем у текућој години и планираним политикама у наредном периоду, како би се смањила одступања између планираних расхода и издатака и стварних потреба и могућности за њихову реализацију | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2489 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога капиталних пројеката достављају и подаци о њиховом статусу, очекиваном периоду и динамици спровођења, обезбеђеним изворима финансирања, као и други подаци потребни за планирање обима и извора средстава чија се реализација може очекивати у периоду на који се буџет односи | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2490 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога капиталних пројеката достављају и подаци о њиховом статусу, очекиваном периоду и динамици спровођења, обезбеђеним изворима финансирања, као и други подаци потребни за планирање обима и извора средстава чија се реализација може очекивати у периоду на који се буџет односи | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2491 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога капиталних пројеката достављају и подаци о њиховом статусу, очекиваном периоду и динамици спровођења, обезбеђеним изворима финансирања, као и други подаци потребни за планирање обима и извора средстава чија се реализација може очекивати у периоду на који се буџет односи | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2492 | Да предузме мере у циљу бољег информисања грађана о садржају и очекиваним ефектима предложених капиталних издатака у поступку припреме одлуке о буџету | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|-------------------------|---|---|-----------------------------|---|
| 2493 | Да предузме мере у циљу обезбеђивања учешћа грађана у поступку припреме плана капиталних издатака који ће бити укључени у ребаланс одлуке о буџету, у случајевима када се ребалансом мења претходно усвојени план капиталних издатака, по поступку који је предвиђен за доношење буџета | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2494 | Да предузме мере у циљу бољег информисања грађана о садржају и очекиваним ефектима предложених капиталних издатака у поступку припреме одлуке о буџету | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2495 | Да предузме мере у циљу бољег информисања грађана о садржају и очекиваним ефектима предложених капиталних издатака у поступку припреме одлуке о буџету | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2496 | Да предузме мере којима ће обезбедити да сви корисници средстава приликом достављања предлога потребних средстава достављају податке за припрему програмског буџета, како би подаци о опису програма, програмских активности и пројеката корисника средстава, циљевима који треба да се постигну тим активностима у средњорочном периоду, као и показатељима учинка, њиховим циљним вредностима и изворима верификације за праћење њихове реализације били расположиви за све планиране активности | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2497 | Да на основу резултата спроведених анализа обезбеде предузимање адекватних мера у циљу ефикасног отклањања значајних неусаглашености одлука о буџету са упутством за њихову припрему и смањења ризика од њиховог поновног настанка | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------------|--|---|---------------------------------|---|
| 2498 | <p>Да предузме мере којима ће обезбедити да годишњи извештај о учинку који се доставља надлежним органима и са којим се упознају грађани садржи потпуне податке о циљним и оствареним вредностима утврђених индикатора циљева програма, програмских активности и пројеката, изворима верификације и адекватна образложења насталих одступања у односу на утврђену циљну вредност, одређени износ средстава и планирани период реализације</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава</p> | <p>Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2499 | <p>Да предузме мере којима ће обезбедити да годишњи извештај о учинку који се доставља надлежним органима и са којим се упознају грађани садржи потпуне податке о циљним и оствареним вредностима утврђених индикатора циљева програма, програмских активности и пројеката, изворима верификације и адекватна образложења насталих одступања у односу на утврђену циљну вредност, одређени износ средстава и планирани период реализације</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава</p> | <p>Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2500 | <p>Да предузме мере којима ће обезбедити да годишњи извештај о учинку који се доставља надлежним органима и са којим се упознају грађани садржи потпуне податке о циљним и оствареним вредностима утврђених индикатора циљева програма, програмских активности и пројеката, изворима верификације и адекватна образложења насталих одступања у односу на утврђену циљну вредност, одређени износ средстава и планирани период реализације</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава</p> | <p>Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2501 | <p>Да предузме мере у циљу ближег уређивања односа између надлежних јединица општинске управе и корисника средстава којима ће обезбедити да предлог финансијског плана, који општинска управа као директни корисник буџета доставља у поступку припреме одлуке о буџету, буде потпун, односно да садржи и предлоге свих индиректних корисника буџетских средстава за које је надлежна</p> | Није поступљено по препоруци | <p>Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава</p> | <p>Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235)</p> | <p>сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2502 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања рокова и носилаца поступка припреме плана капиталних издатака у поступку припреме одлуке о буџету, како би нацрт тог плана био спреман за спровођење обавезне јавне расправе у роковима и на начин који неће утицати на благовремено поступање надлежних органа у складу са буџетским календаром | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2503 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога финансијских планова достављају и подаци о основу планирања, сврси и циљевима предложених активности који су потребни за припрему програмског буџета | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2504 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се пројекције планираног износа прихода и примања врше на основу адекватних потврда о износима и периоду у коме се може очекивати њихово остварење | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2505 | Да предузме мере којима ће се обезбедити да се анализе пројекција прихода и примања адекватно документују и на тај начин обезбеде потребни подаци у случају потребе за образложењем одступања планираних износа прихода и примања у одлуци о буџету у односу на смернице за њихово планирање из упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2506 | Да предузме мере којима ће обезбедити достављање података потребних за припрему програмског буџета приликом достављања предлога потребних средстава, тако да за све планиране активности буду расположиви подаци о опису програма, програмских активности и пројеката корисника средстава, циљевима који треба да се постигну тим активностима у средњорочном периоду, као и показатељима учинка, њиховим циљним вредностима и изворима верификације за праћење њихове реализације | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|------------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2507 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се у поступку припреме одлуке о буџету адекватно планирају активности са циљем унапређења родне равноправности, у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања | Није поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2508 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања поступка провере усаглашености донетих одлука о буџету локалних власти са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти, а нарочито начин документовања и рокове за извештавање о резултатима спроведених анализа усаглашености | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 1 |
| 2509 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања односа између Градске управе и Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, како би се обезбедило да предлог финансијског плана који Градска управа Града Краљева као директни корисник буџета доставља у поступку припреме одлуке о буџета буде потпун, односно садржи и предлог активности и планираних капиталних издатака за области становања, просторног планирања и урбанизма, комуналних делатности, заштите животне средине и саобраћајне инфраструктуре | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2510 | Да предузме мере у циљу утврђивања рокова за достављање предлога носиоца планирања који ће омогућити благовремену припрему и достављање предлога финансијског плана Градске управе Града Краљева | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2511 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања односа између надлежних јединица градске управе и корисника средстава којима ће обезбедити да предлог финансијског плана, који градска управа као директни корисник буџета доставља у поступку припреме одлуке о буџету, буде потпун, односно да садржи и предлоге свих индиректних корисника буџетских средстава за које је надлежна | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2512 | Да предузме мере у циљу усклађивања спровођења поступка јавне расправе о буџету (у делу планирања инвестиција) тако да спровођење јавне расправе не утиче на благовремено достављање предлога одлуке о буџету надлежном органу | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2513 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога потребних средстава у поступку припреме одлуке о буџету засебно достављају захтеви за потребним додатним средствима у односу на утврђени обим средстава, чиме ће се створити услови за адекватну оцену њихове оправданости | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2514 | Да предузме мере у циљу обезбеђивања учешћа грађана у поступку припреме плана капиталних издатака који ће бити укључени у ребаланс одлуке о буџету, у случајевима када се ребалансом мења претходно усвојени план капиталних издатака, по поступку који је предвиђен за доношење буџета | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2515 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се пројекције планираног износа прихода и примања врше на основу адекватних потврда о износима и периоду у коме се може очекивати њихово остварење | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2516 | Да предузме мере којима ће се обезбедити да се анализе пројекција прихода и примања адекватно документују и на тај начин обезбеде потребни подаци у случају потребе за образложењем одступања планираних износа прихода и примања у одлуци о буџету у односу на смернице за њихово планирање из упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| 2517 | Да предузме мере којима ће се обезбедити да се анализе пројекција прихода и примања адекватно документују и на тај начин обезбеде потребни подаци у случају потребе за образложењем одступања планираних износа прихода и примања у одлуци о буџету у односу на смернице за њихово планирање из упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2518 | Да предузме мере којима ће обезбедити да се у поступку припреме одлуке о буџету и ребаланса буџета достављају подаци о циљним вредностима индикатора и очекиваном трајању активности који су усклађени са реалним могућностима за постизање учинака у односу на опредељени износ средстава и период на који се буџет односи | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2519 | Да предузме мере којима ће обезбедити доношење плана поступног увођења родно одговорног буџетирања, на основу кога ће се у поступку припреме одлуке о буџету адекватно планирати активности са циљем унапређења родне равноправности | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 2 |
| 2520 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања одговорности, начина и рокова за достављање података и извештаја о оствареном учинку, односно прикупљања података о реализацији програма, програмских активности и пројеката, којима ће обезбедити благовремену доступност и расположивост извештаја о оствареном учинку, изворима верификације и разлозима одступања за све планиране активности | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2521 | Да предузме мере у циљу припреме и објављивања грађанског водича кроз извршење буџета, у циљу адекватнијег информисања грађана о ефектима који су остварени реализацијом буџета | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | |
|------|--|--------|---|--|--------------------------|---|
| 2522 | Да предузме мере како би се упутством за припрему одлуке о буџету утврдиле и смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава у складу са важећим актима јавних политика | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2523 | Да предузме мере како би се упутством за припрему одлуке о буџету утврдиле и смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава у складу са важећим актима јавних политика | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2524 | Да предузме мере како би се упутством за припрему одлуке о буџету утврдиле и смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава у складу са важећим актима јавних политика | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2525 | Да предузме мере у циљу ближег уређивања одговорности, начина и рокова за достављање података и извештаја о оствареном учинку, односно прикупљања података о реализацији програма, програмских активности и пројеката, којима ће обезбедити благовремену доступност и расположивост извештаја о оствареном учинку, изворима верификације и разлозима одступања за све планиране активности | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2526 | Да предузме мере у циљу припреме и објављивања грађанског водича кроз извршење буџета, у циљу адекватнијег информисања грађана о ефектима који су остварени реализацијом буџета | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |
| 2527 | Да предузме мере у циљу припреме и објављивања грађанског водича кроз извршење буџета, у циљу адекватнијег информисања грађана о ефектима који су остварени реализацијом буџета | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава | Сврсисходност- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава (Сектор2,год.2022, рев.бр:4235) | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|---------|--------------------------|---|
| 2528 | Утврди јединствену листу развијености региона и јединица локалне самоуправе са актуелним подацима (да изради и предложи Влади на усвајање Уредбу о јединственој листи развијености региона и ЈЛС) | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2529 | Изврши анализу демографског стања у својој ЈЛС, која ће бити основ за израду Плана развоја | Делимично поступљено | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2530 | Да приликом уговарања послова локалног економског развоја, изузму послове који су већ предвиђени уговором о чланарини, конкретно, да се припрема и примена локалних развојних планова за ЈЛС обавља искључиво по основу плаћања чланарине, како би се избегао ризик неефикасне и неекономичне употребе јавних средстава. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 1 |
| 2531 | Да у сарадњи са Развојном агенцијом Србије затражи додатне информације о активностима које регионалне развојне агенције спроводе за јединице локалне самоуправе, у смислу обављања активности у оквиру чланарине, односно, у оквиру додатних услуга и предузме одговарајуће мере како би се избегао ризик неефикасне употребе јавних средстава | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2532 | Изврши анализу демографског стања у својој ЈЛС, која ће бити основ за израду Плана развоја. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2533 | Изврши анализу демографског стања у својој ЈЛС, која ће бити основ за израду Плана развоја. | Поступљен о по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|-------------------------|--|---|---------|--------------------------|---|
| 2534 | Да обезбеди ефективно функционисање јединице за локални економски развој, у циљу унапређења локалног и регионалног економског развоја (обуке запослених у канцеларији за локални економски развој, међуопштинска сарадња, сарадња са регионалном развојном агенцијом чији су оснивач итд.) | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2535 | Да обезбеди ефективно функционисање јединице за локални економски развој, у циљу унапређења локалног и регионалног економског развоја (обуке запослених у канцеларији за локални економски развој, међуопштинска сарадња, сарадња са регионалном развојном агенцијом чији су оснивач итд.) | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 2 |
| 2536 | Да донесу План развоја, који садржи преглед и анализу постојећег стања, визију приоритетне циљеве развоја, као и преглед и кратак опис мера које се даље разрађују документима јавних политика и средњорочним планом јединице локалне самоуправе. | Поступљено по препоруци | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2537 | Одговорним лицима да припреме и предложе Влади доношење развојног документа највишег нивоа / документа јавне политике највишег нивоа, којим би се дефинисали главни развојни приоритети регионалног развоја Републике Србије и начин њиховог остваривања | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2538 | Да предложи Влади доношење Регионалне развојне стратегије Региона Шумадије и Западне Србије и Регионалне развојне стратегије Региона Јужне и Источне Србије | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2539 | Министарству привреде да предузме мере или предложи Влади предузимање мера, односно, доношење прописа у области регионалног развоја којим ће уредити институционални оквир за спровођење политике равномерног регионалног развоја | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |

| | | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|---------|--|---|
| 2540 | Да изради и предложи Влади програме финансирања развоја региона који садрже пројекте и расподелу финансијских средстава за реализацију тих пројеката за сваки регион за буџетску годину | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2541 | Успостави адекватну базу података за праћење пројеката, која ће омогућити транспаренту и поуздану основу за вршење надзора над реализацијом мера и подстицаја регионалног развоја, као и међупројектну координацију | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2542 | У циљу вредновања реализације мера и подстицаја регионалног развоја, изради методологiju која ће омогућити мерење ефеката улагања у регионални развој у Републици Србији и да је Влади на усвајање | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2543 | Прикупи и проучи податке у области регионалног развоја, сачини анализе и извештаје којима доприноси развоју ове области и сарађује у свим заједничким питањима са другим органима државне управе (спровођење препоруке је израда Годишњег извештаја о регионалном развоју за 2023. годину) | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2544 | Да донесу План развоја, који садржи преглед и анализу постојећег стања, визију приоритетне циљеве развоја, као и преглед и кратак опис мера које се даље разрађују документима јавних политика и средњорочним планом јединице локалне самоуправе. | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2545 | Да донесу План развоја, који садржи преглед и анализу постојећег стања, визију приоритетне циљеве развоја, као и преглед и кратак опис мера које се даље разрађују документима јавних политика и средњорочним планом јединице локалне самоуправе. | У току | Ревизија сврсисходности - Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији | Сврсисходност- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији (Сектор2,год.2022, рев.бр:5292) | Београд | сврсисходности пословања | 3 |
| 2546 | Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да утврђују и исказују потребе за сваку набавку која се планира и да приликом исказивања потреба детаљно поштују прописану процедуру и да носиоци планирања доставе организационим јединицама инструкције за планирање у писаној форми (Налаз 1.2. Препорука број 2 Приоритет 1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|---|---|---|----------|
| 2547 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да у писаној форми евидентирају и документују све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба (Налаз 1.4. Препорука број 3 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2548 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши на начин да се прикупе све потребне информације за израду плана набавки и у складу са интерним актом (Налаз 2.2. Препорука број 5 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2549 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да приликом израде плана набавки процењене вредности појединачних набавки одређују прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта за све набавке добара, радова и услуга и да врсту поступка одређују у складу са одредбама Закона (Налаз 2.3. Препорука број 6 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2550 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да поштују процедуру прописану позитивним прописима и интерним актима за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4. Препорука број 7 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2551 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да наставе са добро устаљеном праксом у делу праћења реализације плана набавки и да важећим интерним актом за све директне кориснике (органе) на детаљнији начин дефинишу ову област као што је било разрађено претходно важећим Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки (Налаз 3.1. Препорука број 8 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2552 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да План набавки доносе у складу са реално утврђеним потребама према приоритетима, а на основу провере валидности процењене вредности на тржишту (Налаз 3.3. Препорука број 9 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2553 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да обезбеде детаљно евидентирање и документовање свих радњи приликом извршења уговора, односно да приликом праћења извршења уговора сачињавају сва акта која су прописана интерним процедурама (Налаз 3.4. Препорука број 10 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Бела Паланка</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2554 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да формирају тим за јавне набавке и да утврђивање и исказивање потреба за предметом јавне набавке врше у складу са одредбама интерног акта о јавним набавкама којим је регулисан тај процес. (Приоритет 1) Налаз 1.2. и Налаз 1.3.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Беочин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2555 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да радње утврђивања и исказивања стварних потреба у фази планирања јавних набавки писано евидентирају и документују и да се комуникација обавља писаним или електронским путем на начин да се омогући евидентирање свих извршених радњи. (Приоритет 1) Налаз 1.4.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Беочин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2556 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да у фази планирања јавних набавки, у складу са интерним актом о јавним набавкама одреде лица задужена за спровођење радњи испитивања и истраживања тржишта у циљу прикупљања потребних информација за израду плана ЈН и да се испитивање и истраживање тржишта у писаној форми евидентира и документује, како би се смањило ризик од планирања предмета набавки који, у квантитативном и квалитативном обиму и по процењеној вредности, није доступан на тржишту. (Приоритет 1) Налаз 2.2 и 2.4</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Беочин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2557 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да у фази планирања јавних набавки, процењене вредности предмета јавних набавки одређују у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама предмета набавке, као резултатом претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта. (Приоритет 1) Налаз 2.3.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Беочин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2558 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да поступке јавних набавки покрећу у планираном оквирном времену наведеног у Плану ЈН, како би се кориснику обезбедила благовремена доступност предмета за којим је исказао потребу. (Приоритет 2) Налаз 3.2.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Беочин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2559 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Беочин да захтеве за покретање поступка јавне набавке и радње квантитативног и квалитативног праћења извршења уговора о јавним набавкама, у писаној форми евидентирају и документују, како би се смањило ризик неблаговремености у покретању поступка и доступности предмета набавки јавних набавки, као и ризик да пријем извршења предмета набавке у квантитативном и квалитативном обиму неће одговарати уговореном. (Приоритет 2) Налаз 3.4</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Беочин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2560 | <p>У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе утврдиле и исказале у предвиђеним роковима и у складу са критеријумима за планирање набавки (Налаз 1.2. Препорука број 1 Приоритет 1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2561 | <p>У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да обезбеде да се све активности на утврђивању и исказивању потреба као дела планирања јавних набавки евидентирају и документују у писаној форми (Налаз 1.4. Препорука број 2 Приоритет 1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--|---|
| 2562 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши за сваки појединачан предмет набавке (Налаз 2.2. Препорука број 3 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2563 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да приликом израде плана набавки, процењене вредности појединачних набавки одређују на основу техничких спецификација предмета набавке са познатим количинама и прикупљања свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта (Налаз 2.3. Препорука број 4 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2564 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да обезбеде услове да се све радње и акта у процесу испитивања и истраживања тржишта као дела планирања јавних евидентирају и документују (Налаз 2.4. Препорука број 5 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2565 | 6) У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да обезбеде услове да се сви поступци јавних набавки покрећу у складу са планираним временом у плану набавки (Налаз 3.2. Препорука број 6 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2566 | 7) У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да План јавних набавки доносе на основу утврђених потреба у складу са критеријумима и према приоритетима и у складу са расположивим кадровским капацитетима, како би омогућили да се исти у највећој мери и реализује (Налаз 3.3. – Препорука број 7 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--|---|
| 2567 | 8) У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Општине Блаце препоручујемо да обезбеде све услове да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, нарочито да се писаним налогом именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова и сачинити одговарајућ Записник (Налаз 3.4. – Препорука број 8 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Блаце | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2568 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде да поступке планирања јавних набавки спроводе лица која су за то одређена усвојеним интерним актима Општине и самим тим омогуће утврђивање и исказивање потреба на прописан начин. | Делимично поступљено | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2569 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде услове да се утврђивање и исказивање стварних потреба врше на начин предвиђен интерним актом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2570 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде да се евидентирање и документовање свих радњи, током утврђивања и исказивања потреба, спроводи на начин који је предвиђен интерним актом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2571 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши на начин који је предвиђен интерним актима и тиме омогуће прикупљање свих информација потребних за изradу плана јавних набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|--|--|---|
| 2572 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде услове да се одређивање процењене вредности заснива на информацијама прикупљеним испитивањем и истраживањем тржишта. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2573 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде услове да се евидентирају и документују све радње и акти током испитивања и истраживања тржишта. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2574 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде да планом јавних набавки буду предвиђени сви предмети за којима постоји потреба, а које је могуће унапред планирати. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2575 | Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде да се праћење извршења уговора о јавној набавци спроводи на начин утврђен интерним актом, уз састављање свих потребних извештаја у писаној форми. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Богатић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2576 | Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе исказивале на начин, у року и са свим потребним елементима у складу са интерним актом (Налаз 1.2. Препорука број 1 Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2577 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обезбеде све услове да се поштује процедура која је предвиђена интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу утврђивања стварних потреба (Налаз 1.4. Препорука број 2 Приоритет 1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2578 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши на начин да се прикупе све потребне информације за израду плана набавки (Налаз 2.2. Препорука број 3 Приоритет 1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2579 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да приликом израде плана набавки, процењене вредности појединачних набавки одређују на основу техничких спецификација предмета набавке са познатим количинама и прикупљања свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта (Налаз 2.3. Препорука број 4 Приоритет 1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2580 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обезбеде услове да се поштује процедура која је предвиђена интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4. Препорука број 5 – Приоритет 1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2581 | <p>6) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да План набавки доносе у складу са реално утврђеним потребама према приоритетима (Налаз 3.3. Препорука број 6 – Приоритет 2)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|--|--|---|
| 2582 | 7) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да успоставе адекватне интерне контролне механизме за праћење извршења уговора који би спречили извршавање уговора изнад предвиђених количина и вредности (Налаз 3.3. Препорука број 7 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2583 | 8) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обезбеде све услове да се успоставе адекватне помоћне евиденције које обезбеђују детаљно евидентирање и документовање свих радњи приликом извршења уговора (Налаз 3.4. Препорука број 8 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Врњачка Бања | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2584 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе исказивале на начин, у року и са свим потребним елементима, у складу са интерним актом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2585 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обезбеде поштовање процедура приликом утврђивања стварних потреба за набавкама добара, услуга и радова, предвиђених интерним актом којим су ближе уређени поступци јавних набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2586 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да донесу инструкцију за планирање, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|--|--|---|
| 2587 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обезбеде неопходне услове за поштовање процедура које су предвиђене интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу утврђивања стварних потреба. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2588 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да предузму све потребне мере и обезбеде услове како би се испитивање и истраживање тржишта вршило на начин који би омогућио прикупљање свих неопходних информације за израду плана набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2589 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да приликом израде плана набавки, процењене вредности појединачних набавки одређују на основу свих потребних података, прикупљених током континуираног испитивања и истраживања тржишта, у складу са донетом инструкцијом за планирање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2590 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обезбеде неопходне услове за поштовање процедура које су предвиђене интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2591 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да прате реализацију плана јавних набавки и извршење уговора на начин предвиђен процедурама за ове активности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2592 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да поштују динамику покретања поступака из плана јавних набавки, у складу са реално утврђеним потребама и приоритетима.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2593 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да планове набавки доносе у складу са реално утврђеним потребама и према приоритетима, као и да успоставе адекватне интерне контролне механизме за праћење извршења уговора.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2594 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обезбеде поштовање процедура које су предвиђене интерним актом, у вези са евидентирањем и документовањем свих потребних радњи у процесу извршења уговора.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Косјерић</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2595 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Кучево да наставе са добро устаљеном праксом у делу праћења реализације плана и контроле набавке и да важећим интерним актом на детаљнији начин дефинишу праћење реализације плана и контроле набавке као што је било разрађено претходно важећим Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки. (Налаз 3.1. Препорука број 1 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Кучево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2596 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Кучево да обезбеде услове да се поступци јавних набавки покрећу у складу са планираним временом у плану набавки (Налаз 3.2. Препорука број 2 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Кучево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2597 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Кучево да планирање набавки добара, услуга и радова врше на реалним основама како би се избегло непотребно резервисање средстава у буџету, а набавке које се финансирају из осталих извора планирају након обезбеђивања средстава као и да прате реализацију плана набавки (Налаз 3.3. Препорука број 3 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Кучево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2598 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Кучево да успоставе контролне механизме за квантитативно и квалитативно праћење свих закључених уговора (Налаз 3.3. Препорука број 4 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Кучево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2599 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Кучево да обезбеде све услове да се успоставе адекватне помоћне евиденције које обезбеђују детаљно евидентирање и документовање свих радњи приликом извршења уговора (Налаз 3.4. Препорука број 5 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Кучево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2600 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе исказивале на начин, у року и са свим потребним елементима, у складу са интерним актом.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2601 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да обезбеде поштовање процедура приликом утврђивања стварних потреба за набавкама добара, услуга и радова, предвиђених интерним актом којим су ближе уређени поступци јавних набавки.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|--|---|---|---|
| 2602 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да донесу инструкцију за планирање са стандардизованим обрасцима за пријављивање потреба.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2603 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да обезбеде неопходне услове за поштовање процедура које су предвиђене интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу утврђивања стварних потреба.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2604 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да предузму све потребне мере и обезбеде услове како би се испитивање и истраживање тржишта вршило на начин који би омогућио прикупљање свих неопходних информације за израду плана набавки.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2605 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да приликом израде плана набавки, процењене вредности појединачних набавки одређују на основу свих потребних података, прикупљених током континуираног испитивања и истраживања тржишта, у складу са донетом инструкцијом за планирање.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2606 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да обезбеде неопходне услове за поштовање процедура које су предвиђене интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--|---|
| 2607 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да поштују прописане процедуре за праћење реализације плана јавних набавки и извршења уговора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2608 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да поштују динамику покретања поступака из плана јавних набавки, у складу са реално утврђеним потребама и приоритетима. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2609 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да успоставе адекватне интерне контролне механизме за праћење извршења уговора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2610 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг да обезбеде поштовање процедура које су предвиђене интерним актом, у вези са евидентирањем и документовањем свих потребних радњи у процесу извршења уговора. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Љиг | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2611 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе исказивале на начин, у року и са свим потребним елементима, у складу са интерним актом. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--|---|
| 2612 | Преп.оручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да обезбеде неопходне услове за поштовање процедура које су предвиђене интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу утврђивања стварних потреба | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2613 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да предузму све потребне мере и обезбеде услове како би се испитивање и истраживање тржишта вршило на начин који би омогућио прикупљање свих неопходних информације за израду плана набавки. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2614 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да приликом израде плана набавки, процењене вредности појединачних набавки одређују на основу свих потребних података, прикупљених током континуираног испитивања и истраживања тржишта, у складу са донетом инструкцијом за планирање. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2615 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да обезбеде неопходне услове за поштовање процедура које су предвиђене интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2616 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да прате реализацију плана јавних набавки и извршење уговора на начин предвиђен процедурама за ове активности. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|--|---|---|---|
| 2617 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да поштују динамику покретања поступака из плана јавних набавки, у складу са реално утврђеним потребама и приоритетима.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2618 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да планове набавки доносе у складу са реално утврђеним потребама и према приоритетима, као и да успоставе адекватне интерне контролне механизме за праћење извршења уговора.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2619 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Медвеђа да обезбеде поштовање процедура које су предвиђене интерним актом, у вези са евидентирањем и документовањем свих потребних радњи у процесу извршења уговора.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Медвеђа</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2620 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде услове да се утврђивање и исказивање потреба врши на начин предвиђен интерним актом.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2621 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде услове да послове утврђивања стварних потреба обавља Тим за планирање набавки, на начин који је предвиђен интерним актима</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--|---|
| 2622 | Препоручујемо одговорним лицима општине Мионице да обезбеде евидентирање и документовање свих радњи и аката током утврђивања и исказивања потреба, на начин који је предвиђен интерним актом | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2623 | Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши на начин који је предвиђен интерним актима и тиме омогуће прикупљање свих информација потребних за израду плана јавних набавки | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2624 | Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде услове да се одређивање процењене вредности заснива на информацијама прикупљеним испитивањем и истраживањем тржишта | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2625 | Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде услове да се евидентирају и документују све радње и акти током испитивања и истраживања тржишта | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2626 | Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде да се поштују процедуре утврђене интерним актима које се односе на праћење реализације уговора о јавним набавкама, како би се спречило извршавање уговора изнад уговорених количина и вредности | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--|---|
| 2627 | Препоручујемо одговорним лицима општине Мионица да обезбеде да се евидентирају и документују све радње током извршења уговора о јавној набавци, на начин који је предвиђен интерним актом | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Мионица | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2628 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да за све органе који се у смислу Закона сматрају наручиоцима, интерним актом између осталог ближе уреде начин и поступак утврђивања и исказивања стварних потреба (Налаз 1.1. Препорука број 1 Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2629 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе исказивале на начин и са свим потребним елементима у складу са интерним актом (Налаз 1.2. Препорука број 2 Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2630 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да обезбеде да се све активности на утврђивању и исказивању потреба као дела планирања јавних набавки евидентирају и документују у писаној форми како је предвиђено интерним актом (Налаз 1.4. Препорука број 3 Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2631 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да за све органе који се у смислу Закона сматрају наручиоцима, интерним актом између осталог ближе уреде поступак испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.1. Препорука број 4 Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|--|--|---|
| 2632 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да обезбеде услове да се прикупе све потребне информације за израду плана набавки на начин предвиђен интерним актом, односно истраживањем тржишта (Налаз 2.2. Препорука број 5 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2633 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да приликом израде плана јавних набавки, процењене вредности одређују на начин предвиђен позитивним прописима (Налаз 2.3. Препорука број 6 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2634 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да обезбеде услове да се поштује процедура која је предвиђена интерним актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4. Препорука број 7 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2635 | У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да за све органе који се у смислу Закона сматрају наручиоцима, интерним актом између осталог ближе уреде поступак реализације плана јавних набавки (Налаз 3.1. Препорука број 8 – Приоритет 1) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2636 | 9) У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да обезбеде услове како би се омогућило адекватно квантитативно и квалитативно праћење реализације уговора (Налаз 3.3. Препорука број 9 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--|---|
| 2637 | 10) У циљу унапређења правилности и ефикасности планирања јавних набавки, одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да обезбеде све услове да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током извршења уговора о јавној набавци, како је предвиђено интерним актом (Налаз 3.4. Препорука број 10 – Приоритет 2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Обреновац | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2638 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да донесу интерни акт којим ће уредити поступак исказивања и утврђивања потреба. | Делимично поступљено | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2639 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да интерним актом предвиде организациони део и запослене за обављање послова утврђивања и исказивања стварних потреба за набавкама. | Делимично поступљено | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2640 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да донесу интерне акте којима би уредили испитивање и истраживање тржишта. | Делимично поступљено | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2641 | Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да донесу интерни акт којим ће ближе уредити праћење извршења уговора о јавној набавци. | Делимично поступљено | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|------------------------------|--|---|---|---|
| 2642 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да планом јавних набавки обухватају само оне поступке чије се спровођење планира у текућој години и да интерним актом уреде начин планирања набавки и праћење извршења уговора, обезбеде услове да се тако дефинисане процедуре примењују и тиме обезбеде израду плана и праћење његове реализације, на начин да се обезбеди задовољење потреба наручиоца.</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2643 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да објављују све огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, интерним актом утврде процедуре за евидентирање и документовање свих радњи током извршења уговора о јавној набавци и обезбеде поступање по истим.</p> | Делимично поступљено | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2644 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да интерним актом уреде и начин исказивања и утврђивања стварних потреба, обезбеде услове да се тако дефинисана процедура примењује и тиме омогуће планирање набавки у складу са стварним потребама и расположивим средствима наручиоца.</p> | Поступљен о по препуци | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2645 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да донесу интерне акте којима ће уредити писане процедуре које се односе на евидентирање и документовање свих радњи и аката током утврђивања и исказивања потреба.</p> | Поступљен о по препуци | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2646 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да интерним актом ближе уреде начин испитивања и истраживања тржишта, обезбеде услове да се тако дефинисана процедура примењује и тиме омогуће прикупљање свих информација потребних за израду плана јавних набавки.</p> | Поступљен о по препуци | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|--|---|---|---|
| 2647 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да обезбеде услове да се одређивање процењене вредности заснива на информацијама прикупљеним испитивањем и истраживањем тржишта.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2648 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да обезбеде услове да се евидентирају и документују све радње и акти током испитивања и истраживања тржишта.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2649 | <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да поштују оквирно време покретања поступка из плана јавних набавки у складу са реално утврђеним потребама и приоритетима.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Прешево</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2650 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да благовремено формирају тим за планирање, како би тим као носилац планирања јавних набавки, инструкције за планирање јавних набавки сачинио у прописаном року сагласно одредбама интерног аката о јавним набавкама. НАЈАЗ 1.2</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2651 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да приликом исказивања потреба за предметом јавне набавке одреде количину предмета и прилажу његову техничку спецификацију, како би носилац планирања могао да спроводе контролне активности у вези са утврђивањем и исказивањем потреба за предметима набавки и на тај начин умањи ризик од планирања и набавке предмета који у квантитативном и квалитативном обиму не одговарају стварним потребама. НАЈАЗ 1.2</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--|---|
| 2652 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да у поступку планирања јавних набавки у складу са интерним актом о јавним набавкама, спроводе радње испитивања и истраживања тржишта у циљу прикупљања потребних информација за израду плана ЈН и да их у писаној форми евидентирају и документују, како би носилац планирања могао да спроводи контролне активности и смањи ризик од планирања предмета набавки који, у квантитативном и квалитативном обиму и по процењеној вредности, није доступан на тржишту. НАЛАЗ 2.2 и 2.4</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2653 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да процењене вредности предмета јавне набавке одређују у складу са техничким спецификацијама предмета и планираним количинама, користећи резултате претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта. НАЛАЗ 2.3</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 1 |
| 2654 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да поступке јавних набавки покрећу у планираном оквирном времену наведеног у Плану јавних набавки, како би се кориснику обезбедила благовремена доступност предмета за којим је исказао потребу. НАЛАЗ 3.2</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2655 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да измене уговора о јавним набавкама у погледу додатних добара, услуга и радова врши поштујући ограничења у односу на првобитну уговорену вредност. НАЛАЗ 3.3.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2656 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Темерин да се радње квантитативног и квалитативног праћења извршења уговора у прописаној форми евидентирају и документују, како би се смањило ризик да пријем извршења предмета набавке у квантитативном и квалитативном обиму неће одговарати уговореном.НАЛАЗ 3.4.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Темерин | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|--|---|---|----------|
| 2657 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да утврђивања и исказивања потреба у фазу планирања спроводе на основу претходно донете инструкције за планирање и обрасца за исказивање потреба сачињеног од стране тима за јавне набавке. (Приоритет 1) Налаз 1.2</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2658 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да се радње утврђивања и исказивања стварних потреба у фази планирања јавних набавки писано евидентирају и документују и да се комуникација обавља писаним или електронским путем на начин да се омогући евидентирање свих извршених радњи. (Приоритет 1) Налаз 1.4</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2659 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да у поступку планирања јавних набавки у складу са интерним актом о јавним набавкама, спроводе радње испитивања и истраживања тржишта у циљу прикупљања потребних информација за израду плана ЈН и да их у писаној форми евидентирају и документују, како би се смањио ризик од планирања предмета набавки који, у квантитативном и квалитативном обиму и по процењеној вредности, није доступан на тржишту. (Приоритет 1) Налаз 2.2 и 2.4</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |
| 2660 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да процењене вредности предмета јавних набавки одређују у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама предмета набавке, као резултатом претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта. (Приоритет 1) Налаз 2.3.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | <p>1</p> |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2661 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да врсте поступка јавне набавке одређују у односу укупно процењену вредност предмета набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. (Приоритет 1) Налаз 2.3.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2662 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да поступке јавних набавки покрећу у планираном оквирном времену наведеног у Плану ЈН, како би се кориснику обезбедила благовремена доступност предмета за којим је исказао потребу. (Приоритет 2) Налаз 3.2.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2663 | <p>Препоручује се одговорним лицима Општине Тител да захтеве за покретање поступка јавне набавке и радње квантитативног и квалитативног праћења извршења уговора о јавним набавкама, у писаној форми евидентирају и документују, како би се смањило ризик неблаговремености у покретању поступка и доступности предмета набавки јавних набавки, као и ризик да пријем извршења предмета набавке у квантитативном и квалитативном обиму неће одговарати уговореном. (Приоритет 2) Налаз 3.4</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Тител</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2664 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе исказивале на начин, у року и са свим потребним елементима у складу са интерним актом (Налаз 1.2. Препорука број 1 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2665 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да обезбеде да се поштује процедура односно интерни акт који предвиђа евидентирање и документовање свих радњи у процесу утврђивања стварних потреба (Налаз 1.4. Препорука број 2 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|---|---|---|---|
| 2666 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши на начин да се прикупе све потребне информације за израду плана набавки (Налаз 2.2. Препорука број 3 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2667 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да приликом израде плана набавки процењене вредности појединачних набавки одређују на основу техничких спецификација предмета набавке са познатим количинама и прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта (Налаз 2.3. Препорука број 4 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2668 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да поштују процедуре прописане позитивним прописима и интернима актом за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4. Препорука број 5 Приоритет 1).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 1 |
| 2669 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да обезбеде услове да се поступци јавних набавки покрећу у складу са планираним временом у плану набавки (Налаз 3.2. Препорука број 6 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2670 | <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да План набавки доносе у складу са реално утврђеним потребама према приоритетима (Налаз 3.3. Препорука број 7 Приоритет 2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола</p> | <p>Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|--|--|---|
| 2671 | Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да успоставе контролне механизме за квантитативно и квалитативно праћење свих закључених уговора (Налаз 3.3. Препорука број 8 Приоритет 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2672 | Препоручујемо одговорним лицима општине Топола да обезбеде све услове да се успоставе адекватне помоћне евиденције које обезбеђују детаљно евидентирање и документовање свих радњи приликом извршења уговора (Налаз 3.4. Препорука број 9 Приоритет 2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност планирања ЈН у јед. локалне власти код ДКБС - Општина Топола | Правилности и сврсисходност- Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетског система (Сектор2,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2673 | Да ДУ Зрењанин интерним актом/инструкцијама за планирање дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке и утврђује валидност исте у време покретања поступка ЈН | Делимично поступљено | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2674 | Да ДУ Зрењанин формира тим за планирање који ће уредити, пратити и документовати процес планирања набавки у складу са интерним актима и инструкцијама | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2675 | Да ДУ Зрењанин донесе инструкције за планирање којима ће утврдити методологију утврђивања и исказивања потреба за предметима набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2676 | Да ДУ Зрењанин спроводи целовито истраживање тржишта предмета набавки и осталих услова набавке у поступку планирања набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--|---|
| 2677 | Да ДУ Зрењанин документује све радње у процесу планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2678 | Да ДУ Зрењанин сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта, у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2679 | Да ДУ Зрењанин одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2680 | Да ДУ Зрењанин предузме мере унапређења система праћења уговора о ЈН (квантитативно праћење уговора) и утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења уговора о ЈН | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2681 | Да ДУ Зрењанин измене уговора о ЈН врши на основу услова који су предвиђени у конкурсној документацији и уговори званичне параметре усклађивања промене цена намирница током трајања уговора о ЈН. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа "Ангелина Којић-Гина", Зрењанин | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2682 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да интерним актом уреди одговорност свих учесника у планирању набавке које се односи на исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процењене вредности набавке и да уреди документовање наведених активности (Налази 1.1, 1.2 и 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--|---|
| 2683 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН (Налаз 1.2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2684 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да документује спроведно истраживање тржишта и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке (Налаз 1.2) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2685 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да документује све радње током планирања набавки, а посебно истраживање тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне набавке (Налаз 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2686 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке (Налаз 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2687 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да утврђује валидност процењене вредности набавке у време покретања поступка ЈН и исту документује (Налаз 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2688 | Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи са свим носиоцима планирања (Налаз 2.2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|---------------------------------|---|--|---|---|
| 2689 | <p>Препоручује се ДУ „Бранково коло“ да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН (Налаз 2.3).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Бранково коло“, Нови Сад</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2690 | <p>Пењпоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да донесе инструкције којима ће уредити начин утврђивања потреба за одређеном набавком (Налаз 1.1)</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2691 | <p>Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да формира тим за планирање набавки који ће уредити и пратити процес планирања набавки, вршити контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке на партије и утврђивања процењене вредности набавке, (Налази 1.1, 1.2 и 1.4).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2692 | <p>Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН (Налаз 1.2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2693 | <p>Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да о спроведном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке (Налаз 1.2).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2694 | <p>Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да документује све радње током планирања набавки, а посебно истраживање тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне набавке (Налаз 1.4).</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|--|---|--|---|
| 2695 | Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да интерним актом/инструкцијама за планирање дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке (Налаз 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2696 | Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да утврђује валидност процењене вредности набавке у време покретања поступка ЈН и исту документује (Налаз 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2697 | Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање (Налаз 2.2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2698 | Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН (Налаз 2.3) | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2699 | Препоручује се ДУ „Патријарх Павле“ да, у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења уговора о ЈН (Налаз 3.1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика ср.школа „Патријарх Павле“, Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2700 | Препоручујемо да утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|---|--|---|---|
| 2701 | <p>Препоручујемо да примењује критеријуме утврђене интерним актима, спроведе контролне активности, ради обезбеђивања услова за утврђивање стварно потребних утрошака материјала као основу за планирање и документује све радње у поступку</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2702 | <p>Препоручујемо да спроведе целовито истраживање тржишта код свих набавки у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисао предмет набавке и обезбедио учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН и да о спроведеном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавкеПрепоручујемо да приликом обликовања предмета ЈН, увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, а на основу истраживања тржишта, обликује предмет ЈН по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2703 | <p>Препоручујемо да приликом обликовања предмета ЈН, увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, а на основу истраживања тржишта, обликује предмет ЈН по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2704 | <p>Препоручујемо да процењену вредност набавке врши на основу стварно утврђених потреба и документованог истраживања тржишта како у поступку планирања тако и пре покретања поступка како би обезбедио да она буде реална и валидна у време покретања поступка ЈН</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2705 | <p>Препоручујемо да набавке спроведе по динамици утврђеној Планом јавне набавке</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2706 | <p>Препоручујемо да техничке спецификације сачињава на јасан начин како би обезбедио потребан квалитет производа</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|--------------------------|---|---|--|---|
| 2707 | Препоручујемо да обезбеди да критеријуми за избор привредног субјекта буду јасно образложени и у логичкој вези са предметом набавке, а тражени докази одговарају траженим критеријумима | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2708 | Препоручујемо да предузме мере унапређења система праћења уговора о ЈН како би повећао његову ефикасност | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Зајечар | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2709 | Препоручујемо да утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2710 | Препоручујемо да потребе утврђује у складу са интерним актима и стварним потребама, спроведе контролне активности ради обезбеђивања услова за утврђивање стварно потребних утрошача материјала као основу за планирање и документује све радње у поступку. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2711 | Препоручујемо да спроведе целовито истраживање тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2712 | Препоручујемо да приликом обликовања предмета ЈН, увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, а на основу истраживања тржишта, обликује предмет ЈН по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------------------|--|--|---|---|
| 2713 | <p>Препоручујемо да процењену вредност набавке врши на основу стварно утврђених потреба и документованог истраживања тржишта како у поступку планирања тако и пре покретања поступка, како би обезбедио да она буде реална и валидна у време покретања поступка ЈН</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2714 | <p>Препоручујемо да набавке планира и спроводи на начин да се расходи извршавају након спроведеног поступка ЈН и узме у обзир све могућности за продужење поступка ЈН (нпр. због захтева за заштиту права и слично), како би омогућио да се ЈН спроведе благовремено и да се планирана и одобрена средства за текућу годину искористе у тој буџетској години.</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2715 | <p>Препоручујемо да одреди критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта након истраживања и анализе тржишта и исте образложи</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2716 | <p>Препоручујемо да предузме мере унапређења система праћења уговора о ЈН како би повећао његову ефикасност</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Крагујевац</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2717 | <p>Препоручујемо да утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
| 2718 | <p>Препоручујемо да примењује критеријуме утврђене интерним актима, спроводи контролне активности, ради обезбеђивања услова за утврђивање стварно потребних утрошак материјала као основу за планирање и документује све радње у поступку</p> | <p>Поступљен о по препоруци</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|---|---|--|---|
| 2719 | <p>Препоручујемо да спроведе целовито истраживање тржишта код свих набавки у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисао предмет набавке и обезбедио учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН и да о спроведеном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке П</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2720 | <p>Препоручујемо да процењену вредност одреди на основу утврђене методологије и пре покретања поступка испита процењену вредност, како би обезбедио да буде реална и валидна у време покретања поступка ЈН</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2721 | <p>Препоручујемо да набавке спроводи у планираним роковима</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2722 | <p>Препоручујемо да одреди критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта након истраживања и анализе тржишта, сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима и исти документује</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2723 | <p>Препоручујемо да одреди лице за контролу предвиђено интерним актом и предузме мере унапређења система праћења уговора о ЈН како би повећао његову ефикасност</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ниш | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2724 | <p>Документује све радње у процесу планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба за набавком и контролне активности тима за планирање.</p> | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Сомбор | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|-------------------------|---|---|--|---|
| 2725 | Да документује све радње које се односе на истраживање тржишта предмета набавке | Поступљено по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Сомбор | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2726 | Да документује проверу валидности процењене вредности јавне набавке у време покрегања поступка | Поступљено по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Сомбор | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2727 | Да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН | Поступљено по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Сомбор | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2728 | Дому ученика средњих школа Ужице, Ужице да формира тим за планирање набавки који ће уредити, пратити и документовати процес планирања набавки у складу са интерним актима и инструкцијама. | Поступљено по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2729 | ДУ Ужице да донесе инструкције за планирање којима ће утврдити методологију утврђивања и исказивања потреба за предметима набавке | Поступљено по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2730 | ДУ Ужице да интерним актом утврди лица која ће спроводити активности истраживања тржишта и начин документовања спроведеног истраживања тржишта, као и да спроводи целовито истраживање тржишта предмета набавки и осталих услова набавки у поступку планирања набавке. | Поступљено по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|--|---|
| 2731 | ДУ Ужице да интерним актом/инструкцијама за планирање дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке и утврђује валидност исте у време покретања поступка ЈН | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2732 | ДУ ужице да документује све радње у процесу планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2733 | ДУ Ужице да приликом израде техничких спецификација предмета набавке спроводе све активности које су прописали интерним актом којим су ближе уредили поступак ЈН | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2734 | ДУ Ужице да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са прописима, резултатима истраживања и анализе тржишта, водећи рачуна да истим не дискриминише потенцијалне понуђаче да учествују у поступцима ЈН | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2735 | ДУ Ужице да успостави ефикасан систем праћења уговора о ЈН (количински и вредносно) и да утврде контролне активности и одговорности запослених код квантитативног и квалитативног пријема предмета набавке. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2736 | ДУ Ужице да врши набавке предмета набавке у складу са уговореним условима, условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|--|--------------------------|--|---|--|---|
| 2737 | ДУ Ужице да измене уговора о ЈН врши на основу услова који су предвиђени у конкурсној документацији и уговори званичне параметре усклађивања промене цена намирница током трајања уговора о ЈН. | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Дом ученика средњих школа Ужице | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2738 | Препоручује се Ученичком центру да донесе инструкције којима ће уредити начин утврђивања потреба за одређеном набавком (Налаз 1.1). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Ученички центар Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2739 | Препоручује се Ученичком центру да о спроведном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке (Налаз 1.2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Ученички центар Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2740 | Препоручује се Ученичком центру да документује начин утврђивања процењене вредности предмета набавке, да приликом покретања конкретног поступка јавне набавке одређује процењену вредност за сваку појединачну јавну набавку, тако да иста представља валидну процењену вредност у време покретања поступка (Налаз 1.4). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Ученички центар Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2741 | Препоручује се Ученичком центру да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи са свим учесницима у планирању и сходно утврђеним потребама (Налаз 2.2). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Ученички центар Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |
| 2742 | Препоручује се Ученичком центру да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН (Налаз 2.3). | Поступљен о по препоруци | Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Ученички центар Београд | Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022) | правилности и сврсисходности пословања | 2 |

| | | | | | | |
|------|---|---|---|--|---|---|
| 2743 | <p>Препоручује се Ученичком центру да, у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, обезбеди праћење извршења уговора вредносно и количински за сваки уговорени артикал, појединачно по сваком уговору (Налаз 3.1).</p> | <p>Поступљен о по препурици</p> | <p>Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда - Ученички центар Београд</p> | <p>Правилност и сврсисходност- Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда (Сектор1,год.2022)</p> | <p>правилности и сврсисходности пословања</p> | 2 |
|------|---|---|---|--|---|---|