РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Сава Илић" Аранђеловац да преиспитају стање обавеза према добављачима и спроведу одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом сагласно одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Сава Илић", Аранђеловац	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
2	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Сава Илић" Аранђеловац дарасходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) исказују у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.3.5 Остале накнаде из буџета – конто 472900 – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Сава Илић", Аранђеловац	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
3	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Сава Илић" Аранђеловац да у ванбилансној евиденцији евидентирају станове добијене на коришћење од општине Аранђеловац у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.5.1 Ванбилансна евиденција – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Сава Илић", Аранђеловац	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
4	Препоручује се Прекршајном апелационом суду да помоћне књиге води у складу са рачуноводственим принципима, односно као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, имовини и обавезама, на начин како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Прекршајни апелационни суд, Београд	Прекршајни апелационни суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
5	Да правилно евидентирају и искажу потраживања од фондова по основу накнада за боловање преко 30 дана	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
6	Да правилно евидентирају и искажу обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
7	Да правилно евидентирају и искажу обавезе према добављачима	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја	1
8	да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун накнада на плату, у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 63 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
9	да успоставе контролне активности, које обезбеђују да рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају расходи за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал и издатке за машине и опрему буду потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за наставу пословну промену, у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
10	да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се расходи за услуге по уговору извршавају и евидентирају на основу рачуноводствене документације која је у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
11	да успоставе адекватну контролу документације о пруженим услугама личних пратилаца и персоналних асистената од стране одговорних лица, у циљу обезбеђивања да наведена документација обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, односно да представља валидну рачуноводствену документацију у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
12	Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да расходе и издатке извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за игре на срећу	Министарство финансија - Управа за игре на срећу	Београд	финансијских извештаја	1
13	Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за игре на срећу	Министарство финансија - Управа за игре на срећу	Београд	финансијских извештаја	1
14	Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да евидентирају имовину и промене на имовини, у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за игре на срећу	Министарство финансија - Управа за игре на срећу	Београд	финансијских извештаја	1
15	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да 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 Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
16	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у Главној књизи трезора приходе и примања, остварени по основу обезбеђивања и финансираног здравствене заштите осигураних лица смештених у установама социјалне заштите, евидентирају у складу са прописаном класификацијом извора финансирања;	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
17	Препоручује се министарству надлежном за област финансија, Управи за трезор и Управи за јавни дуг да примања од задуживања евидентирају у складу са готовинском основом, односно у тренутку када се средства приме	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
18	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста искажу у финансијским извештајима;	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
19	Препоручује се министарству надлежном за област финансија, Управи за трезор и Управи за јавни дуг да расходе за дисконт евидентирају у складу са готовинском основом, односно у тренутку када се средства по том основу исплате;	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
20	Препоручује се министарству надлежном за област финансија, Управи за трезор и Управи за јавни дуг да расходе за камате у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова и у финансијским извештајима, исказују у извршеном износу;	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
21	Расходе планирају, евидентирају и у финансијским извештајима исказују на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Чукарица	Београд - ГО Чукарица	Београд	финансијских извештаја	1
22	У пословним књигама које се воде за Градску општину Чукарица, и у конзолидованом Билансу стања правилно евидентирају и исказују зграде и грађевинске објекте и остале некретнине и опрему	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Чукарица	Београд - ГО Чукарица	Београд	финансијских извештаја	1
23	Успостате потпуне аналитичке евиденције о непокретностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Чукарица	Београд - ГО Чукарица	Београд	финансијских извештаја	1
24	У финансијским извештајима четири месне заједнице и у конзолидованом финансијском извештају правилно исказују обрачунате неплаћене расходе и издатке и обавезе према добављачима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Чукарица	Београд - ГО Чукарица	Београд	финансијских извештаја	1
25	Правилно евидентирају, и у финансијским извештајима правилно исказују обрачунате ненаплаћене приходе и примања, остала пасивна временска разграничења и изворе новчаних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Чукарица	Београд - ГО Чукарица	Београд	финансијских извештаја	1
26	да донесу интерни општи акт којим ће се дефинисати: организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кратке рачуноводствене исправа као и рокови за њихово достављање, у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 1);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	1
27	да успоставе контролне активности, које обезбеђују да рачуноводствене исправе које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, као и издатка за робу за даљу продају, буду потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за наставу пословну промену, у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	1
28	да приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, 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 (Описано у делу 2.2.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга конто 742000, Препорука 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	1
29	Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
30	Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да извршe свеобухватан попис имовине и обавеза и извршe усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	1
31	Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да извршe пренос вредности извршених улагања у адаптацију објекта добијеног на привремено коришћење ради евидентирања у пословним књигама у којима је и сам објекат евидентиран.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	1
32	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	финансијских извештаја	1
33	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да евидентирање нефинансијске имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	финансијских извештаја	1
34	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да евидентирање датих аванса врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	финансијских извештаја	1
35	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим буџетским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	1
36	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да земљиште искњижено из билансне евиденције укњиже ванбилансно, док не прибаве припадајућу документацију из које се може сазнати основ промене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	1
37	Препоручујемо Министарству да за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, наставе започете активности са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије 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
38	да расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.12, 2.2.1.3.1 и 2.2.2.), – Препорука број 4, Препорука број 5, Препорука број 6, Препорука број 8 и Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	1
39	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) да воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању промењама на имовини; (2) да се буџет припреми на основу јединствене буџетске класификације; (3) судске спорове континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу извршe одговарајући распоред средстава; (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука број 1); Код информисања и комуникације: (1) да имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство међусобно усагласе податке као и са подацима Републичког геодетског завода и воде тачну евиденцију објеката; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (3) потраживања и обавезе евидентирају на контима која су прописана; (4) да главна књига преузимањем и штампањем приказује тачна стања на контима активе и пасиве и (5) Извештај о учинку програма сачине у складу са упутством за праћење и извештавање о учинку програма (Напомене тачке 2.1.1, Препорука број 2; Препорука 7 и Препорука 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	1
40	Да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене тачке: 2.2.1.2.8, Препорука број 6 и Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	1
41	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., 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.16., 2.2.1.3.1., – Препорука број 4, Препорука број 5, Препорука број 8, Препорука број 9, Препорука 11, Препорука 13, Препорука 14, Препорука 15, Препорука 16, Препорука 17, Препорука 18 и Препорука 20)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	1
42	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) да воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању промењама на имовини; (2) да се буџет припреми на основу јединствене буџетске класификације; (3) да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; (4) судске спорове континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу извршe одговарајући распоред средстава; (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука 1); Код информисања и комуникације: (1) да имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство међусобно усагласе податке као и са подацима Републичког геодетског завода и воде тачну евиденцију објеката; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (3) потраживања и обавезе евидентирају на контима која су прописана и (4) да главна књига преузимањем и штампањем приказује тачна стања на контима активе и пасиве (Напомене тачке 2.1.1, Препорука 2, Препорука 10, Препорука 12 и Препорука 19)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	1
43	да обрачуна и плати припадајући ПДВ, као и порез на доходак грађана по основу накнаде трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност и Закона о порезу на доходак грађана (Напомена 2.2.2.2.3. Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1

44	Препоручује се Друштву да успостави свеобухватну евиденцију промета готовог новца у пословним књигама и организује благајничко пословање у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	Спортски центар Ташмајдан, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
45	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 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
46	Препоручује се Предузећу: 1. да врши праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње, сачињавањем потребних извештаја и прегледа активности који се односе на процену ефективности и ефикасности трансакција, 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 2. да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе службени пут, пропаганду, коришћење службених моторних возила, нормирању потрошње горива службених моторних возила, магацинском пословању и благајничком пословању.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	1
47	Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	1
48	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Чајетина, у циљу међусобног усклађивања исказаног износа основног капитала Предузећа у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту Предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	1
49	Препоручује се Предузећу да: утврђене обавезе за порез на имовину евидентира у складу са одредбама члана 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, се обрати локалној пореској администрацији Општине Чајетина у циљу утврђивања обавезе по основу пореза на имовину у складу са одредбама члана 33. Закона о порезима на имовину за пословни простор у којем се налази седиште дирекције Предузећа у површини од 122м2 и стана у месту Ђетен у површини од 49м2 за наведени временски период и да наведено евидентира у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	1
50	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац даванске уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	1
51	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава искажу вредности банкарских гаранција и меница, које су преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средства обезбеђења, у ванбилансној активи и пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	1
52	текуће расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	1
53	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да успоставе ефикасан систем интерних контола који ће да обезбеди интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то даобезбеде да се авансне уплате код директних и индиректних буџетских корисника евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то да се обавезе за остале расходе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да обезбеде да Туристичка организација Градске општине Савски венац врши евидентирање рачуноводствених исправа у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	1
54	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да обезбеде да се приходи од закупа пословног простора уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода јединице локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	1
55	промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	1
56	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и успоставе помоћне књиге залиха ситног инвентара и потрошног материјала.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	1
57	обезбеде да одговорна лица 15 месних заједница Градске општине Сопот затворе подрачуне месног самодоприноса, који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	1
58	приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	1
59	успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да обезбеде да Центар за културу Сопот авансне уплате евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	1
60	Да у пословним књигама изврше књижење дугорочне финансијске имовине након усаглашавања стања евидентираног капитала у пословним књигама јавних предузећа и података о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	1
61	Да књижење нематеријалне имовине софтвера врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	1
62	Да залихе прокњиже на одговарајућим субаналитичким контима категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	1
63	Да средства за уређење (капитално одржавање) некатегорисаних 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	1
64	Да изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања на одговарајућа конта имовине у употреби.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
65	Да по реализацији уговореног посла, поводом којег је извршено авансно плаћање од добављача захтевају испостављање рачуна у циљу исправног обелодањивања датих аванса за обављање услуга (синтетички конто 123200 –Дати аванси, депозити и каузије) у билансу стања. -У поступку ревизије извршено је прекњижавање са конта 016181 –Нематеријална имовина у припреми на конто 016161 –Остала нематеријална имовина; -У поступку ревизије, Предшколска установа „1. април" Нови Београд је предузела мере и искњижила из својих пословних књига објекте који се воде истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама Предшколске установе и евидентирала их је ванбилансно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
66	Да радове који се односе на капитално одржавање зграда исправно класификују и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
67	Да по реализацији уговореног посла на име изградње електроенергетских објеката, поводом којег је извршено авансно плаћање, од добављача захтевају испостављање рачуна у циљу исправног обелодањивања аванса за нефинансијску имовину у билансу стања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
68	Да аванс на име експропријације земљишта евидентирају на одговарајућојекономскојкласификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
69	Да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења и затворе авансе по окончаним управним поступцима по основу експропријације земљишта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
70	Препоручује се Предузећу да евидентира дугорочни финансијски пласман у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да изврши процену надокнадиве вредности дугорочног финансијског пласмана у складу са са параграфом 27.7-27.9 Одељка 27– Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
71	Препоручује се Предузећу да рекласификује износ авансних уплата на начин да повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца у износу од 7.710 хиљада динара, у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
72	Препоручује се Предузећу да усагласи међусобна потраживања и обавезе са Градском управом Нови Пазар, као и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
73	Препоручује се Предузећу да утврди основ исказаног почетног стања и да остала краткорочна потраживања исказује у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
74	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира готовинске уплате у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
75	Препоручује се Предузећу да приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места обрачун пореза на додату вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност и Правилника у утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а, односно по општој стопи ПДВ од 20%, и утврђену разлику у износу од 462 хиљаде динара евидентира у пословним књигама на начин да повећа обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
76	Препоручује се Предузећу да: закупцима на пијаци фактурише резервацију продајних места за 2020. годину у складу са уговором о закупу и да издате фактуре евидентира у пословним књигама на начин да повећа вредност потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљаде динара и изврши корекцију резултата текуће године најмање у износу од 3.315 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП; у наредном периоду закупцима на пијаци фактурише резервацију продајних места у складу са уговором о закупу и евидентира приходе по фактурисању, а не по наплаћеној резервацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
77	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду приходе од продаје робе евидентира у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
78	Препоручује се Предузећу да прибављену имовину евидентира у складу са условима прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и приликом набавке основних средстава сачињава комисијске записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	1
79	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност грађевинских објеката у припреми који су завршени, изврши активирање истих у пословним књигама и евидентира их у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	1
80	Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање обавезе према регионалној Привредној комори Ваљево на основу добијене конфирмације у складу параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	1
81	Препоручује се Предузећу да пословне промене ангажованих лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима и финансираних од стране трећег лица, евидентира исказујући промене како на рачунима потраживања и обавезе, тако и на рачунима прихода и расхода у складу са одредбама члана 14. Закона о рачуноводству и члановима 41. и 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	1

82	Препоручује се Предузећу да евидентирање пореза на додату вредност у улазним фактурама које се односе на давања другим физичким лицима, за које не постоји правна обавеза врши у складу са Законом о порезу на додату вредност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	1
83	Препоручује се Предузећу да усвоји писане процедуре којима ће утврдити начине, услове, одговорна лица и извештавање у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	1
84	да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	1
85	да се искњижава нефинансијска имовина у сталним средствима (станови), у складу са донетим интерним актима и са комисијским записником, да се врши евидентирање у ванбилансној евиденцији док се не утврди прено надлежних органа доказ о власништву у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине којом располажу	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	1
86	да тачно и правилно евидентирају потраживања за остварену добит од јавно комуналних предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	1
87	да врше усклађивања нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви у складу са законском регулативом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	1
88	да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и пасиви у складу са законском регулативом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	1
89	Да успоставе поптун 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 контролног окружења: (1) да поступе по донетој Одлуци о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, (2) донесу акт којим ће ближе уредити која имовина се преноси Градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама Градске општине. Код управљања ризицима: да: (1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и (2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво Код контролних активности: (1) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (2) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и туризам успостави помоћну књигу основних средстава и врши усклађивање пре пописа; (3) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и туризам врши анализу потраживања; (4) се буџет припреми на основу система јединствене буџетске класификације; (5) редовно врше усклађивање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; (6) судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, извршe одговарајући распоред Код информисања и комуникације: (1) Одељење за имовинско – правне и стамбене послове и пословни простор воде тачну евиденцију објеката; (2) евидентиране врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (3) обавезе евидентирају на контима која су прописана; (4) активна временска	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	1
90	Да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
91	Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
92	Да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
93	Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
94	Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
95	Да правилно евидентирају и искажу вредност дугорочне финансијске имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
96	Да правилно евидентирају и искажу вредност краткорочних потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
97	Да правилно евидентирају и искажу вредност краткорочних пласмана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
98	Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
99	Да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
100	Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
101	Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
102	Да правилно евидентирају и искажу вредност осталих некретнина и опреме.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
103	Да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
104	Да успоставе поптун 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: (1) усклади назив корисника буџета са Статутом општине, (2) преиспитају основаност делатности предузећа које су основали, (3) предузму мере за окончање поступака ликвидације предузећа, (4) предузму мере за формирање савета месних заједница, (5) донесу програм развоја туризма, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја, одлуку о накнадама за коришћење јавних површина, акт о отпису ситног инвентара и попису имовине и обавеза. Код управљања ризицима: сви корисници буџета усвоје стратегију управљања ризицима. Код контролних активности: (1) предузму мере за наплату неизмирених потраживања по основу изворних прихода и уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода, (2) предузму мере да комуналне делатности на територији Општине обављају прописани вршиоци комуналних делатности, (3) закључују уговоре о набавци добара, услуга и радова са уговореним предметом набавке, вредношћу набавке и роком важења уговора, (4) финансијске извештаје завршних рачуна месних заједница потписују наредбодавци, (5) финансијске извештаје директних корисника као лице одговорно за састављање потписује руководилац Одељења за финансије и локални економски развој, (6) сачине консолидовани Извештај о извршењу буџета са приходима, примањима, расходима и издацима Општинске управе и свих индиректних корисника, (7) директни и индиректни корисници усклађивају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима, (8) обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са прописима и (9) исплату запосленима поклона и солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја врше у складу са прописима. Код информација и комуникација: (1) воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима, (2) воде помоћну књигу купаца, (3) исказују приходе по правилним изворима финансирања, (4) обезбеде у законским роковима евидентиране пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, (5) књижење врше на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за наталу промену, (6)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	1
105	Да правилно евидентирају и искажу вредност краткорочних потраживања.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
106	Да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
107	Да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
108	Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
109	Да правилно евидентирају и искажу вредност пасивних временских разграничења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
110	Да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
111	Да правилно евидентирају и искажу вредност финансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
112	Да правилно евидентирају и искажу вредност извора новчаних средстава.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
113	Да правилно евидентирају и искажу вредност вишка прихода и расхода суфицит	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
114	Да правилно евидентирају и искажу вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
115	Да успоставе поптун 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: (1) обезбеде сагласност надлежних органа Града приликом набавке и уступања ствари у јавној својини и ангажовања лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, (2) актом регулишу права на мобилни телефон и услуге мобилне телефоније, (3) предузму мере на обезбеђењу информационог система Градске општине; Код управљања ризицима: донесу стратегију управљања ризицима коју ће усвојити сви корисници буџета; Код контролних активности: (1) обезбеде уплату јавних прихода на уплатне рачуне јавних прихода, (2) не преузимају обавезе запослених, већ трошкове и задужења запослених обустављају запосленима од плате, (3) обуставу од плате запослених осим правоснажне судске одлуке врше уз писану сагласност запослених, (4) наручиоци донесу планове јавних набавки, (5) наручиоци закључују уговоре о набавци добара,услуга и радова, (6) финансијске извештаје завршних рачуна сачињавају у прописаном року и на прописани начин, (7) усклађивају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима, (8) обрачун плате, додатака и накнада врше у складу са прописима; Код информација и комуникација: (1) обезбеде у законским роковима евидентиране пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, (2) књижење врше на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за наталу промену, (3) сторнирање промена евидентираних у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената, (4) воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима, (5) онемогуће брисање података у пословним књигама, (6) воде помоћну књигу купаца, добављача, плата, (7) усклади стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, (8) усклади књиговодство стање са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	1
116	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
117	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
118	Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
119	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да нефинансијску имовину: (1) евидентирају на одговарајућим контима и позицијама у Билансу стања у складу са Правилником, што се посебно односи на пренос објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби; (2) да објекте који се користе правилно распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију; (3) искњижи објекте који су срушени из пословних књига, а увећају вредност објеката за вредност изведених радова; (4) попишу све објекте и опрему којима располажу и исте евидентирају у пословним књигама и (5) средства која су грешком отписана а постоје и користе се након отписа, попишу и поново евидентирају у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
120	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево у вези финансијске имовине: (1) да евидентирају учешће у основачком капиталу правних субјеката у складу са Правилником и Уредбом; (2) да у Билансу стања евидентирају сва потраживања за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова и (3) да изврше евидентирање рачуна којима се потврђује извршење услуга за које су извршена авансна плаћања (затварање датих аванса) у складу са Правилником и Уредбом	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
121	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; (2) да евидентирају све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усклађивања стања са добављачима и исказивања усклађених стања у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
122	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да се примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
123	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да успоставе поптун 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 Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	1
124	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
125	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
126	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1

127	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да нефинансијску имовину којом располажу и коју користе (1) евидентирају на одговарајућим контима и позицијама у Билансу стања у складу са Правилником и (2) правилно распореде у амортизационе групе и обезвређују амортизацију	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
128	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да (1) уз сагласност Града Београда исказују имовину која се дугло исказује у пословним књигама и (2) пројектну документацију повежу са одговарајућом имовином на коју се односи и исту амортизују заједно са објектима и (3) да изврше евидентирање свих објеката којима располажу	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
129	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да сву набављену опрему евидентирају у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
130	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула у вези нематеријалне имовине да нематеријалну имовину правилно распореде у амортизационе групе (за софтвере више обрачун амортизације, а за уметничка дела не)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
131	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула у вези финансијске имовине: (1) да евидентирају учешће у основачком капиталу правних субјеката у складу са Правилником и Уредбом; да предузму све законом предвиђене мере за наплату потраживања пре брисања дужника из надлежног регистра; да дате авансе за набавку услуга евидентирају у складу са Правилником и Уредбом и да у билансу стања евидентирају сва потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у складу са Правилником; (2) да дате авансе за набавку радова евидентирају у складу са Правилником и Уредбом на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
132	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; (2) да евидентирају све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
133	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да се примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
134	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула 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 Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	1
135	Препоручујемо Друштву да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира друге обавезе – обавезе по основу камате и губитак ранијих година	Поступљено по препоруци	Ревизија Застава ковачница а.д, Крагујевац	Застава ковачница а.д. за производњу и промет отковака, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
136	На конту 423000 услуге по уговору сторнирају само расходе за повраћај трошкова поступка из текуће године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Нишу	Основно јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	1
137	Расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Нишу	Основно јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	1
138	Више рачунску контролу судских пресуда и евидентирају сва потраживања за повраћај трошкова кривичног поступка по судским пресудама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Нишу	Основно јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	1
139	На конту 423000 услуге по уговору сторнирају само расходе за повраћај трошкова поступка из текуће године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Нишу	Више јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	1
140	Расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Нишу	Више јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	1
141	Евидентирају и искажу потраживања за трошкове истражног поступка који су плаћени у ранијим годинама по правносажним пресудама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Нишу	Више јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	1
142	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатка на плату у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
143	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у програму ажурирају економске класификације у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
144	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да изврше пренокњижавање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000 – Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
145	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	1
146	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да авансна плаћања услуга по уговору евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	1
147	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да успоставе помоћну књигу добављача посебно за све директне кориснике буџетских средстава, више књижења аванса у моменту плаћања предрачуна у складу са прописима, издају реверзе запосленим лицима за опрему коју задужују, у помоћној књизи основних средстава доделе амортизационе групе и амортизационе стопе у складу са прописом и ажурно више евидентирање пословних промена у складу са прописаним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	1
148	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за рачунарску опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
149	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге чишћења евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
150	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за Паник тастер систем евидентирају и искажају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
151	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе на основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити евидентирају на прописаним контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
152	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обрачун амортизације више на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
153	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама евидентирају сва потраживања, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
154	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе евиденцију туђе имовине коју му је дата на коришћење и управљање и исту искаже у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
155	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе евиденцију примљених хартија од вредности и исту исказује у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
156	Препоручујемо Центру за социјални рад да у својим пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима искаже све обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетско систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
157	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за привремено-повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
158	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама у почетном стању евидентирају и искажу све обавезе за службена путовања и услуге по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	1
159	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да за непокретности исказане у пословним књигама обрачунавају амортизацију у складу са стопама амортизације прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
160	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
161	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обавезе за додатак на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да план приправности доносе уважавајући начело ефикасности социјалне заштите на начин који обезбеђује постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
162	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да више обрачун и евидентирају обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
163	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да уговорене обавезе за накнаду трошкова превоза лицима која обављају привремено – повремене послове, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
164	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у ванбилансној евиденцији искажу вредност просторије добијене на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	1
165	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и Одлуком о социјалној заштити општине Ћићевац планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	1
166	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовацда књиговодствено евидентира сву имовину којом управља и има право коришћења и утврди вредности наведене имовине у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	1
167	Препоручујемо одговорним лицимаГрадске општине Вождовац у пословним књигама евидентира опрему у целости, уредно и ажурно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	1
168	Препоручујемо одговорним лицимаГрадске општине Вождовацда инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесе у употребу	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	1
169	Препоручујемо одговорним лицима да Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" обавезе по основу обрачунатог пореза на додату вредност евидентира уредно и ажурно у пословним књигама и да у финансијским извештајима искаже стварно стање обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	1
170	Препоручујемо одговорним лицима да Установа вождовачки центар „Шумице" и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" ажурно и уредно евидентирају издатке за зграде и грађевинске објекте применом прописаних књиговодствених ставова у целости, тако што ће промене на основним средствима књижити на одговарајућим контима имовине у активи односно контима извора средстава у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	1
171	Препоручујемо одговорним Градске општине Вождовацда спроведе планиране контролне поступке при припреми захтева за плаћање из буџета, да аванса плаћањаевидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем и да успоставе помоћну књигу добављача посебно за све директне корисника буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	1

172	Да се обрати Влади Републике Србије са захтевом да се одреди заступник капитала Републике Србије иускладе оснивачки акт и статут са променама које су настале после закључења Уговора о преносу оснивачких права у привредном друштву 2015. године, којим су пренета оснивачка права на Републику Србију.; Да у складу са чланом 3 Закона о раду, односно да уколико постоје услови отпочне са преговорима за закључење колективног уговора, односно да донесе правилник о раду уколико нису испуњени услови за закључење колективног уговора; Да Статутом утврди орган надлежан за сачињавање, односно одобравање ценовника за услуге које пружа корисницима; да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ускладе са новим Законом о рачуноводству и изменењним Међународним сттандардима финансијског извештавања (МСФИ)	Делимично поступљено	Ревизија Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	1
173	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да расходе за запослене по основу нето исплаћених плата евидентирају на прописаном субаналитичком конту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
174	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да расходе за запошљавање особа са инвалидитетом евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
175	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да приликом извршавања расхода за додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена, доносе решења о оствареним правима на додатак, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
176	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да предузму активности и упишу у Катастар непокретности право коришћења пословног простора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
177	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају и искажу сву опрему којом располажу у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
178	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину, коју имају у свом власништву (софтвере, слике и иконе), на прописним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
179	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да правилно евидентирају укалкулисани порез на додату вредност у пословним књигама како би тачно исказали вредност залиха робе за даљу продају и вредност капитала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
180	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да средства у благајни евидентирају на исправној економској класификацији како би тачно попунили и исказали финансијске извештаје, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
181	Препоручује се одговорним лицима Апотеке: да попуњавање образаца врше на основу података из рачуноводствене евиденције, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству; да у својим пословним књигама правилно евидентирају све пословне промене које се тичу уговорног односа са Републичким фондом за здравствено осигурање, како би салдо потраживања у финансијским извештајима био тачан; да редовно врше усаглашавање својих потраживања са купцима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству здравствене установе Апотека Јагодина и да процењују наплативост потраживања како не би дошло до застарелости потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
182	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да туђе основно средство добијено на коришћење евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
183	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да евидентирају промене стања на крају године на свим обавезама у својим пословним књигама и да тачно евидентирају и искажу почетно стање свих обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
184	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену стопе и основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
185	Препоручује се одговорним лицима Апотекарска установа Зајечар да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
186	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да приходе по основу закупа и уступања огласног простора евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
187	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
188	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да расходе за накнаду трошкова за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
189	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да у главној књизи успостави евиденцију залиха материјала за производњу и готових производа на прописаним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
190	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
191	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да средства остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима у Извештају о извршеном буџету – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.	Делимично поступљено	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
192	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за плате запослених извршене са буџетског рачуна установе исказују у одговарајућем извору финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Делимично поступљено	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
193	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за чланове управног одбора из реда оснивача евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
194	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да књижење расхода у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
195	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да књижење издатака у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
196	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у ванбилансној евиденцији искажу капитално инвестиционо одржавање туђе зграде и грађевинске објекте у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
197	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
198	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха робе за даљу продају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
199	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да уведу контроле 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.	Делимично поступљено	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
200	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот дауванбилансној евиденцији искажу меснице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
201	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да успоставе ванбилансну евиденцију закупљених непокретности за обављање фармацеутске делатности од других правних лица у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
202	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге потрошног материјала	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
203	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да евидентирају све обавезе из пословања на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	1
204	да се нефинансијска имовина у сталним средствима (станови), евидентира у складу са донетим актима, комисијским записником и да у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине којом располажу	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	1
205	да 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	1
206	да успоставе поптун 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 Управљања ризицима да донесу Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Код контролних активности: а) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу успостави помоћну књигу основних средстава и врши усклађивање пре пописа, и б) донесу процедуре за успостављање евиденције о пословном простору. Код информисања и комуникација да евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	1
207	да потраживања од запослених индиректни корисници буџетских средстава (Центар за културу) евидентирају тачно и правилно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	1

208	да врше тачно исказивање прихода из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (Месне заједнице Дуле Караклајић) и утврђивање резултата.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	1
209	Препоручујемо Друштву да изврши евидентирање обавезе и уплати на рачун јавних прихода Републике Србије обрачунату разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 22.911 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
210	Препоручује се Предузећу да из пословних књига искњиже грађевинских објеката које не испуњавају услове за признавање средстава, односно да спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
211	Препоручује се Предузећу да преиспита основаност евидентирања два стана у улици Максима Горког број 79 у пословним књигама и да спроведе одговарајућа књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
212	Препоручује се Предузећу да онемогући брисање пронађених пословних промена у рачуноводственом софтверу који користи за обраду података.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	1
213	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	1
214	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да расходе планирају, евидентирају исказују на апропријацијама корисника у чијој су надлежности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	1
215	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	1
216	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	1
217	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност осталих некретнина и опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	1
218	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да успоставе поптун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	1
219	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо дане евидентирају као приход повраћај средстава са солственог подрачуна на рачун извршења буџета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
220	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо дарасходе и издатке евидентирају и исказују у извршеном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
221	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо дарасходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
222	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо дарасходе планирају, евидентирају и исказују на апропријацијама корисника у чијој су надлежности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
223	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо даприходе, расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са класификацијом према изворима финансирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
224	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо даправилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
225	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо даправилно евидентирају и исказују вредност опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
226	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо даправилно евидентирају и исказују вредност осталих некретнина и опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
227	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо даправилно евидентирају и исказују вредност земљишта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
228	Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо даправилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
229	Одговорним лицима ПУ „Сунце" да врши евидентирање примљених меница.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
230	Одговорним лицима Општине Куршумлија да успоставе поптун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
231	Одговорним лицима Општине Куршумлија да распореде лица на радна места за обављање послова интерне ревизије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
232	Препоручујемо Друштву да интерним општим актом уреди организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене контроле поступке у складу са прописима, као и да рачуноводственим политикама уреди признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода који се исказују у финансијским извештајима, одреди лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уреди кретање рачуноводствених исправа и утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, у складу са законом. (Напомена 3.2 Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	1
233	Препоручујемо Друштву да успоставе адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин којим би се спречило књижење пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 3.4.6 Препорука број 15)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	1
234	Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања нематеријалних трошкова, обезбеђује веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама. (Напомена 3.4.9 Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	1
235	Препоручује се министарству надлежном за област финансија да уреде начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреде облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	1
236	Препоручује се министарству надлежном за област финансија, 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 прилива неће искључити и која се неће евидентирати приказати	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	1
237	Препоручујемо Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике изврши исправку погрешног књижења продатог дела грађевинског објекта	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за берзанско пословање и информисање Продуктна берза, Нови Сад	Акционарско друштво за берзанско пословање и информисање Продуктна берза, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	1
238	Да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
239	Да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
240	Да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим буџетским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
241	Да средства индиректним корисницима преносе на подрачун буџетских средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
242	Да у помоћну евиденцију основних средстава унесу непокретност у улици Богдана Жерајића број 24А	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
243	Да на основу акта надлежног органа Градске општине Раковица искњиже из пословних књига ажурираве просторне базе података	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
244	Да на основу акта надлежног органа градске општине искњиже укњижење депонија на територији Градске општине Раковица	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
245	Да остале објекте водоводне инфраструктуре, остале некретнине и опрему, остале пословне зграде, стамбени простор за социјалне групе, остале самобрајаве објекте и спортске и рекреационе објекте, осталу нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
246	Да спорна потраживања од купаца евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
247	Да Центар за културу ускладе помоћну евиденцију основних средстава са главном књигом	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
248	Да Центар за културу ускладе нефинансијску имовину у активи и њене изворе у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
249	Да салдо девизног рачуна евидентирају уз одобрење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291100	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	1
250	Да планирање и евидентирање прихода врше на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
251	Да планирање, извршавање и евидентирање расхода и издатака врше на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
252	Да зграде и грађевинске објекте евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
253	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да извршене издатке за набавку 10 лиценци за софтвер евидентирају на нематеријалној имовини	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
254	Да потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказују на одговарајућим економским класификацијама, на основу валидне рачуноводствене документације и да наведену документацију достављају надлежним фондовима за наплату наведених потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
255	Да евидентирање потраживања од купаца врше на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
256	Да Месна заједница „Звездара" евидентирање потраживања од купаца врши на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
257	Да: евидентирају у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији примљене менице и гаранције и искажу у финансијским извештајима и да евидентирају у пословним књигама, односно у ванбилансној евиденцији дате менице и искажу у финнасијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
258	Препоручује се одговорним лицима Министарства да приликом сачињавања предлога финансијског плана укључе и родно одговорне циљеве, односно уважавају принципе родне равноправности.	Није примењива	Ревизија Министарство финансија	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
259	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.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство финансија	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
260	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова давршe укључивање 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
261	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да врше евидентирање пословних промена, расхода и издатака у складу са структуром конта прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
262	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да обезбеде поптуно спровођење пописа имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
263	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да исказују финансијску имовину на одговарајућим синтетичним контима у Билансу стања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
264	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да стање средстава евиденционих рачуна исказују на економској класификацији 121100 – Жиро и текући рачуни, односно на одговарајућим синтетичким контима у Билансу стања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
265	Препоручујемо одговорним лицима Државног већа да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Државно веће тужилаца	Државно веће тужилаца	Београд	финансијских извештаја	2
266	Препоручујемо одговорним лицима Државног већа да успоставе интерну ревизију у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Државно веће тужилаца	Државно веће тужилаца	Београд	финансијских извештаја	2
267	Препоручујемо одговорним лицима Државног већа да пословне промене евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Државно веће тужилаца	Државно веће тужилаца	Београд	финансијских извештаја	2

268	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Сава Илић" Аранђеловац да изврше попис залиха лож уља, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 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 Попис имовине и обавеза – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Сава Илић", Аранђеловац	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
269	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	МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
270	Препоручује се Високом савету судства да приликом сачињавања предлога финансијског плана укључи и родно одговорне циљеве, односно уважава принципе родне равноправности	Поступљено по препоруци	Ревизија Високи савет судства, Београд	Високи савет судства	Београд	финансијских извештаја	2
271	Препоручује се Прекршајним апелационом суду да Биланс стања – Образац 1 саставља на начин како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прекршајни апелациони суд, Београд	Прекршајни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
272	Препоручује се Прекршајном апелационом суду да настави са планираним активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви организације бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и принципима доброг финансијског управљања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прекршајни апелациони суд, Београд	Прекршајни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
273	Препоручује се Прекршајном апелационом суду да настави са активностима успостављања интерне ревизије у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прекршајни апелациони суд, Београд	Прекршајни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
274	Да успоставе потпун и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	Сремска Митровица	финансијских извештаја	2
275	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја	2
276	Расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја	2
277	да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада у делу обрачуна додатака на плату за рад по позиву и да покрену иницијативу за усклађивање Појединачног колективног уговора, у делу уређења плата, од редбама члана 148 Закона о социјалној заштити и чл. 22 и 23 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, како би се обезбедило да се сати прековременог рада (рада по позиву) евидентирају, обрачунавају и исплаћују у складу са наведеним законским одредбама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
278	да предузму мере и активности и уведу контролне поступке који ће обезбедити контролу правног основа за преузимање обавеза пре одобравања налога за плаћање и извршавања расхода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
279	да расходе за накнаде запосленима у натури евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
280	да предузму мере и активности како би пописне листе које се достављају пописној комисији приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза биле у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
281	Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да успостави адекватан систем контролних поступака и контролних активности у делу финансијског управљања и контроле који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контроле поступке у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за игре на срећу	Министарство финансија - Управа за игре на срећу	Београд	финансијских извештаја	2
282	Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за игре на срећу	Министарство финансија - Управа за игре на срећу	Београд	финансијских извештаја	2
283	Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом 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 стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Управа за игре на срећу	Министарство финансија - Управа за игре на срећу	Београд	финансијских извештаја	2
284	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 Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
285	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе, приведеним друштвима и финансијским институцијама изврше усаглашавање пласманих кредита са подацима евидентираним у Главној књизи трезора и у складу са тим изврше неопходна евидентирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
286	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 прихода од продаје имовине	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
287	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
288	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
289	Да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Чукарица	Београд - ГО Чукарица	Београд	финансијских извештаја	2
290	да пописом обухвате, и у извештају о попису имовине и обавеза исказују, целокупну имовину и обавезе, у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
291	да предузму мере и активности за преиспитивање података о власништву и праву коришћења над зградама и грађевинским објектима исказаним у пословним књигама Апотекарске установе и да спроведу одговарајућа књижења, како би имовина била објективно и тачно исказана у пословним књигама и финансијским извештајима.	Делимично поступљено	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
292	да предузму мере и активности за преиспитивање и ажурирање података о исказаним вредностима зграда и грађевинских објеката у пословним књигама Апотекарске установе, у циљу утврђивања објективне и тачне вредности наведене имовине у пословним књигама и финансијским извештајима	Делимично поступљено	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
293	да изврше преиспитивање, контролу и усклађивање података у робном и финансијском књиговодству залиха робе за даљу продају, као и да изврше потребна књижења како би подаци у пословним књигама и финансијским извештајима били у складу са стварним стањем залиха робе за даљу продају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
294	да изврше преиспитивање, контролу и усклађивање података у робном и финансијском књиговодству залиха потрошног материјала, као и да изврше потребна књижења како би подаци у пословним књигама и финансијским извештајима били у складу са стварним стањем залиха потрошног материјала	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
295	да предузму мере и активности које ће обезбедити да се обавезе по основу расхода за запослене потпуно и тачно исказују у пословним књигама и финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
296	да пре састављања наредног финансијског извештаја изврше контролу и успостављање билансне равнотеже између конта активе и пасиве за краткорочна потраживања и пласмане у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
297	да пре састављања наредног финансијског извештаја изврше контролу и успостављање билансне равнотеже између конта активе и пасиве за новчана средства, племените метале и хартије од вредности у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	2
298	Препоручујемо Министарству да преиспита основаност исказивања потраживања са аспекта њихове наплативости, и да изврши одговарајућа књижења у складу са тим.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство привреде, Београд	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
299	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
300	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да консолидоване финансијске извештаје сачињавају у складу са принципима консолидације.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
301	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	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
302	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да поштују начело биланског идентитета и обезбеди да почетни биланс текуће пословне године буде потпуно једнак крајњем билансу претходне године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
303	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да обезбеде спровођење свеобухватног пописа имовине и обавеза у роковима прописаним законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
304	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да изврше усаглашавање вредности зграде и грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
305	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да правилно евидентирају и у Билансу стања искажу тачан износ средстава на девизном рачуну.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
306	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да евидентирање дугорочне финансијске имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
307	Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да у својим пословним књигама евидентирају платне трансакције извршене преко подрачуна за посебне намене, као и да у Билансу стања искажу стање новчаних средстава на одговарајућим билансним позицијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
308	Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима, као и да дужницима доставе попис ненаплаћених потраживања.	Делимично поступљено	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
309	Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да изврше евидентирање меница и банкарских гаранција на одговарајућим контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
310	Препоручује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње.	Делимично поступљено	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
311	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) усвоје Стратегију управљања ризиком; 2) донесу интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама; 3) рачуноводствене исправе евидентирају и поткњижу на прописан начин тако да садрже податке из којих се недвосмислено може сазнати, основ, врста и садржај пословне промене; 4) успоставе вођење материјалног књиговодства и евиденције залиха материјала; 5) обезбеде да се по поднетим захтевима донесу решења о праву на подстицаје и 6) доставе доказе о мерама исправљања које се односе на други ред приоритета из Извештаја о ревизији финансијских извештаја.	Делимично поступљено	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
312	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да: (1) донесу Стратегију управљања ризиком; (2) пропишу потребне политике и процедуре и (3) обезбеде рачуноводствени софтвер који представља поуздану основу за евидентирање пословних промена и сачињавање финансијских извештаја.	Делимично поступљено	Ревизија Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	финансијских извештаја	2
313	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	финансијских извештаја	2
314	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да врше усаглашавање података о приманима од иностраног задуживања са подацима евидентираним у Главној књизи Трезора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	финансијских извештаја	2
315	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
316	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да обезбеде да Туристичко-културни центар Земун имовину у припреми евидентира у висини изведених радова на реконструкцији и адаптацији бедема Земунске тврђаве увећаних за износ плаћеног ПДВ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2

317	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са добављачима врше у за то одређеним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
318	Препоручује се одговорним лицима градске општине Земун да обезбеде да Туристичко-културни центар Земун евидентира обавезе за накнаде члановима Управног одбора на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
319	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да у консолидованом Билансу стања искључе из консолидације обавезе према индиректном буџетском кориснику, евидентиране по основу поднетих захтева за пренос буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
320	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да у ванбилансној евиденцији евидентирају потраживања од закупа пословног простора и вредност основних средстава у закупу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
321	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земуна 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 станењем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
322	Препоручује се одговорним лицима Туристично – културног центра 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 станењем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
323	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да Образац 2 – Биланс прихода и расхода састављају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
324	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да салдо девизног рачуна на дан 31. децембра евидентирају уз одобрење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291100.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
325	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да за примљене донације у услугама обезбеде валидну документацију на основу које је могуће утврдити вредност извршених услуга, односно примљене донације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
326	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	2
327	Препоручујемо Министарству да пословне промене које се односе на приходе од капиталних помоћи ЕУ евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	финансијских извештаја	2
328	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.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	финансијских извештаја	2
329	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	Делимично поступљено	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	финансијских извештаја	2
330	Препоручујемо Министарству да врши усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	финансијских извештаја	2
331	да успоставе и организују интерну ревизију у складу са прописима (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука број 3,	Делимично поступљено	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	2
332	да изврше свеобухватан попис имовине и усклађивање књиговодственох и стварног стања (Напомене тачке: 2.2.3.1, Препорука број 14	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	2
333	да имовину у припреми у износу од 534.864 хиљада динара која се користи и која је евидентирана на на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама, евидентирају на групи конта 011000 – Некретнине и опрема (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука број 10,);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	2
334	да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавно комуналног предузећа и да предузму радње око усаглашавања учешћа Општине Мало Црниће у јавно комуналном предузећу са подацима у Агенцији за привредне регистре (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука број 15,);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	2
335	да пре састављања финансијских извештаја изврше евидентиране свих обавеза у својим пословним књигама (Напомене тачке: 2.2.3.3, Препорука број 16,)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	2
336	да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања и обавеза исказаних у пословним књигама са својим повериоцима и да воде евиденцију меница и банкарских гаранција које су преузете од понуђача у поступцима јавних набавки и да вредности исказану у ванбилансној пасиви (Напомене тачке: 2.2.3.2, 2.2.3.3 Препорука 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	2
337	да правилником којим уређује систематизацију и организацију радних места у органима и службама Општине Ковацица предвиде радно место Интерни ревизор а затим исту успоставе и организују у складу са прописима (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука 3,)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	2
338	да имовину Фабрике вода Ковачица искњиже са групе конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и евидентирају на групи конта 011000 – Некретнине и опрема (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 23,)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	2
339	да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања и обавеза исказаних у пословним књигама (Напомене тачке: 2.2.3.3, Препорука 25)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	2
340	да настави са започетим активностима на увођењу система финансијског управљања и контроле, да обезбеди редовно доношење и ажурирање процедура у пословању, 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 (Напомена 2.1.Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
341	да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1. Препорука број 2)	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
342	да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним станењем (Напомена 2.2.1. Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
343	Препоручује се Друштву да приходе од нефактурисане реализације евидентира у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Није поступљено по препоруци	Ревизија ПД за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
344	Препоручује се Друштву да расходе настале по основу изведених радова евидентира поштујући начело опрезности	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
345	да изврши процену вредности и корисног века употребе апликативног софтвера који се користи у Предузећу, а који није евидентиран у пословним књигама и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 18 Нематеријална имовина МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.1. Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
346	да приликом набавке основних средстава сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, као и да прибављену имовину евидентира у складу са условима прописаним интерним актом и Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
347	да изврши процену нето остварене вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.4.1. Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
348	да на дан извештајног периода врши одмеравање потраживања од купаца у смислу (не)наплативости и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.5. Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
349	да даваља запосленима евидентира на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.1.7. Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
350	да искаже обавезе према оснивачу у пословним књигама на име добити, као и да изврши уплату новчаних средстава у буџет града Кикинде, у складу са интерним актом, Одлуком о буџету града Кикинде, као и одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2.1.10. Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
351	да у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 2.2.1.11. Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
352	да рачуне добављача евидентира у складу са врстом трошка прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1. Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
353	да обрачуна и уплати припадајући порез на друге приходе на име исплате солидарне помоћи по основу накнаде трошкова погребних услуга, као и да обрачун отпремнина запосленима ради одласка у пензију врши у складу са чланом 72 Колективног уговора (Напомена 2.2.2.2.3 Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
354	да трошкове на име услуга обезбеђења евидентира на одговарајућем рачуну групе нематеријалних трошкова, у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.2.4. Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
355	да исказане приходе за пружене услуге из редовног пословања евидентира на рачуну других пословних прихода који одговарају врсти прихода прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.5. Препорука број 15)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
356	да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима Одељка 3 Презентација финансијских извештаја и Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена 2.2.6. Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда	ЈП "Аутопревоз Кикинда", Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
357	Препоручује се Друштву да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним станењем и Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици	Поступљено по препоруци	Ревизија Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	Спортски центар Ташмајдан, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
358	Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству6 и у складу са параграфом од 58. до 62. МРС 39 – Финансијски инструменти признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
359	Препоручује се Предузећу да врши праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње, сачињавањем потребних извештаја и прегледа активности који се односе на процену ефективности и ефикасности трансакција, 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
360	Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и да интерним актом сачини процедуре за замену делова	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
361	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2

362	Препоручује се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и сталног стања утврђеног пописом у складу са члановима 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
363	Препоручујемо Предузећу да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводствуб и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
364	Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
365	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
366	Препоручује се Предузећу да пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 20 став 3. Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
367	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
368	Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евиденција на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења,унапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
369	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
370	Препоручује се Предузећу да затезну камату обрачунату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца евидентира на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
371	Препоручујемо Предузећу да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	2
372	Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи и потраживања од осталих правних лица локали В.П у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
373	Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
374	Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са Оснивачем и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
375	Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са Оснивачем и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
376	Препоручујемо Предузећу да усагласи обавезе према добављачима у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
377	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	2
378	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и утврде који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	2
379	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања са дужницима.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	2
380	Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Градске општине Савски венац да обезбеде да се обавезе по децембарским рачунима евидентирају у пословним књигама Туристичке организације Градске општине Савски венац и исказују на одговарајућим билансним позицијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	2
381	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац препоручујемо да предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања обавеза са повериоцима	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	2
382	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да донесу План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања и да приликом састављања Одлуке о завршном рачуну у Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета укључе учинак на унапређењу родне равноправности	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	2
383	спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима и то Управа градске општинеда: (1)обезбеде да помоћне књиге основних средстава садрже детаљне податке о основним средствима;(2) да врше усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар текуће године;(3) да изврше свеобухватни попис имовине и обавеза;(4) извештаје о извршеном попису сачињавају у складу са прописима;(5) да пописна комисија основних средстава на пописним местима утврди стварне количине имовине која се пописује.Месне заједнице: (1) 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;Центар за културу Сопот: (1) 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. Да изврше свеобухватни попис имовине и обавеза; Извештаје о извршеном попису сачињавају у складу са прописима; да пописна комисија основних средстава на пописним местима утврди стварне количине имовине која се пописује	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
384	обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава унесу детаљни подаци о свим основним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
385	успоставе свеобухватне евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупаца и корисника пословног простора	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
386	припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
387	изврше пренос (прекњижавање) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
388	да Центар за културу Сопот изврши процену вредности рестаурираних експоната за реализацију „етно изложбе" и процењену вредност евидентирају на одговарајућој економској класификацији нематеријалне имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
389	предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања са дужницима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
390	успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да: (1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима;(2) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима;(3) на званичној интернет страници градске општине објављују финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје;(4)редовно врше проверу тачности и потпуности података објављених у Информатору о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	2
391	Да расходе и издатке по основу: (а) накнада члановима комисија, (б) накнада одборницима, (в) услуга дератизације, (г) субвенција, (д) помоћи физичким лицима у опреми, (ђ) чланарине СКГО, (е) одржавања јавних површина, (ж) капиталног одржавања зграда и (и) реконструкције уређења некатегорисаних путева планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	2
392	Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	2
393	Да потраживања по основу закупа евидентирају и искажу у билансу стања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	2
394	Да непокретности које користе попишу и на основу веродостојних исправа прокњиже у пословним књигам.а	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	2
395	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	2
396	Да обезбеде вршење пописа у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине, да извештај пописне комисије садржи све неопходне елементе, обезбеде да пописне листе садрже све потребне податке у складу са стварним стањем, изврше усаглашавање стања са дужницима и повериоцима путем извода отворених ставки и изврше попис меница и банкарских гаранција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	2
397	Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле, 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 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
398	Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. Да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1 Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
399	Препручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 2.2.1.2 Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
400	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, после сваког новог улаза материјала утврди пондерисани просечни трошак и изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 33 Правилника о рачуноводственим политикама (Напомена број: 2.2.1.3 Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
401	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, након извршене предаје у употребу средстава алата и инвентара вредност која се у целини отписује евидентира у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру, а исправку вредности алата и инвентара евидентира у оквиру рачуна обезређења материјала у складу са чланом 10 став 9 истог правилника.(Напомена број: 2.2.1.3 Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2

402	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето остварене вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са заставама параграфа 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење вредности имовине, одредбама члана 12 став 6 Закона о рачуноводству, а у вези са одредбама члана 13 став 3 истог закона и чланом 10 став 9 Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 2.2.1.3 Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
403	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре. (Напомена број: 2.2.1.10 Препорука број 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
404	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са заставама Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са заставама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.14 Препорука број 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
405	Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава законску затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, врши признавање прихода од камата у складу са заставама параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП Приходи и члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и евидентира исте у својим пословним књигама. (Напомена број: 2.2.2.12 Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
406	Препоручује се Предузећу да, у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са заставама параграфа 8.2. Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, као и све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.6 Препорука број 10);.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Путеви", Краљево	ЈКП "Путеви", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
407	Да расходе и издатке по основу услуга по уговору, одржавања објеката и нематеријалне имовине планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
408	Да изврше анализу исказаног салда имовине у припреми и по том основу изврше евидентирање на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
409	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.	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
410	Да по основу припремљене пројектно –техничке документације, у пословним књигама изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
411	Да у складу са процедуром која је одређена Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавнојсвојини града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, изврше преузимање свих станова од градских општина и да их након анализе имовинско-правног статуса евидентирају у пословним књигама Града.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
412	Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача –поверилаца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
413	Да радове који се односе на капитално одржавање зграда исправно класификују и по том основу увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
414	Да изврше евидентирања вредности спортских објеката датих на коришћење привредном друштву Спортски центар „Вождовац" доо Београд у складу са интерним актима и процедурама.	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
415	Да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
416	Да изврше вредносну процену, класификацију и евидентирање спортских објеката датих на управљање.	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
417	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
418	Да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине и аванса, изврше усаглашавање стварног стања по попису са књиговодственим стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
419	Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
420	Препоручује се Предузећу да усагласи аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
421	Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање опреме у складу са заставама Одељка 17– Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
422	Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца 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 заставама Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
423	Препоручује се Предузећу да ревалоризационе резерве евидентира на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију истих, у складу са Законом о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
424	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда запослених и за трошкове судских спорова, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са заставама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
425	Препоручује се Предузећу да утврди основ евидентирања одложених прихода и примљених донација, да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са заставама Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са заставама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
426	Препоручује се Предузећу да: у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења унапред наплаћени приходи и смањи резултат текуће године у износу од 1.604 хиљаде динара у складу са заставама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП; формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода и од јануара 2021. године прилином нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода на периоде на који се односе.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
427	Препоручује се Предузећу да потраживања од Националне службе за средства за спровођење јавних радова евидентира у складу са чланом 18 и чланом 53 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
428	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду: обрачунава затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних лица и физичких лица за извршене комуналне услуге у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са заставама Одељка 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
429	Да усвоји 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 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 (Напомена број: 2.1 Препорука број 1);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
430	Да приликом предаје редовних годишњих финансијских извештаја исте попуни у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.1 Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
431	Да успоставе 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 број: 2.1 Препорука број 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
432	Да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13. Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1 Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
433	Да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза над земљиштем и објектима које у циљу обављања делатности користи и исказује у пословним књигама, иако не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради утврђивања права и обавеза по основу коришћења непокретности које нису исказане у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.1 Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
434	Да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање пондерисаног просечног трошка за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама (Напомена број: 2.2.1.3 Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
435	Да, у наредном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.4 Препорука број 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
436	Да у наредном периоду, потраживања по основу накнада плаћених јавним извршитељима, за покретање извршних поступака против 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 (Напомена број: 2.2.1.4 Препорука број 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
437	Да потраживања за обрачунату законску затезну камату евидентира у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.4 Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
438	Да изврши процену наплативости исказаних других потраживања и умањење истих у складу са заставама параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводством политикама Предузећа и да утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама, у складу са одредбама члана 48. став 4. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 2.2.1.5 Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
439	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 код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 2.2.1.10 Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
440	Да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са заставама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.11 Препорука број 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
441	Да, у наредном периоду, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења за износ унапред наплаћених прихода, а смањи нераспоређени добитак ранијих година као и нераспоређени добитак текуће године у складу са заставама параграфа 11.36 Одељак 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2.тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.2.2 Препорука број 13);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2

442	Да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје – купци правна лица, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, врши признавање прихода од камата у складу заштевима параграфа 23.3. Одељак 23 Приходи МСФИ за МСП и члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама и евидентира исте у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.2.13 Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Комуналне службе, Пожаревац	ЈКП "Комуналне службе", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
443	Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
444	Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века употребе за основна средства опрему која је потпуно амортизована, а која се још увек користи, и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 32 38 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
445	Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век опреме за коју су извршена додатна улагања у виду сервиса у 2020. години и исте евидентира у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 32 38 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
446	Препоручује се Предузећу да преиспита нето остварив вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у 2020. години и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 – Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
447	Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди датум усаглашавања потраживања и обавеза у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству и да по истом поступи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
448	Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка и да висину потраживања утврди у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
449	Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 19 – Примања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
450	Препоручује се Предузећу да утрошена средства за пројекте реконструкције фекалних колектора, уместо на рачуну Нематеријалних трошкови, евидентира у складу са одредбама МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфом 41 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	2
451	Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод, Сремска Митровица	Јавно комунално предузеће "Водовод" Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	2
452	Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка и да висину потраживања утврди у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод, Сремска Митровица	Јавно комунално предузеће "Водовод" Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	2
453	Препоручује се Предузећу да: изврши попис земљишта и некретнина постројења и опреме на начин предвиђен чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да спроведе одговарајућа књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и изврши попис попис исправке вредности потраживања од купаца у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
454	Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичној евиденцији на дан 31. децембар 2020. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши потребна књижења у складу са параграфима 10.15 10.18. Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
455	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
456	Препоручује се Предузећу да преиспита основ настанка исказаног потражног салда, изврши попис потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да након извршеног пописа усклади књиговодствено са стварним стањем и изврши потребна књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
457	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
458	Препоручује се Предузећу да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са захтевима Одељка10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
459	Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних лица, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти, Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
460	да у Консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину, јер то утиче на мањак прилива.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	2
461	да правилно искажу новчане приливе и новчане одливе	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	2
462	да правилно евидентирају расходе и издатке у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	2
463	да врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	2
464	код Управе градске општине попис врше у складу са позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да пописне комисије пре почетка пописа донесу план рада по коме ће се вршити попис (2) да пописне комисије врше попис изласком на терен ради идентификације објеката (3) да пописне комисије врше попис на основу евиденције Одељења за имовинско правне послове, станове и пословни простор (4) да се утврде стварне површине пописане имовине, односно да се изврши физички попис целокупне имовине (5) да се имовина која се налази у својини других правних лица унесе у посебне пописне листе (6) да се изврши свеобухватан попис финансијске имовине; 6) код Установе Центар за културу и туризам врше у складу са позитивним прописима и то: (1) да се Решења о вршењу пописа и образовању комисија за попис донесу у прописаном року (2) и да се успостави помоћна књига и да се попис врши на основу валидне документације (3) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	2
465	Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	2
466	Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	2
467	Да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода тачно искажу вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину), извршe исправљање буџетског суфицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покривање расхода и издатака из текуће године, тачно уносе податке о извршеним расходима и издацима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	2
468	Да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима тачно искажу салдо готовине на крају претходне године, салдо на почетку текуће године, исправљене приливе за примљена средства у обрачуну, корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9, исправљене одливе за исплаћена средства у обрачуну, корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 и салдо готовине на крају текуће године.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	2
469	Да у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе тачне податке консолидоване из финансијских извештаја директних корисника, као и да директни корисници исказују тачне податке о остварених приходима и извршеним расходима и издацима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	2
470	Да сачине следеће остале извештаје завршног рачуна: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о примљеним донацијама начин.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	2
471	Да донесу План родно одговорног буџетирања.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Медијана	Ниш - ГО Медијана	Ниш	финансијских извештаја	2
472	Препоручујемо одговорним лицима да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	2
473	Препоручујемо одговорним лицима директних буџетских корисника да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да сваки директни буџетски корисник који има имовину или обавезе спроведе редован попис предмете имовине и обавеза; (2) да се за чланове комисије не именују лица одговорна за попис, њихови непосредни руководиоци и лица која воде аналитичку евиденцију имовине; (3) да се у пописним листама основних средстава унесу сви елементи, да се попише по прописан начин и потпишу од стране одговорног лица; (4) да се утврде стварне површине пописне имовине односно да се изврши физички попис на терену; (5) да се сваки основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (6) да се попис готовине у благајни изврши бројењем апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе; (7) да Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (8) да се изврши свеобухватан попис имовине и (9) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања пописане имовине	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	2
474	Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да све Месне заједнице које имају имовину или обавезе спроведу редован попис предмете имовине и обавеза; (2) да се сваки основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (3) да се у пописним листама основних средстава унесу сви елементи, да се попише по прописан начин и потпишу од стране одговорног лица; (4) да се утврде стварне количине пописане имовине; (5) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (6) да Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и (7) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања пописане имовине;	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	2
475	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	2
476	Препоручујемо одговорним лицима да уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	2
477	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да иницирају пренос пројектне документације Граду Београду, како би се увећала вредност објекта Пете београдске гимназије, након чега је исту потребно искњижити из пословних књига Градске општине Палилула	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	2
478	Препоручујемо одговорним лицима градске општине Палилула да обезбеде услове да се за вредност изведених радова на капиталном одржавању објеката који нису евидентирани у пословним књигама Градске општине Палилула, увећа вредност ових објеката у пословним књигама код корисника код којих су евидентирани	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	2
479	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварне количине и стварне површине имовине која се попису; (2) да се пописним комисијама пре почетка пописа не дају подаци из књиговодствених евиденција о површини имовине која се попису; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (4) да се прибаве листови непокретности за сву непокретну имовину која се води у помоћној евиденцији; (5) да се изврши попис целокупне финансијске имовине; (6) да се попис банкиларске евиденције спроводе на основу валидне документације и стања у пословним књигама; (7) да Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; (8) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање стања по књигама и стања по попису за пописану имовину	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	2
480	Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре почетка пописа усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (4) да се утврде стварне количине имовине која се попису; (5) да се попис спроводи на основу валидне документације и стања у пословним књигама; (6) да Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (7) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање стања по књигама и стања по попису, као и вредносно образложење одлазне имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	2
481	Препоручујемо Друштву да обрачуна одложена пореска средства и обавезе у складу са МРС 12 Порез на добитак, као и да након њиховог међусобног пребијања спроведе одговарајућа књижења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Застава ковачница а.д, Крагујевац	Застава ковачница а.д. за производњу и промет отковака, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
482	Успостави 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Нишу	Основно јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	2
483	Успостави 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Више јавно тужилаштво у Нишу	Више јавно тужилаштво у Нишу	Ниш	финансијских извештаја	2

484	да издвоји вредност земљишта од вредности објеката и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.2.1.2. – Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана Ужице, Ужице	Јавно комунално предузеће "Градска топлана" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
485	да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 38 Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.2.1.2. – Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана Ужице, Ужице	Јавно комунално предузеће "Градска топлана" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
486	да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке исправи неосновано увећање залиха од 1.384 хиљада динара и тестира залихе које нису имале обрт у 2020. години на обезвређење (Напомена број 2.2.1.5. – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана Ужице, Ужице	Јавно комунално предузеће "Градска топлана" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
487	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 број 2.2.1.6. – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана Ужице, Ужице	Јавно комунално предузеће "Градска топлана" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
488	да врши обрачун затезних камата или од Оснивача прибави сагласност да не врши обрачун камата (Напомена број 2.2.1.7. – Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана Ужице, Ужице	Јавно комунално предузеће "Градска топлана" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
489	да настави са започетим активностима до усаглашавања стања потраживања од физичких лица и утврђивања старосне структуре потраживања	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Шумадија", Крагујевац	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
490	да предузме радње у циљу усаглашавања обавеза из специфичних послова а у вези послова обједињене наплате	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Шумадија", Крагујевац	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
491	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Графичко предузеће компанија Борба а.д, Београд	Графичко предузеће компанија Борба а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
492	Препоручујемо Друштву да изврши попис резервних делова без вредности, процени њихову вредност, као и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политика и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Графичко предузеће компанија Борба а.д, Београд	Графичко предузеће компанија Борба а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
493	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
494	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да расходе за услуге мобилних телефона планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама органа Градске општине Пантелеј уз поштовање организационе класификације.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
495	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
496	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном економском класификацијом издатака за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте са уписом права на непокретности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
497	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном економском класификацијом опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
498	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да у пословним књигама месних заједница евидентирају и у финансијским извештајима исказују потраживања од купаца за испоручену воду из сеоских водовода у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
499	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да свеобухватно евидентирају и исказују обавезе за нето плате правилним евидентирањем обустава из зараде запосленог у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
500	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да правилно евидентирају и исказују обавезе за финансијски лизинг, по основу куповине путничког возила на финансијски лизинг, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
501	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да правилно евидентирају обавезе према добављачима за полагање стручних испита запослених у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
502	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да обавезе за поједине расходе правилно евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
503	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да правилно евидентирају дате авансе за набавку нефинансијске имовине у у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
504	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују расходе за текуће поправке и одржавање атарских путева у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
505	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да Да обавезе правилно евидентирају у пословним књигама буџетског корисника на нога се односе и успоставе и воде пословне књиге за сваког директног и индиректног корисника у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
506	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да 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.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
507	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Пантелеј да обезбеде обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће у складу са Законом о комуналним делатностима; врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње; обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и обезбеде ажурно књижење пословних промена, функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поуздених и истинитих информација, користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Пантелеј	Ниш - ГО Пантелеј	Ниш	финансијских извештаја	2
508	Препоручујемо одговорним лицима Управног суда да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управни суд, Београд	Управни суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
509	Препоручујемо одговорним лицима Управног суда 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.	Делимично поступљено	Ревизија Управни суд, Београд	Управни суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
510	Препоручујемо одговорним лицима Управног суда да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управни суд, Београд	Управни суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
511	Препоручујемо одговорним лицима Управног суда да врше попис свих билансних позиција, како је прописано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управни суд, Београд	Управни суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
512	Препоручујемо Управном суду да финансијску имовину исказује на одговарајућим синтетичким контима у Билансу стања, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .	Поступљено по препоруци	Ревизија Управни суд, Београд	Управни суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
513	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да спроведу контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за претходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
514	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да преиспитају стање Зграда и грађевинских објеката и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100 – Препорука број 24);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
515	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и усклади књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 23);	Делимично поступљено	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
516	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да износ обрачунатог пореза на додату вредност у обрачунском периоду евидентирају у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 26);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
517	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да издатке за нефинансијску имовину 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 (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 – Препорука број 22);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
518	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре евидентирања издатака за робу за даљу продају (конто 523000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 – Препорука број 21);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
519	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да изврше исправку књижења са конта 311500 Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
520	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре евидентирања расхода за услуге по уговору (конто 423000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 19);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
521	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре евидентирања расхода за сталне трошкове (конто 421000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.1Стални трошкови – конто 421000 – Препорука број 18);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
522	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.3Накнада трошкова за запослене – конто 415000 – Препорука број 17);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
523	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да евидентирају накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.3Накнада трошкова за запослене – конто 415000 – Препорука број 16);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2

524	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000 – Препорука број 15);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
525	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), текуће расходе извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, 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 (Напомена 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000 – Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
526	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да мешовите и неодређене приходе и натурални рабат од добављача евидентирају у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 – Препорука број 13);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
527	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да средства остварена од другог нивоа власти 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 (Напомена 2.2.1.2.1Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 – Препорука број 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
528	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбеде тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
529	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да обезбеде чуване пословних књига (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције) у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
530	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.2.1.1Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
531	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да поступак усвајања пописа обављају у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилникао начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
532	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да финансијски план доносе у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац (Напомена 2.1.1.3Контролне активности – Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
533	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд да препоручујемо да приходе и расходе планирају и евидентирају у пословним књигама у складу са економском класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	2
534	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да извештаји о извршеном попису имовине и обавеза усвајају у складу са роковима предвиђеним интерним актом Градске општине Нови Београд и да за председника и чланове комисија за попис имовине и обавеза именују лица која испуњавају услове прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	2
535	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да сву нефинансијску имовину којом градска општина управља и има право коришћења, књиговодствено евидентира и утврди вредности наведене имовине у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	2
536	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да у својим пословним књигама обавезе за примљене авансе и обавезе за примљене депозите евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	2
537	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да усвојену Стратегију управљања ризицима ажурирају у складу са прописом и да донесу Регистар ризика, да Одлуком о буџету планирају приходе и расходе са циљем унапређења родне равноправности и да одлука о завршном рачуну садржи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности у складу са прописом, да приходе од закупа уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и да прибаве мишљење надлежног органа за издавања пословног простора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	2
538	Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство културе и информисања	Министарство културе и информисања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
539	Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство културе и информисања	Министарство културе и информисања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
540	Препоручујемо одговорним лицима Министарства културе и информисања да исказује вредност стања на девизним рачунима, као је прописано чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство културе и информисања	Министарство културе и информисања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
541	Препоручујемо Министарству културе и информисања да пословне промене евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство културе и информисања	Министарство културе и информисања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
542	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
543	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да расходе за плате чланова Општинског већа и помоћ у медицинском лечењу запосленог у Општинској управи планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
544	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да расходе за испоручену електричну енергију планирају, извршавају, евидентирају и исказују само за кориснике буџета општине Трговиште.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
545	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање расхода и издатака укључивањем расхода и издатака извршених са подрачуна Консолидованог рачуна трезора буџетских корисника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
546	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да расходе и издатке евидентирају у извршеним износима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
547	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно евидентирају и исказују приходе остварене у текућој буџетској години у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
548	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
549	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно евидентирају и исказују примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама као орочених депозита код пословних банака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
550	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно исказују суфицит правилним и свеобухватним евидентирањем прихода, примања, расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
551	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката свеобухватним евидентирањем и правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
552	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
553	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да усагласе стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи са стањем у помоћним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
554	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
555	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде потпуно и свеобухватно евидентирање и исказивање набављене опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
556	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да усагласе стање опреме у главној књизи са стањем у помоћним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
557	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми правилним евидентирањем аванса за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
558	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно економски класификују издатке за стручни надзор за извођење радова као нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
559	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
560	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Трговиште, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Трговиште и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
561	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно евидентирају и исказују новчана средства са подрачуна Консолидованог рачуна трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
562	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно евидентирају и исказују потраживања од фондова по основу накнаде зараде за боловање до 30 дана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
563	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште 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 Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
564	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно и свеобухватно евидентирају и 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 Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
565	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно економски класификују обавезе за поједине врсте расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
566	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да усагласе стање обавеза са повериоцима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2

567	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно исказују мањак прихода правилним евидентирањем прихода, расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
568	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да правилно исказују вишак, односно мањак новчаних прилива правилним евидентирањем прихода, прихода, расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
569	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште 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 Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
570	Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да вршиоце дужности директора установа именују у складу са законом; локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета директним буџетским корисницима; одлука о буџету општине Трговиште садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити у буџет општине Трговиште, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Трговиште; врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на приватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње; обезбеде адекватно документоване, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и обезбеде ажурно књижење пословних промена, функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року извршe идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговорајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трговиште	Општина Трговиште	Трговиште	финансијских извештаја	2
571	Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да успостави 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.	Делимично поступљено	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Чачку	Основно јавно тужилаштво у Чачку	Чачак	финансијских извештаја	2
572	Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Чачку	Основно јавно тужилаштво у Чачку	Чачак	финансијских извештаја	2
573	Препоручује се Тужилаштву да води књиговодствену евиденцију депозита и исказује у Билансу стања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Чачку	Основно јавно тужилаштво у Чачку	Чачак	финансијских извештаја	2
574	Препоручује се одговорним лицима Тужилаштва да обавезе према добављачима евидентира и искаже у Билансу стања, у периоду када су обавезе настале.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основно јавно тужилаштво у Чачку	Основно јавно тужилаштво у Чачку	Чачак	финансијских извештаја	2
575	Препоручује се одговорним лицима Академије допреузимање обавеза и исплате врше у складу са прописима и подзаконским актима.	Делимично поступљено	Ревизија Правосудна академија	Правосудна академија	Београд	финансијских извештаја	2
576	Препоручује се Академији да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Делимично поступљено	Ревизија Правосудна академија	Правосудна академија	Београд	финансијских извештаја	2
577	Препоручује се одговорним лицима Академије да пре састављања финансијских извештаја, изврше усаглашавање обавеза на дан 31.12.2020. године.	Делимично поступљено	Ревизија Правосудна академија	Правосудна академија	Београд	финансијских извештаја	2
578	Препоручује се Академији да у Билансу стања исказује вишак прихода и прихода суфицит који је коригован за износ извршених расхода из пренетих неутрошених средстава из ранијих година	Делимично поступљено	Ревизија Правосудна академија	Правосудна академија	Београд	финансијских извештаја	2
579	Препоручује се одговорном лицу Суда да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле. (Препорука 1, Напомена 2.1. Финансијско управљање и контрола)	Делимично поступљено	Ревизија Врховни касациони суд	Врховни касациони суд	Београд	финансијских извештаја	2
580	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности и утврде износ нематеријалне имовине и да исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	2
581	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да врше усаглашавање обавеза са добављачима, пре састављања финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	2
582	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	2
583	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да приликом спровођења пописа имовине и обавеза на посебним пописним листама евидентирају имовину других правних субјеката, која се у тренутку пописа, налази на коришћењу у Националној служби	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун Националне служба за запошљавање за 2020.г	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
584	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
585	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
586	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да приликом састављања финансијског плана приходе и примања и расходе и издатке планирају по свим изворима финансирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
587	Потребно је да одговорна лица Центра за социјални рад предлог финансијског плана, за средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, састављају у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите и истим обухвате све расходе који настају у редовном пословању.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
588	Потребно је да одговорна лица Центра за социјални рад са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања размотре могућност решавања питања: 1) планирања средстава за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности уважавајући начело ефикасности социјалне заштите које би обезбедило постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства; 2) исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у наредном периоду у циљу смањења ризика од нагомилавања обавеза по судским споровима у наредном периоду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
589	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да спроведе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
590	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да попису имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад општине Босилеград	Центар за социјални рад општине Босилеград	Босилеград	финансијских извештаја	2
591	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да расходе за ангажоване 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	2
592	Препоручује сеодговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	2
593	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	2
594	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	2
595	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да евидентирају туђа основна средства добијена на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	2
596	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на приватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	2
597	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 38 Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
598	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
599	Препоручујемо Друштву да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својом пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
600	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима пре састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
601	Препоручујемо Предузећу да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	2
602	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да вредност обрачунатих неплаћених прихода и прихода, усагласи са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
603	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да правилно евидентирају пословне промене које се односе на изворе новчаних средстава, како би стање извора средстава у финансијским извештајима био тачно исказан, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
604	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да пре састављања финансијских извештаја изврше тачно утврђивање резултата пословања (дефицит из ранијих година) у пословним књигама, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
605	Препоручујемо Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП изврши процену наплативости потраживања од купаца у земљи и у вези са тим изврши њихово обезвређење.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	2
606	Препоручујемо Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом које је утврђен оснивачким актом и који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	2
607	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1. – 31.12.2020. године, усагласе податке са пословним књигама и да тачно исказују податке о корекцији новчаних прилива и одлива, у складу са пословним променама исказаним у пословним књигама, а 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.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
608	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у финансијске извештаје (Образац 2, 3, 4 и 5) уносе податке из својих пословних књига, односно рачуноводствених евиденција, након прописаних усаглашавања сагласно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2

609	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да за расходе и издатке, пре састављања годишњег финансијског извештаја спроведу све пословне промене које претходе његовој изради у смислу спровођења закључних књижења у пословним књигама, а сагласно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
610	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у наредном периоду уносе тачне износе, расхода и издатака и прихода и прилива одобрених/планираних финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
611	Препоручујемо Предузећу да изврши преиспитивање даљег постојања раније формираних резерви и да након тога изврши њихову рекласификацију у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	2
612	Препоручујемо Предузећу да приврат основног стада евидентира у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	2
613	да успоставе поптпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја (описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење Препорука 1;Напомени 2.1.2. Управљање ризицима Препорука број 2; Напомени 2.1.3. Контролне активности Препоруке бр. 3, 4 и 5; Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација Препоруке бр. 6-9 и Напомени 2.1.5. Праћење и процена система Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
614	Препоручујемо Предузећу да напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	2
615	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да предузму мере и активности које ће обезбедити потписе лица на рачуноводственим исправама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
616	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују по изворима финансирања у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
617	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора сагласно одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
618	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
619	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
620	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да евидентирају нематеријалну имовину (апликативни софтвер „Phabis") на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
621	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и усклади изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
622	Препоручује се одговорним лицима Апотекарска установа Зајечар 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
623	Препоручујемо одговорним лицимаГрадске општинеВождовац да приходе и примања планирају евидентирају у пословним књигама у складу економском класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
624	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да расходе по основу, награда запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа планира одлуком о буџету и евидентирају у пословним књигама у складу са економском класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
625	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да расходе по основу социјалних давања планира одлуком о буџету и евидентира у пословним књигама у складу са организационом класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
626	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да приходе планирају и остварене приходе евидентирају и искажу у финансијским извештајима у складу са класификацијом извора финансирања.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
627	Препоручујемо одговорним лицимаГрадске општине Вождовацдапредузме све активности у циљу усаглашавања стања обавеза и исказивања усаглашених стања у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
628	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да обезбеде да Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" исправно уноси податке из пословних књига у обрасце завршног рачуна.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
629	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
630	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
631	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведеног у радном односу (минули рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
632	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
633	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да на своју интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
634	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
635	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом,	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
636	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да средства остварена од другог нивоа власти 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
637	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да спроведе попис свих обавеза евидентираних у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
638	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот даимовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Апотекарској установи пописују и евидентирају на посебним пописним листама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
639	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	2
640	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да обезбеде да Установа за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић" успоставе билансну равнотежу новчаних средстава у активи и никових извора у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
641	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да обезбеде даУстанова вождовачки центар „Шумице" и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" успоставе билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
642	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да обезбеде даУстанова вождовачки центар „Шумице" књиговодствено евидентиране нематеријалне имовине врше ажурно и уредно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
643	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да обезбеде даУстанова за културу и образовање „Народни универзитет Светозар Марковић" и Установа вождовачки центар „Шумице" обрачунате неплаћене расходе и издатке правилно евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима и на тај начин успоставе билансну равнотежу између обрачунатих и ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза према добављачима у пасиви.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
644	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да обезбеди да Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" приликом утврђивања резултата врши корекцију истог у својимпословним књигама и успоставе равнотежу између новчаних средстава у активи и никових извора у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
645	Препоручујемо одговорним Градске општине Вождовацда Установа вождовачки центар „Шумице" приликом утврђивања резултата врши корекцију истог у својимпословним књигама и успоставе равнотежу између новчаних средстава у активи и никових извора у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
646	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да усвојену Стратегију управљања ризицима ажурира у складу са прописом, донесе Регистар ризика, донесе акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачини мапу пословних процеса и процедура; да Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" приликом обрачуна резултата пословања изврши одговарајућа књижења у складу са прописима, да Установа вождовачки центар „Шумице" и Установа културе и образовања „Народни универзитет Светозар Марковић" успоставе помоћну књигу основних средстава, да Градска општина Вождовац све приходе које остварује планира одлуком о буџету градске општине, да приходе од закупа уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, да корисници буџета за издавање пословног простора прибаве мишљење надлежног органа, да Градска општина Вождовац предузме неопходне активности како би сви индиректни корисници вратили неутрошена буџетска средства до краја фискалне године; да сви директни корисници буџетских средстава састављају прописане финансијске извештаје, да консолидовани финансијски извештај завршног рачуна Градске општине буде ревидиран у складу са законом и да извештај ревизора буде саставни део завршног рачуна.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	2
647	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, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања	Делимично поступљено	Ревизија ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад	Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
648	Препоручујемо Друштву да изврши попис и усаглашавање помоћних евиденција и стварног стања некретнина, постројења и опреме, као и одговарајуће процене некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 36 Умањење вредности имовине, као и обелодањивања у вези са процењом, у складу са МСФИ 13 Одмеравање фер вредности.	Делимично поступљено	Ревизија ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад	Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
649	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад	Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2

650	Препоручујемо Друштву да спроведе поступак усаглашавања за примљене авансе за услуге израде прикључака, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад	Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
651	Препоручујемо Друштву да успостави информациони систем за обрачун трошкова и учинака и праћење цене коштања гасних прикључака, цене коштања својих услуга, изградње енергетских објеката и праћења трошкова одржавања, који ће бити интегрисан са рачуноводственим информационим системом, као и да утврди и донесе одговарајуће нормативе који се користе код утврђивања висине трошкова прикључења и за друге нестандардне услуге и интегрише их у информациони систем за обрачун трошкова и учинака	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад	Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
652	да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
653	да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
654	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 контролног окружења: (1) да поступе по донетој Одлуци о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, (2) донесу акт којим ће ближе уредити која имовина се преноси Градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама Градске општине и (3) да имовину Јавног предузећа за изградњу Лазаревац (Јавно предузеће Дирекција Лазаревац-2016. године) попишу, евидентирају и искажу у пословним књигама Градске општине); 4) донесу акт којим ће ближе уредити која имовина се преноси из припреме у употребу. Код Управљања ризицима дато код првог приоритета. Код контролних активности да: (1) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању промењама на имовини; (2) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу успоставе помоћну књигу основних средстава и врши усклађивање пре пописа (делимично дато код првог приоритета); (3) дато код првог приоритета (4) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу врши анализу потраживања; (5) се буџет припреми на основу система јединствене буџетске класификације; (6) редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; (7) судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, изврше одговарајући распоред. Код информисања и комуникација да: (1) Одељење за имовинско – правне послове води тачну евиденцију објеката; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (дато код првог приоритета); (3) и да главна књига преузимањем, штампањем прилазује тачна стања на контима активе и пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
655	да у Консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину, јер то утиче на мањак прилива.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
656	да правилно искажу новчане приливе и новчане одливе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
657	да правилно евидентирају расходе и издатке у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
658	да врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
659	код Скупштине градске општине да се приликом планирања и спровођења пописних активности придржавају законских прописа), код Председника и Већа градске општине приликом планирања и спровођења пописних активности придржавају Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, код Управе градске општине попис врше у складу са позитивним прописима, а посебно у делу: 1) да се приликом планирања и спровођења пописних активности придржавају Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) да пописне комисије врше попис изласком на терен ради идентификације објекта; 3) да пописне комисије врше попис на основу евиденције Одељења за имовинско правне послове 4) да се утврде стварне површине пописане имовине 5) да се изврши свеобухватан попис нефинансијске имовине; код Установе Центар за културу врше у складу са позитивним прописима и то: 1) да се приликом планирања и спровођења пописних активности придржавају Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) да се попис врши на основу валидне документације; 3) да се утврде стварне површине пописане имовине, односно да се изврши физички попис целокупне имовине 4) да се изврши свеобухватан попис финансијске имовине; 5) да извештај о попису усвоји надлежни орган у предвиђеном року	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
660	да имовину Јавног предузећа за изградњу Лазаревца правилно попишу, евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката(пословног простора), опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, потраживања по основу продаје и друга потраживања, краткорочних пласмана, обавеза у пословним књигама Градске општине Лазаревац.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	2
661	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 36 Умањење вредности имовине, на дан билансa стања тестира нематеријалну имовину са неограниченим корисним веком трајања на умањење вредности једном годишње, упоређујући његову књиговодствену вредност и надокнадиви износ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политика а.д, Београд	Политика - АД за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
662	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политика а.д, Београд	Политика - АД за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
663	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 36 Умањење вредности имовине, процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност учешћа у капиталу зависних правних лица умањена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политика а.д, Београд	Политика - АД за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
664	Препоручујемо Друштву да приликом израде финансијских извештаја, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани укупан износ неусаглашених обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политика а.д, Београд	Политика - АД за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
665	Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема врши ревалоризацију грађевинских објекта које након почетног признавања исказује по фер вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
666	Препоручује се Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
667	Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине врши исказивање инвестиционих некретнина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
668	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе алата и инвентара са калкулативним отписом и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
669	Препоручујемо Друштву да устроји обрачун трошкова и учинака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да залике недовршене производње и готових производа евидентира у складу са МРС 2 – Залике.	Делимично поступљено	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
670	Препоручујемо Друштву да резултат текуће године евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
671	Препоручује се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
672	Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама уреди признавање прихода у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима и изврши анализу свих својих уговора са купцима и утврди прве примене МСФИ 15 Приходи од уговора на финнансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
673	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује релевантне рачуноводствене политике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
674	Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
675	Препоручујемо Друштву да обезбеди помоћну књигу некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, да изврши корективна књижења у пословним књигама за 2021. годину на основу веродостојне рачуноводствене документације коју друштво поседује, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Делимично поступљено	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
676	Препоручујемо Друштву да изврши анализу пословне документације и донетих одлука у вези са расподелом добити код зависних друштава и у складу са тим изврши корективна књижења у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
677	Препоручујемо Друштву да изврши корекције књижења умањењем сталних средстава намењених продаји и ревалоризационих резерви за износ од 51.941 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
678	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
679	Препоручујемо Друштву да поднесе Влади Републике Србије одлуку о расподели нераспоређеног добитка исказаног у финансијским извештајима за 2019. годину којом се остварени нето добитак Друштва у целини распоређује на покривање губитка из ранијих година, ради добијања сагласности или да уплати у буџет Републике Србије најкасније 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
680	Препоручујемо Друштву да обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
681	Препоручујемо Друштву да приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме исказује на основу веродостојне рачуноводствене документације, и да коригује књижења извршена без веродостојних рачуноводствених исправа у складу са чланом 82 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
682	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани тачне податке у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
683	Препоручује се Предузећу да попис имовине врши у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
684	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 Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
685	Препоручује се Предузећу да, попис залика материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о попису (инвентарисању) имовине и обавеза, као и да на крају извештајног периода спроведе тестирање залика на обезвређење, да утврди залике које су технички неупотребљиве, које треба расходовати или продати, да идентификује залике које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности, у складу са прописима и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
686	Препоручујемо Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
687	Препоручујемо Друштву да отварање пословних књига врши на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
688	Препоручујемо Друштву да за исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара утврди основ евидентирања и исказивања у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
689	Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за изградњу електроенергетских објеката Електроисток-изградња доо, Београд	ПД за изградњу електроенергетских објеката Електроисток-изградња д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
690	Препоручујемо Друштву да усагласи податке о основном капиталу у пословним књигама и у Регистру привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре.	Делимично поступљено	Ревизија ПД за изградњу електроенергетских објеката Електроисток-изградња доо, Београд	ПД за изградњу електроенергетских објеката Електроисток-изградња д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2

691	Препоручујемо Друштву да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.1 Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевинска дирекција Србије, Београд	Грађевинска дирекција Србије	Београд	финансијских извештаја	2
692	Препоручује се Предузећу да утврди фер вредност инвестиционих некретнина на крају извештајног периода за потребе одмеравања у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	2
693	Препоручује се Предузећу да плаћене авансе за некретнине, постројења и опрему евидентира у оквиру групе рачуна 028 – Аванси за некретнине, постројења и опрему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	2
694	Препоручује се Предузећу да врши умањење вредности потраживања на начин предвиђен МСФИ 9 – Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	2
695	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове и да за тај износ умањи одложене пореске обавезе исказане у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	2
696	Препоручује се Предузећу да приходе од продаје робе евидентира у оквиру групе рачуна 60 – Приходи од продаје робе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	2
697	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да: 1) да расходе и издатке евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РФЗО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
698	Одговорним лицима Градске општине Нишка Бања препоручујемо да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Нишка Бања	Ниш - ГО Нишка Бања	Ниш	финансијских извештаја	2
699	Одговорним лицима Општине Куршумлија да евидентирају и исказују све обавезе у одговарајућем обрачунском периоду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
700	Одговорним лицима Општине Куршумлија да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
701	Одговорним лицима Општине Куршумлија да у консолидованом Извештају о извршењу буџета Образац 5 тачно исказују расходе на основу консолидованих података исказаних у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
702	Одговорним лицима Општине Куршумлија да у консолидованом Билансу прихода и расхода Образац 2 – утврде и исказују тачан буџетски суфицит или буџетски дефицит, извршле тачно кориговање вишка, односно манка прихода и прилива и извршле расподелу утврђеног суфицита за пренос у наредну годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
703	Одговорним лицима Општине Куршумлија да у консолидованом Билансу стања Образац 1 – тачно исказују почетно стање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
704	Одговорним лицима Општине Куршумлија да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и приманьима – Образац 3 – правилно исказују издатке за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
705	Одговорним лицима Општине Куршумлија да у 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
706	Одговорним лицима Општине Куршумлија да остали извештаји завршног рачуна садрже све неопходне податке и информације.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
707	Препоручујемо Друштву да успостави одговарајуће интерне контроле у циљу вршења годишњег пописа имовине и обавеза у складу са законским и подзаконским актима. (Напомена 2.1.6 Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
708	Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 3.3.2.1 Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
709	Препоручујемо Друштву да изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему. (Напомена 3.3.2.2 Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
710	Препоручујемо Друштву да изврши потпун обрачун амортизације за 2020. годину и у вези са тим да изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.2.3 Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
711	Препоручујемо Друштву да одмерава и исказује залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, у складу са Одељком 13 Залихе, МСФ за МСП. (Напомена 3.3.3 Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
712	Препоручујемо Друштву да уреди пословне промене које су евидентиране у пословним књигама за потраживања од купаца и исправку вредности потраживања од купаца, у складу са обезбеђеном валидном рачуноводственом документацијом из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена 3.3.4 Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
713	Препоручујемо Друштву да у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину изврши одговарајућу корекцију на рачунима капитала. (Напомена 3.3.6 Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
714	Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање књиговодствених евиденција и евиденција које се користе за пореске сврхе, у делу који се односи на садашњу вредност основних средстава која подлежу амортизацији и да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.3.7 Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
715	Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима за 2021. годину изврши одговарајуће корекције на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, презентацијом почетног стања претходне године. (Напомена 3.3.12 Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
716	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима. (Напомена 3.4.1 Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
717	Препоручујемо Друштву да финансијска средства примљена из буџета Републике Србије, чије је коришћење условљено испуњењем уговорних обавеза, признаје као приход само када се испуне услови у вези са одређеним будућим резултатима, у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње entitete. (Напомена 3.4.2 Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
718	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 3.4.8 Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	2
719	Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе. Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
720	Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности различита од претходних, изврши корекције у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
721	Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
722	Препоручујемо Друштву да на датум извештавања врши процену и одмеравање потраживања на начин одређен Међународним стандардом финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе. Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
723	Препоручујемо Друштву да уз сагласност Владе Републике Србије донесе одлуку да из добити повећа капитал или средства употребе за финансирање инвестиција и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама или да уплати у буџет Републике Србије најкасније 50% сразмерног дела добити по завршним рачунима за период од 2017-2019. године, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва.	Делимично поступљено	Ревизија Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
724	Препоручује се министарству надлежном за финансије 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.	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
725	Препоручује се министарству 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 од 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 прихода и прилива и расхода и издатака	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
726	Препоручује се министарству 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 од 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 прилива, расхода и издатака	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
727	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход.	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
728	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и прилива, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења.	Делимично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
729	Препоручујемо Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина, настави са преиспитивањем корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме као и да провером обухвати све класе и категорије ове имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Преузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
730	Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима за 2021. годину искаже трошкове и актуарске добитке и губитке по основу резервисања за отпремнине у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених и да корекције за претходне године изврши у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Преузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
731	Да непокретности по основу Уговора о преносу непокретности од 13.10.2006. године закљученог са АД ИМР Београд попишу и на основу веродостојних исправа евидентирају у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
732	Да непокретности евидентирају у пословним књигама на основу веродостојних исправа и са надлежним органима Градске општине Раковица и Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
733	Да са надлежном организационом јединицом Градске управе Града Београда изврше примопредају станова комисијски, уз сачињавање одговарајућих записника о примопредаји непокретности који ће садржати прописане податке	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
734	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду, стамбеног простора за социјалне групе у улици Водице број 51, који је у пословним књигама градске општине евидентиран у износу 2.319 хиљада динара, у складу са пописима и актима носиоца јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
735	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду улагања у објекат за социјалне намене „сигурну кућу" који је у пословним књигама градске општине у складу са пописима и актима носиоца јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
736	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду улагања у објекат за социјалне намене стамбени простор за избеглице улица Булевар Патријарха Павла број 7, који је у пословним књигама градске општине у складу са пописима и актима носиоца јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2

737	Да са надлежним органима Града Београда утврде носиоца јавне својине и иницирају примопредају непокретности у улици Богдана Жерајића број 24А, која је у пословним књигама градске општине, носиоцу права јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
738	Да на основу пописне документације иницирају примопредају носиоцу јавне својине капиталних улагања у дом здравља на Лабудовом брду (недовршени пројекти за изградњу дома здравља на Лабудовом брду) које је у пословним књигама градске општине, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
739	Да за зграду Градске општине Раковица, коју користе и која је евидентирана у пословним књигама градске општине, са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органима за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
740	Да објекте месних заједница које користе, попишу и на основу веродостојних исправа преиме у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
741	Да на основу пописне документације иницирају примопредају капеле на манастирском гробљу Раковица, која је у пословним књигама градске општине, носиоцу својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
742	Да припреме пописну документацију и иницирају примопредају Граду Београду капиталних улагања у објекат комбинована дечија установа у Мишка Краљуа број 12, која су у пословним књигама градске општине, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
743	Да гараже које користе попишу и на основу веродостојне документације евидентирају у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом предузму радње пред надлежним органима за упис права на непокретностима, за упис јавне својине и права коришћења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
744	Да припреме документацију у складу са законским прописима и иницирају примопредају носиоцу права јавне својине капиталних улагања у народну кухињу у улици 13. октобра 50, које је у пословним књигама градске општине, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
745	Да припреме документацију у складу са законским прописима и иницирају примопредају капиталних улагања у уређење цркве на Лабудовом брду, носиоцу својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
746	Да припреме пописну документацију и иницирају примопредају Граду Београду капиталног улагања израда канала за одводњавање у Реснику који су евидентирани у пословним књигама градске општине Раковица, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
747	Да припреме пописну документацију и иницирају активности које се односе на примопредају капиталних улагања у регулацију уређење корита реке Топчидерске у складу са прописима и актима носиоца јавне својине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
748	Да објекте које користе евидентирају у пословним књигама и утврде њихов имовинско правни статус и да улагања у објекте врше на основу пописа	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
749	Да објекте које користе евидентирају у пословним књигама и утврде њихов имовинско правни статус и да улагања у објекте врше на основу пописа	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
750	Да Центар за културу Раковица нераспоређени вишак прихода евидентира у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
751	Да у билансу стања исказују тачне износе нефинансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
752	Да идентификују нефинансијску имовину у припреми и изврше анализу степена довршености објекта који су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми као и који објекти испуњавају услове за пренос у употребу	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
753	Да идентификују аванс за нефинансијску имовину и изврше анализу аванса за нефинансијску имовину и пренос на имовину у припреми и имовину у употреби	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
754	Да предузму одговарајуће мере наплате потраживања од купаца	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
755	Да Месна заједница „Миљаковац" и Центар за културу Раковица предузму одговарајуће мере наплате потраживања од купаца	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
756	Да Градска општина Раковица, Месне заједница Миљаковац и Центар за културу Раковица усагласе обавезе са повериоцима	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
757	Да Образац 4 завршног рачуна 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
758	Да донесу упутство о попису; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе попуне у складу са прописима; изврше усаглашавање потраживања и обавеза и 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 2.2.3.1. – Препорука broj 21)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
759	Да Месна заједница Миљаковац и Центар за културу и образовање Раковица донесу акт о попису у којем ће одредити место, начин и рокове вршења пописа; донесу упутство о попису и да комисија донесе план рада; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе попуне у складу са прописима; изврше усаглашавање потраживања и обавеза и 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 2.2.3.1. – Препорука broj 22)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
760	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	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	2
761	Да обезбеде услове како би извршили примопредају пописаних станова, сачињавањем записника који ће садржати податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији у вези са покренутим сиоровина, податке о кључевима исправљених станова и друге релевантне податке	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
762	За гараже које користе и евидентиране су у пословним књигама са надлежним органима Града Београда и расположивом документацијом предузму радње пред надлежним органима за упис права на непокретностима за упис јавне својине и права коришћења	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
763	Годишњи извештај о раду Комисије за попис имовине, станова и гаража датих у закуп до 31.12.2020. године доставе организационој јединици Градске управе Града Београда, надлежној за имовинско-правне послове са захтевом (инструкцијом) за даље поступање	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
764	Да отписане станове евидентирају у пословним књигама и поступе по прибављеној инструкцији организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
765	Да евидентирају нефинансијске имовине врше на основу акта надлежног органа	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
766	Да за непокретности које користе и које су евидентирали у пословним књигама, са надлежним органима Града Београда и расположивом документацијом, утврде статус својине и предузму радње пред надлежним органима за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
767	Да непокретности (објекте месних заједница „Зелено брдо" и „Велики Мокри Луг") које користе и које су евидентиране у пословним књигама месних заједница, као и објекат месне заједнице „Старо Миријево" који користи попише и евидентира у целости, а не само улагање у објекат и са надлежним органима Града Београда и расположивом документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
768	Да седам јединица простора месних заједница које користе, попишу и на основу веродостојних исправа преиме у пословним књигама месних заједница и са надлежним органима Града Београда и расположивом документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима за упис права јавне својине и права коришћења	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
769	Да у ванбилансној евиденцији месних заједница евидентирају пословни простор који користе месне заједнице „Стеван Синђелић" и „Ново Миријево", које им је Град Београд дао на основу уговора о закупу пословног простора	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
770	Да у ванбилансној евиденцији градске општине евидентирају пословни простор за потребе Месне заједнице „Звездара" и „Славујев поток", које је Град Београд Решењем дао градској општини на коришћење, без накнаде, на неодређено време	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
771	Да у ванбилансној евиденцији градске општине, као корисника експропријације, евидентирају зграду на катастарској парцели број 2127/5 КОБ-2 коју користи Месна заједница „Северни булевар"	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
772	Да радове на одржавању и санацији некатегорисаних путева са услугом стручног надзора на предметним радовима евидентирају на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом пренесу носиоцу јавне својине Граду Београду	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
773	Да изведене радове на одржавању саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар стамбених блокова на територији Градске општине Звездара евидентирају на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом пренесу носиоцу јавне својине Граду Београду	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
774	Да изведене радове на делу система за одвођење отпадних атмосферских вода у Рамској улици евидентирају на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом пренесу носиоцу јавне својине Граду Београду	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
775	Да радове на реконструкцији спортских терена на територији Градске општине Звездара и постављене опреме за рекреацију евидентирају на нефинансијској имовини у сталним средствима	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
776	Да радове на уређењу јавне зелене површине – дечијег игралишта у Шајкашкој улици са постављањем мобилијара и дечијих реквизитаевидентирају на нефинансијској имовини у сталним средствима, а потом пренесу носиоцу јавне својине Граду Београду	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
777	Да капитално улагање на адаптацији, енергетској санацији објекта и дворишта Основне школе „1300 каплара" и са извршеном услугом стручног надзора евидентирају на нефинансијској имовини у припреми, а потом пренесу инвеститору и носиоцу јавне својине. Граду Београду	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
778	Да евидентирају у пословним књигама тезге које се налазе на јавној површини пијаца Коњарник и пијаца Медаковић и искажу у финансијским извештајима	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
779	Да евидентирају у ванбилансној евиденцији потраживања по основу давања пословног простора у закуп и искажу у финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
780	Да евидентирају у пословним књигама потраживања од закупаца по основу коришћења јавних градских површина (тезге, затворене продајне јединице „Цветков базар") и искажу у финансијским извештајима извештајима	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
781	Да 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; пописне листе попуне у складу са прописима и 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	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
782	Да изврши усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом код месних заједница, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе попуне у складу са прописима и 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
783	Да обезбеде да правна лица све промене стања основног капитала региструју у за то надлежним институцијама у складу са статусним променама; усагласе вредност учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима исказаног у својим пословним књигама са вредношћу исказаном у оснивачким актима правних лица основаних од стране градске општине; усагласе висину учешћа капитала евидентирану у својим пословним књигама са вредношћу исказаним у пословним књигама правних лица основаних од стране градске општине, поштујући важеће законске прописе и утврде и преиспитају износ основног капитала домаћих јавних нефинансијских предузећа исказаних у својим пословним књигама и изврше усклађивање у оснивачком акту предузећа чији је оснивач	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
784	Да Градска општина Звездара и Месне заједнице „Звездара" изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
785	Да Образац 4 завршног рачуна 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
786	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. – Препорука broj 1.4, 1.5, 1.6 и 1.7); 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. – Препорука broj 2.1 и 2.2); 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. – Препорука broj 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13 и 3.14); 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. – Препорука broj 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 и 4.7); 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. – Препорука broj 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6 и 5.7).	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
787	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Сава Илић" Аранђеловац да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број и датум стављања средства у употребу), у складу са одредбом члана 14 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука broj 2).	У току	Ревизија Центар за социјални рад "Сава Илић", Аранђеловац	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	3
788	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Сава Илић" Аранђеловац да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима – Препорука broj 1).	У току	Ревизија Центар за социјални рад "Сава Илић", Аранђеловац	Центар за социјални рад "Сава Илић" Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	3
789	Препоручује се Високом савету судства дауспостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.	У току	Ревизија Високи савет судства, Београд	Високи савет судства	Београд	финансијских извештаја	3
790	Препоручује се Високом савету судства дауспостави интерну ревизију у складу са прописима.	У току	Ревизија Високи савет судства, Београд	Високи савет судства	Београд	финансијских извештаја	3
791	да у наредном периоду чувају пословне књиге основих средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад.	У току	Ревизија Центар за социјални рад Вршац	Центар за социјални рад Вршац	Вршац	финансијских извештаја	3

792	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреде начин и поступак конзолидације прихода и прилива, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
793	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
794	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности наставе отпочете активности упознавања руководилаца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
795	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020.г	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
796	да, у складу са могућностима, предузму активности, за успостављање интерне ревизије 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	У току	Ревизија Апотекарска установа Врбас, Врбас	АПОТЕКА ВРБАС (Апотекарска установа Врбас)	ВРБАС	финансијских извештаја	3
797	Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима имовине у припреми и утврде који објекти испуњавају услове за пренос у употребу.	У току	Ревизија Градска општина Земун	Београд - ГО Земун	Београд	финансијских извештаја	3
798	Препоручујемо Министарству да предузме 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
799	да процене и евидентирају Зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву јавне својине (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 11).	У току	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	3
800	евидентирају непокретну имовину на којој су индиректни корисници буџетских средстава корисници или имају право коришћења, или коју користе други на основу валидног правног основа, као и да у прописаном року предају захтев за упис општинске јавне својине на преосталим непокретностима (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 12).	У току	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	3
801	да ускладе евиденције Земљишта у јавној својини Општине са евиденцијом Републичког геодетског завода и да процене и евидентирају Земљиште за које поседују доказ о праву јавне својине како би исто могло бити евидентирано у пословним књигама (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 13).	У току	Ревизија Општина Мало Црниће	Општина Мало Црниће	Мало Црниће	финансијских извештаја	3
802	да усагласе стање учешћа у капиталу евидентираног у пословним књигама са стањем учешћа евидентираних код јавних и јавно комуналним предузећима чији је оснивач Општина, као и да спроведу активности да се усагласе учешћа у капиталу у пословним књигама јавних и јавно комуналних предузећа са евиденцијом која се води у Агенцији за привредне регистре (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 24).	У току	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	3
803	да ускладе евиденције Зграда и грађевинских објеката у јавној својини Општине са евиденцијом Републичког геодетског завода, као и да процене и евидентирају Зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву својине како би могле бити евидентиране у пословним књигама (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 21)	У току	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	3
804	да ускладе евиденције Земљишта у јавној својини Општине са евиденцијом Републичког геодетског завода и да процене и евидентирају Земљиште за које поседују доказ о праву јавне својине како би исто могло бити евидентирано у пословним књигама (Напомене тачке: 2.2.3.2, Препорука 22	У току	Ревизија Општина Ковачица	Општина Ковачица	Ковачица	финансијских извештаја	3
805	Препоручује се Друштву 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	У току	Ревизија ПД за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
806	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	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" доо, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
807	Препоручује се Друштву 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	У току	Ревизија Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	Спортски центар Ташмајдан, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
808	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	Спортски центар Ташмајдан, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
809	Препоручује се Друштву да амортизацију на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми обрачунава у складу са Законом о рачуновоству и МСФИ за МСП	У току	Ревизија Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	Спортски центар Ташмајдан, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
810	Препоручује се Друштву да покрене иницијативу и регулише управљање имовином која је у власништву града Београда са Оснивачем, у складу са Законом о јавној својини	У току	Ревизија Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	Спортски центар Ташмајдан, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
811	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	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	3
812	Препоручује се Предузећу да: предузме мере и у сарадњи са оснивачем из својих пословних књига искњижи имовину која се у складу са Законом о јавној својини евидентира у пословним књигама другог правног лица, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31. децембар 2020. 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 параграфа 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Чајетина	ЈКП "Водовод Златибор", Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја	3
813	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
814	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 38 Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим процењама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
815	Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, 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 врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим процењама 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Ваљево	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
816	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да евидентирају искњижене станове који се не воде у пословним књигама Града Београда, идентификују њихов правни статус и у сарадњи са Секретаријатом за финансије Градске управе града Београда, након окончања поступка уписа права својине, изврше одговарајућа књижења	У току	Ревизија Градска општина Савски Венац	Београд - ГО Савски венац	Београд	финансијских извештаја	3
817	успоставе свеобухватне евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупца и корисника пословног простора	У току	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	3
818	предузму све активности у вези преузимања и књиговодственог евидентирања основних средстава и инвестиција у јавној својини Града Београда у пословне књиге Града у складу са важећим прописима и актима Града	У току	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	3
819	изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и утврде који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу	У току	Ревизија Градска општина Сопот	Београд - ГО Сопот	Београд	финансијских извештаја	3
820	Да у пословним књигама изврше књижење обавеза по основу дуга за јавну расвету у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	3
821	Да утврде имовинско-правни статус непокретности и у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу и са надлежним органима Града Београда и расположивом документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења.	У току	Ревизија Градска општина Гроцка	Београд - ГО Гроцка	Београд	финансијских извештаја	3
822	Да средства интересираног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која нису јавни приход не укључују у буџет.	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
823	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.	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
824	Да утврде имовинско-правни статус непокретности и у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу.	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
825	Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошка и благајничко пословање.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	3
826	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 Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	3
827	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	3
828	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.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	3
829	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради евидентирања непокретности која му је дата на коришћење у складу са чланом 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Нови Пазар	ЈКП "Градска чистоћа" Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	3
830	Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са 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 Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	3
831	Препоручује се Предузећу да усагласи основни капитал у оснивачким актима и пословним књигама и изврши регистрацију истог код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 10. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.	У току	Ревизија Јавно предузеће "Водовод и канализација", Лозница	ЈП "Водовод и канализација", Лозница	Лозница	финансијских извештаја	3
832	Препоручује се Предузећу да изврши процену некретнина, постројења и опреме у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод, Сремска Митровица	Јавно комунално предузеће "Водовод" Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	3
833	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	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3

834	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
835	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођења отпадних вода које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
836	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Јавно комунално стамбено предузеће "Комстан", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
837	Препоручује се одговорним лицима Фонда да израде акциони план за усаглашавање података у помоћној књизи основних средстава у делу зграда и грађевинских објеката са подацима у катастру непокретности и за упис права својине и других стварних права у катастру непокретности.	У току	Ревизија Завршног рачуна Републичког фонда ПИО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ (ФОНД ПИО)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
838	код Управе градске општине попис врше у складу са позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да пописне комисије пре почетка пописа донесу план рада по коме ће се вршити попис (2) да пописне комисије врше попис изласком на терен ради идентификације објеката (3) да пописне комисије врше попис на основу евиденције Одељења за имовинско правне послове, станове и пословни простор (4) да се утврде стварне површине пописане имовине, односно да се изврши физички попис целокупне имовине (5) да се имовина која се налази у својини других правних лица унесе у посебне пописне листе (6) да се изврши свеобухватан попис финансијске имовине; 6) код Установе Центар за културу и туризам врше у складу са позитивним прописима и то: (1) да се Решења о вршењу пописа и образовању комисија за попис донесу у прописаном року (2) и да се успостави помоћна књига и да се попис врши на основу валидне документације (3) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине.	У току	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	3
839	да обезбеде услове како би извршили примопредају пописаних пословних јединица, сачињавањем записника који ће садржати податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији у вези са покренутим споровима и друге релевантне податке за пословни простор	У току	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	3
840	да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката, односно пословног простора, чији је власник Град Београд	У току	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	3
841	да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду путева и улица, тротоара, тргова, јавних паркова, мостова, и осталих саобраћајних објеката, који су пословним књигама Градске општине Младеновац, у складу са актима носиоца права јавне својине.	У току	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	3
842	да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте, односно комуналну мрежу (водовод и канализацију) за које поседују доказ о праву власништва.	У току	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	3
843	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, индиректних корисника буџетских средстава и привредних друштава, чији је општина оснивач, као и да усагласе јавно комунална предузећа евидентирани износ учешћа у капиталу са евиденцијом која се води у Агенцији за привредне регистре	У току	Ревизија Градска општина Младеновац	Београд - ГО Младеновац	Београд	финансијских извештаја	3
844	Да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима 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 Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	3
845	Да у пословним књигама Општине евидентирају непокретности на којима Општина Александровац има у Катастру непокретности уписано право јавне својине и да из пословних књига искњиже непокретности на којима Општина Александровац нема у Катастру непокретности уписано право јавне својине.	У току	Ревизија Општина Александровац	Општина Александровац	Александровац	финансијских извештаја	3
846	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да покрену иницијативу за предузимање мера за упис хипотеке на стану који је продат од стране града Београда, односно за промену статуса у РГЗ-у и након тога исти искњиже из пословних књига	У току	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	3
847	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да усагласе евиденцију са Градом Београдом и да објекте које Град Београд води у својим пословним књигама, евидентирају ванбилансно како би се избегло дуплирање приликом консолидације	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	3
848	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да покрену иницијативу за пренос водоводне мреже у пословне књиге Града Београда или Јавног комуналног предузећа и након преноса исту искњиже из својих пословних књига	У току	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	3
849	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да изврше попис свих објеката (добара) у општој употреби, поникпе документацију. покрену упис јавне својине и иницирају пренос истих Граду Београду	У току	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	3
850	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да ускладе учешће у капиталу, у свим облицима организовања чији је оснивач Градска општина, евидентирано у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката	У току	Ревизија Градска општина Барајево	Београд - ГО Барајево	Београд	финансијских извештаја	3
851	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да идентификују и попишу све станове, предузму мере за упис у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама	У току	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	3
852	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да идентификују и попишу објекте, прикупе документацију и покрену поступак за упис јавне својине за све објекте којима располажу	У току	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	3
853	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да изврше попис свих објеката (добара) у општој употреби, поникпе документацију и покрену упис јавне својине и иницирају пренос истих Граду Београду	У току	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	3
854	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да иницирају поступак предаје земљишта које је у јавној својини Граду Београду и након тога уз сагласност Града исто искњиже из својих пословних књига	У току	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	3
855	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да успоставе координацију са носиоцима права јавне својине и обезбеде достављање података о потраживањима за закуп земљишта носиоцима јавне својине	У току	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	3
856	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да иницирају пренос вредности уређења јавних паркова Граду Београду, а вредност текућег одржавања истих искњиже из пословних књига	У току	Ревизија Градска општина Палилула	Београд - ГО Палилула	Београд	финансијских извештаја	3
857	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	У току	Ревизија Застава ковачница а.д, Крагујевац	Застава ковачница а.д. за производњу и промет отковака, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	3
858	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Застава ковачница а.д, Крагујевац	Застава ковачница а.д. за производњу и промет отковака, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	3
859	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Интерна ревизија – Препорука број 10);	У току	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	3
860	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5 Праћење и процена система – Препорука број 9);	У току	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	3
861	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац 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 (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).	У току	Ревизија Апотекарска установа Крушевац, Крушевац	АПОТЕКА КРУШЕВАЦ (Апотекарска установа Крушевац)	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	3
862	Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да усагласе износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Градска општина са евиденцијом у пословним књигама јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу.	У току	Ревизија Градска општина Нови Београд	Београд - ГО Нови Београд	Београд	финансијских извештаја	3
863	Препоручује се одговорним лицима Академије да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контрола 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.	У току	Ревизија Правосудна академија	Правосудна академија	Београд	финансијских извештаја	3
864	Препоручује се одговорним лицима Академије да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Правосудна академија	Правосудна академија	Београд	финансијских извештаја	3
865	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности које ће обезбедити да: 1) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 2) комисија за попис имовине и обавеза сачини пописне листе; 3) тећу имовину пописује на посебним пописним листама; 4) извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане Правилником; 5) изврши попис потраживања и обавеза, 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 стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Врање	Центар за социјални рад Врање	Врање	финансијских извештаја	3
866	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, доделе инвентарске бројеве свим основним средствима; 2) да попишу и евидентирају књиговодствени програм у својим пословним књигама; 3) сачине посебну пописну листу за туће зграде и опрему; 4) да годишњим Извештајем о попису обухвате тућу зграду и опрему добијену на коришћење и 5) сачине план рада у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	3
867	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, да предузму неопходне мере и активности како би се, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставила ванбилансна евиденција опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење од стране општине Варварин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац	Ћићевац	финансијских извештаја	3
868	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 Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
869	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Републички завод за судска вештачења ад, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
870	Препоручујемо Предузећу 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 писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	3
871	Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја	3
872	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
873	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.	Није примењива	Ревизија Апотекарска установа Јагодина, Јагодина	АПОТЕКА ЈАГОДИНА (Апотекарска установа Јагодина)	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
874	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да: 1) попис залиха врше са стањем на дан 31. децембар 2020. године; као и да 2) пописом обухвате нематеријалну имовину и све обавезе из пословања у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	3
875	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Апотекарска установа Зајечар, Зајечар	АПОТЕКА ЗАЈЕЧАР (Апотекарска установа)	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	3
876	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Пирот, Пирот	АПОТЕКА ПИРОТ (Апотекарска установа)	ПИРОТ	финансијских извештаја	3

877	Препоручујемо одговорним лицимаГрадске општине Вождовацда утврди тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Градска општина и на основу тога усагласи евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа/друштва са ограниченом одговорношћу код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузме мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама	У току	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	3
878	Препоручујемо одговорним лицимаГрадске општине Вождовацда обезбеде да се спроведу активности везане за пренос улагања на изградњи Дома здравља Јајинци на носиоца права својине односно права коришћења.	У току	Ревизија Градска општина Вождовац	Београд - ГО Вождовац	Београд	финансијских извештаја	3
879	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 ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад	Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
880	да идентификују и попишу све станове, предузму мере за евидентирање код Одељења за имовинско-правне послове и у пословним књигама надлежног органа.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
881	да обезбеде услове како би извршили примопредају пописаних станова, сачињавањем записника који ће садржати податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији у вези са покренутим споровима, податке о кључевима испражњених станова и друге релевантне податке.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
882	да обезбеде услове како би извршили примопредају пописаних пословних јединица, сачињавањем записника који ће садржати податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији у вези са покренутим споровима и друге релевантне податке за пословни простор.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
883	да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката, односно пословног простора, чије је власник Град Београд.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
884	да обезбеде услове како би извршили примопредају пописаног земљишта, сачињавањем записника који ће садржати податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији у вези са покренутим споровима и друге релевантне податке.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
885	да обезбеде услове како би извршили примопредају изворишта минералне воде, сачињавањем записника који ће садржати податке о непокретностима које су предмет примопредаје, и друге релевантне податке а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Републици Србији и да правилно евидентирају и искажу вредност вода.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
886	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, индиректних корисника буџетских средстава и привредних друштава, чији је општина оснивач, као и да усагласе јавно комунална предузећа евидентирани износ учешћа у капиталу са евиденцијом која се води у Агенцији за привредне регистре.	У току	Ревизија Градска општина Лазаревац	Београд - ГО Лазаревац	Београд	финансијских извештаја	3
887	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 акцентом на следећим мерама: да надлежни орган усвоји мапе пословних процеса и да усвоји стратегију управљања ризиком.	У току	Ревизија Политика а.д, Београд	Политика - АД за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
888	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 Политика а.д, Београд	Политика - АД за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
889	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 и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
890	Препоручујемо Друштву да успоставе 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, као и да достављa годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.	У току	Ревизија Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Утва авио индустрија д.о.о, Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
891	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, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, утврђивање ризика и одговора на ризике, као и доношење писаних политика и процедура којима ће се уредити активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима примопредаје добра, радова, услуга и вођења благајне.	У току	Ревизија Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
892	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 Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Предузеће за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
893	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, који подразумева и 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).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
894	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.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
895	Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију грађевинских објеката које даје у закуп са позиције грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина и да исте вредује по фер вредности.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
896	Препоручује се Предузећу да у координацији са Оснивачем изврши усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило Панчево	Јавно комунално предузеће "Зеленило", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
897	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 писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	3
898	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 Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Саобраћајно предузеће Ластра доо, Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	3
899	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.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	3
900	Препоручује се Предузећу да настави започете активности на уређењу имовинско-правног статуса непокретности и уписа права у јавним књигама.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	3
901	Препоручује се Предузећу да у координацији са Оснивачем изврши усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, оснивачком акту и регистру који води Агенција за привредне регистре.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће "Обреновац"	ЈКП "Обреновац"	Обреновац	финансијских извештаја	3
902	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да: 2) приходе из буџета општине/града у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РФЗО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
903	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да: 3) примања од продаје непокретности у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РФЗО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
904	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да: 4) предузму мере којима ће обезбедити да се примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказују 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РФЗО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
905	Одговорним лицима Општине Куршумлија да прибаве валидне доказе о праву и врсти својине на непокретностима евидентираним у пословним књигама.	У току	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	3
906	Одговорним лицима Општине Куршумлија да идентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу.	У току	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	3
907	Одговорним лицима Општине Куршумлија да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају учешће у капиталу.	У току	Ревизија Општина Куршумлија	Општина Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	3
908	Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика којима је изложено у свом пословању. (Напомена 2.1.2 Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	3
909	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 3)	У току	Ревизија Енерго-зелена доо, Инђија	Енерго-зелена доо, Инђија	Инђија	финансијских извештаја	3
910	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); усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво; да Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију, Београд, доставља Годишњи извештај о систему 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.	У току	Ревизија Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
911	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 Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
912	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководилаца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control PIFC).	Поступљено по препоруци	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	3

913	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	3
914	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 АД за берзанско пословање и информисање Продуктна берза, Нови Сад	Акционарско друштво за берзанско пословање и информисање Продуктна берза, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
915	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 АД за берзанско пословање и информисање Продуктна берза, Нови Сад	Акционарско друштво за берзанско пословање и информисање Продуктна берза, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
916	Препоручујемо Друштву да усвоји Стратегију управљања ризицима и да исту ажурира сваке три године као и у случају када се контролно окружење значајно промени.	У току	Ревизија Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
917	Препоручујемо Друштву да утврди јединствену Листу пословних процеса и усвоји јединствену Мапу пословних процеса на нивоу Друштва и да донесе писане процедуре за оне пословне процесе за које писане процедуре нису донете.	У току	Ревизија Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
918	Препоручујемо Друштву да предузме активности на предаји средстава која су набављена за потребе других корисника у вредности од 503.719 хиљада динара, корисницима за које су средства набављена и да након предаје, средства искњижи из пословних књига.	У току	Ревизија Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
919	Да непокретности на које није уписана јавна својина, а које користи, попишу и на основу веродостојних исправа пронађене у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења	У току	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	3
920	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду некатегорисаних путева и осталих сообраћајних објеката који су у пословним књигама градске општине Раковица, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине	У току	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	3
921	Да припреме прописану документацију за стамбени простор за социјалне групе у улици Мише Димитрија број 51 (који није завршен, а за који је издата грађевинска дозвола) и са надлежним органима Града Београда, предузму активности у правцу завршетка изградње објекта или преноса незавршеног објекта носиоцу јавне својине	У току	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	3
922	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	У току	Ревизија Градска општина Раковица	Београд - ГО Раковица	Београд	финансијских извештаја	3
923	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	У току	Ревизија Градска општина Звездара	Београд - ГО Звездара	Београд	финансијских извештаја	3
924	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке које нарочито садрже податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	1
925	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 (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	1
926	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да одлуке о доделе уговора садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	1
927	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доделе уговор економски најповољнијој понуди којој одређују на основу критеријума утврђених одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	1
928	Препоручује се Предузећу да донесе акт који ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођење набавке на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга и исти објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама2	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
929	Препоручује се Предузећу да план јавних набавки доноси у складу са чланом 88 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама2	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
930	Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама2, као и да их документује у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама2	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
931	Препоручује се Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама2, спроводе у поступку јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
932	Препоручујемо Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
933	Препоручује се Предузећу да доноси годишње Планове образовања запослених који се образују о трошку Предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
934	Препоручује се Предузећу да, када није годишњим планом образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених предвиђена обука и стручно усавршавање запослених, директор донесе одлуку у складу са чланом 9 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
935	Препоручује се Предузећу да закључује Уговоре са запосленима које упућује на стручно образовање о трошку Предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
936	Препоручује се Предузећу да од запослених прибавља одговарајућу потврду након завршене године студија	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
937	Препоручује се Предузећу да предузме све мере из своје надлежности и покрене иницијативу код оснивача и других надлежних органа ради предузимања мера из њихове надлежности у циљу доношења општег акта.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
938	Препоручује се Предузећу да приликом запримања добара, услуга и радова, поступа у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и Интерном процедуром за набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Нуклеарни објекти Србије, Винча	ЈП "Нуклеарни објекти Србије"	Винча	правилности пословања	1
939	ПрепоручујемоДирекцији да у складу са Законом о јавним набавкама; доноси одлуке о спровођењу преговарачкопоступка без објављивања позива за подношење понуда; сачињава конкурсне документације; одређује рокове за подношење понуда и обезбеђује конкуренцију у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	1
940	Препоручујемо Дирекцији да у складу са Законом о јавним набавкама закључује уговоре и објављује обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	1
941	Препоручујемо Дирекцији да у складу са Законом о јавним набавкама врши измене уговора и у складу са уговорним одредбама подноси на наплату меници или друга средства обезбеђења примљена од добављача	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	1
942	Препоручујемо Дирекцији да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	1
943	Препоручујемо Дирекцији да прибавља неопходне сагласности у вези са ангажовањем лица за рад ван радног односа у складу са прописима који регулишу ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	1
944	Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	1
945	Препоручујемо Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29-35 Закона о јавним набавкама и члану 7 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга и да их документује у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	1
946	Препоручујемо Предузећу да састављање конкурсне документације, одређивање рокова за подношење понуда и стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	1
947	Препоручујемо Предузећу да евидентира и документује све радње током извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	1
948	Препоручујемо Предузећу да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	1
949	Препоручујемо Предузећу да приликом планирања у плану набавки на које се закон не примењује наведе све набавке по врсти предмета, процењеној вредности и са основом за изузеће у складу са условима прописаним Законом о јавним набавкама11 и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке13.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	1
950	Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки саставља конкурсну документацију и поштује рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама11.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	1
951	Препоручујемо Предузећу да у поступку уговарања јавних набавки одлуке о обустави поступка доноси и објављује у складу са Законом о јавним набавкама11.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	1
952	Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама11, 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 набавкама11.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	1
953	Препоручујемо Предузећу током извршења јавних набавки евидентира и документује све радње и акте у складу са Законом о јавним набавкама11 и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке13.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	1
954	Препоручујемо Предузећу да на основу записника о радним местима на којима се стак осигурања рачуна са увећаним трајањем изврши измену степена увећања стажа осигурања и на тај начин поступи у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	1
955	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се годишњи план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, објављују у законом прописаном року. (Прилог 3, препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
956	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се посебан акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке објављује на интернет страници Предузећа. (Прилог 3, препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
957	Препоручујемо Предузећу да врши исплате окончаних ситуација ако су испуњени услови у погледу извршене примопредаје изведених радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
958	Препоручујемо Предузећу да врши прихватање и одобравање фактура и извештаја о реализацији ако су услуге извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
959	Препоручујемо Предузећу да користи скраћени рок за подношење понуде у отвореном поступку јавних набавки ако су испуњени услови у погледу садржаја претходног информативног обавештења. (Прилог 3, препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
960	Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о јавним набавкама, доноси одлуке о додели уговора у року одређеном у позиву за поношење понуда. (Прилог 3, препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
961	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и у другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности. (Прилог 3, препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1

962	Препоручујемо Предузећу да примењује одредбе Закона о јавним набавкама, на набавке добара, услуга и радова чија је процењена вредност једнака или већа од прописаних прагова од којих се закон примењује. (Прилог 3, препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
963	Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о раду, уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (Прилог 4, препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
964	Препоручујемо руководству Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе" да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и члана надзорног одбора, у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1, препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	1
965	Препоручује се одговорним лицима Фонда да послове јавних набавки, мере за спречавање корупције и сукоба интереса у области јавних набавки и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује ближе уреде једним свеобухватним интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичког фонда ПИО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ (ФОНД ПИО)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
966	Препоручујемо Друштву да предузме активности на усаглашавању стања потраживања од купаца – физичка лица са ЈСП Крагујевац, Крагујевац и уреди поступак, начин и рокове за достављање документације на основу које би Друштво било у могућности да организује евидентирање пословних промена у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и роковима утврђеним чланом 11 истог закона	Делимично поступљено	Ревизија Енергетика д.о.о, Крагујевац	Енергетика д.о.о. за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга, Крагујевац,	Крагујевац	правилности пословања	1
967	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемента за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Прилог 4, Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	1
968	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 врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених и изузетно највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са чланом 24 Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 59. Статута Јавног Комуналног предузећа „Рашка", Рашка(Прилог 4, Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	1
969	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада, примени основицу зараде у складу са чланом 108 Закона о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, до доношења општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са законом (Прилог 4, Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	1
970	Препоручује се одговорном лицу Факултета да настави са активностима на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
971	Препоручује се одговорном лицу Факултета да изради детаљне описе за пословне процесе водећи при томе рачуна да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
972	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
973	Препоручује се одговорном лицу Факултета да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
974	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
975	Препоручује се одговорном лицу Факултета да обавезе, које преузима закљученим уговора о јавној набавци или оквирног споразума, извршава у складу са закљученим уговором, односно оквирним споразумом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
976	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у поступку јавне набавке не ограничава конкуренцију, односно да не онемогућава било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
977	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у упутству о правном средству јасно упути понуђаче у којем року и којем органу може упутити захтев за заштиту права.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
978	Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
979	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.	Делимично поступљено	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
980	Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
981	Препоручује се одговорном лицу Факултета да се исплата прног дела плате усклади са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да се први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
982	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
983	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да своје опште акте у погледу текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину класификује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
984	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да за плате, додатке и накнаде запосленима распоређују сопствене приходе у складу са актом о стицању и расподели сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
985	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа и појединачна акта која се односе на увећање плата из сопствених прихода ускладе са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 74. Правилника о раду из 2020. године водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
986	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементи за обрачун и исплату тог увећања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
987	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у случају повећаног обима посла примењује прописе о раду који уређују прековремени рад и запошљавање новог лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
988	Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору ускладе са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
989	Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
990	Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за двоје запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Учитељски факултет, Београд	Учитељски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
991	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 и члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године објављују у складу са одредбама члана 181 став 3 истог Закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	1
992	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило и контролисало, садрже и потпис лица одговорног за наставу пословну промену.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	1
993	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења поступака јавних набавки, праћења извршења уговора о јавним набавкама и контроле јавних набавки у потпуности примењује одредбе Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Др Младен Стојановић" Бачка Паланка који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
994	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 процену цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да о томе сачињавају белешку у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
995	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да врше измене и допуне плана јавних набавки у случају потребе за новом набавком, као и у случају повећања процењене вредности јавне набавке из прибављног плана за више од 10%, те у случају измене предмета набавке, као и да покрећу поступак јавне набавке ако је она предвиђена у годишњем плану јавних набавки у складу са чланом 88 ст. 4 и 6 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
996	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у одлуку о покретању поступка јавне набавке подељене у партије, поред процењене укупне вредности јавне набавке уносе и процењене вредности за сваку партију посебно у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
997	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да сваки члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потпише изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса како би се избегло нарушавање начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката како је то прописано чланом 50 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама које се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
998	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 није се плаћање реализује у дан буџетске године садраже 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
999	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да упутство понуђачима како да сачине понуду, као обавезан елемент конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају у складу са одредбама члана 10 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1000	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да основе за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама не одређују у конкурсној документацији истовремено и као критеријуме за избор привредног субјекта	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1001	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичној вези и сразмерни са предметом набавке, тј. поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације тако што неће користити дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке у складу са чл. 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1

1002	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности којима ће обезбедити усклађеност података датих у елементима конкурсне документације, односно да конкурсну документацију сачињавају тако да омогуће припрему и подношење понуде, односно пријаве у складу са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1003	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене и допуне конкурсне документације као и додатна објашњења потенцијалним понуђачима у вези са истом, врше на начин прописан одредбама чл. 87, 96 и 97 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1004	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да извештај о поступку јавне набавке подељене у партије који се састаља након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, између осталих података, садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију у складу са чланом 145 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1005	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности за праћење извршења уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, како би се смањио ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1006	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о додели уговора објављују року прописаном чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1007	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1008	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да комисијама за јавне набавке Општине, конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу, техничког капацитета за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Препорука број 1 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1009	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Одлуку о спровођењу преговарачког поступка не доносе пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка (Препорука бооі 2 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1010	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да за члана комисије именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке (Препорука бооі 3 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1011	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Уговор о јавној набавци радова, буде закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, и да Одлука о додели уговора буде донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,односно потписан од свих чланова или заменика чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке. (Препорука бооі 4Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1012	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Уговор о јавној набавци, који је закључен са периодом важења до 12 месеци и реализацијом плаћања 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 (Препорука бооі 5 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1013	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да конкурсном документацијом у делу захтева гарантног рока не предвиђају гаранцију нижу од законског минимума, према гарантном листу произвођача (Препорука бооі 6 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1014	Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да за чланове комисије за јавну набавку, именују лица која су запослена у Управи као Наручиоцу, из разлога што наручилац има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке (Препорука бооі 7 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1015	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј, да конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача захтева да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове, односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима (Препорука број 8 Прилог 3.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1016	Препоручује се одговорним лицима Општине Нови Бечеј, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 9 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1017	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј,да предузму неопходне активности у оквиру своје надлежности, да расходе за социјална давања планирају, евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 10 Прилог 4)..	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1018	одговорним лицима Општине Нови Бечеј да у складу са Законом о раду, прековремени рад организују тако да не траје дуже од осам часова недељно. (Препорука бооі 11Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Бечеј	Општина Нови Бечеј	Нови Бечеј	правилности пословања	1
1019	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1020	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да огласе о јавним набавкама објављују на начин предвиђен Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1021	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1022	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да набавку добара (рачунарске опреме, тонера за штампаче и материјала за одржавање хигијене) и услуга фиксне и мобилне телефоније врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке прописане законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1023	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1024	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у интерном акту коефицијенте за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца ускладе са прописним коефицијентима за постављена лица у органима општина у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1025	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да обрачун и исплату плата за постављена лица и запослене врше у складу са коефицијентима и увећањима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1026	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да ради однос на одређено време заснивају са лицима која испуњавају услове у погледу прописаног радног искуства у струци у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1027	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених лица, на основу прописаних ближих услова и критеријума (мерила) за доделу солидарне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	1
1028	Препоручује се Предузећу да план јавних набавки сачињава у складу са донетим интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1029	Препоручује се Предузећу да уклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зараде, накнада зарада и других примања	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1030	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да модел уговора као саставни део конкурсне документације уређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука бооі 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1
1031	Препоручујемо одговорним лицима Завода да у складу са прописима из области јавних набавки спроводе поступке јавних набавки: образују комисије за јавне набавке, сачињавају конкурсну документацију и објављују обавештења о закљученим уговорима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за интелектуалну својину, Београд	Завод за интелектуалну својину	Београд	правилности пословања	1
1032	Препоручујемо одговорним лицима Завода да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за интелектуалну својину, Београд	Завод за интелектуалну својину	Београд	правилности пословања	1
1033	Препоручујемо Дирекцији да благовремено објављује план јавних набавки и измене плана у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	1
1034	Препоручујемо Дирекцији да чува документацију о истраживању тржишта у циљу утврђивања процењене вредности јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	1
1035	Препоручујемо Дирекцији да поступе јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	1
1036	Препоручујемо Дирекцији да објављује обавештења о додели уговора у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	1
1037	Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки и да исти објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1038	Препоручује се Предузећу да план јавних набавки објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1039	Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1040	Препоручујемо Дирекцији да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	1
1041	Препоручује се Предузећу да уклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зараде, накнада зарада и других примања, као и да обезбеди да се у персоналним досијеима налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоређени.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1042	Препоручујемо Дирекцији да прибавља сагласност у вези са ангажовањем лица за рад ван радног односа у складу са прописима који регулишу ову област.	Делимично поступљено	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	1
1043	Препоручује се Предузећу да интерни акт Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године објави на својој интернет страници, као и да све измене плана јавних набавки које доноси, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1044	Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана евидентира у складу са члановима 9. и 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	1
1045	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради добијања сагласности о отпису дуга купацима за прекомерну потрошњу воде услед квварења у износу од 50% укупног дуга и добијања права на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	1
1046	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над земљиштем, а које Предузеће даје у закуп и која се налазе у пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења земљишта које се не налазе у пословним књигама. Такође, потребно је да донесе ценовник на који ће Оснивач дати сагласност	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	1
1047	Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	1
1048	Препоручује се Предузећу да обезбеди да се решења о образовању комисија за спровођење поступака јавних набавки лично уручују лицима која су именована у ове комисије, као и да одговори комисије за додатним информацијама или појашњењима, садрже потписе чланова комисије који су их сачинили (Прилог 3, Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1049	Препоручује се Предузећу да се за вршење директног отписа на основу одлука Надзорног одбора Предузећа и Директора Предузећа за решавање рекламација о умањењу рачуна прибави сагласност Оснивача у складу са одредбама члана 69. става 1. тачке 3. и 9. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	1

1050	Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки, које спроводи, обезбеди да конкурсна документација садржи све податке који ће омогућити понуђачима да припреме и поднесу понуде, односно пријаве, а посебно да садржи податке о природи и обиму радова, природи и количини или вредности добара, односно природи и обиму услуга (Прилог 3, Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1051	Препоручује се Предузећу да настави активности на имплементацији информационог система за аутоматизацију пословања, нарочито у делу који се односи на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, као додатном виду интерне контроле у реализацији закључених уговора (Прилог 3, Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1052	Препоручује се Предузећу да изврши измене у рачуноводственом информационом систему који примењује у пословању на начин да се пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима, као и измене које ће онемогућавати брисање прокњижених пословних промена (Прилог 4, Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1053	Препоручује се Предузећу да спроведе све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, а у случају да постоје авансе уплате од купаца физичких и правних лица за пружене услуге, исте искаже на прописаном рачуну у циљу реалнијег исказивања стања на рачуну потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1054	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, Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1055	Препоручује се Предузећу да утврђивање исправке вредности потраживања од купаца врши у складу са донетим интерним актом, а у циљу правилног вредновања потраживања од купаца у пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1056	Препоручује се Предузећу да преиспита структуру исказане исправке вредности потраживања од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1057	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради прибављања сагласности на ценовник услуга делатности зоохигијене који примењује у пословању, као и да обезбеди да орган управљања у Предузећу усваја одлуке о ценама за остале делатности које се обављају у пословању, а све у складу са Статутом предузећа (Прилог 4, Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1058	Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Прилог 4, Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1059	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 код корисника услуга физичких лица, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања (Прилог 4, Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
1060	Препоручује се Предузећу да праћење реализације уговора, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, врши у складу са донетим интерним актима (Прилог 3, Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1061	Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки, као и да врши објаве свих аката у вези са јавним набавкама на својој интернет страници на које Закон о јавним набавкама обавезује (Прилог 3, Препорука број 4	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1062	Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки обезбеди да покретању поступка јавне набавке претходи захтев подносиоца-организационе јединице која је планирала набавку и да сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова све у складу са интерним актом, као и да огласе о јавним набавкама објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у случајевима у којима то Закон о јавним набавкама налаже (Прилог 3, Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1063	Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, који је донет у децембру 2020. године ускади са одредбама Закона о јавним набавкама у делу који се односи на форму захтева за набавку којим се покреће поступак јавне набавке (Прилог 3, Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1064	Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се огласи о јавним набавкама објављују у законским роковима (Прилог 3, Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1065	Препоручује се Предузећу да приликом планирања поступака јавних набавки и утврђивања процењених вредности добара, услуга и радова, узме у обзир све околности које се односе на врсту предмета набавке и висину утрошених средстава, што може утицати на избор поступка у коме се прибављају добра, услуге или радови, односно како би се отклонила могућност да се добра, услуге и радови набављају без поступка јавне набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона (Прилог 3, Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1066	Препоручујемо Предузећу да ангажоване лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду (Прилог 4, Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1067	Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о агенцијском запошљавању, преиспита постојеће уговоре са привредним друштвима „ДИВ", Апатин и „YUS", Апатин (Прилог 4, Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	1
1068	Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да посебним актом ближе уреде начин планирања, спровођења 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, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство здравља	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1069	Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у конкурсној документацији за јавну набавку добара за свако појединачно добро одреде захтеване карактеристике добара која се набављају (техничке карактеристике, њихов опис, материјал, квалитет, јединица мере, и др.) и све друге околности које су од значаја за припрему и подношење понуде од стране заинтересованих понуђача и за извршење уговора, а нарочито за квантитативни и квалитативни пријем добара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство здравља	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1070	Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у конкурсној документацији за јавну набавку добара, у обрасцу понуде, сагласно Закону о јавним набавкама и Правилнику о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као један од битних елемената, предвиде рубрике/колоне за јединичне цене појединачних добра која се наручују у оквиру комплета добар	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство здравља	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1071	Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да предузму мере и активности да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство здравља	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1072	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да изврше допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1073	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере за документоване свих радњи и аката током планирања и покретања поступака јавних набавки, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1074	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1075	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1076	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуми који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1077	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 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1078	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да увећање плата запосленима по основу стимулације, врше у складу са интерним	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1079	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1080	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чије је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1081	Препоручује се 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	1
1082	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца објаве на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1083	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у план јавних набавки, као и у све његове касније измене или допуне уносе податке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1084	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1085	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере за документоване свих радњи и аката током планирања и покретања поступака јавних набавки, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1086	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе у поступцима јавних набавки објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1087	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и не нарушава једнакост понуђача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1088	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 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1089	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварују 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1090	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се обрачун и исплата плата запосленима врши применом коефицијената у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1091	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 Душан Савић Дода"	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1092	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1
1093	Препоручује се 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Беочин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	1

1094	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом за јавну набавке текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	1
1095	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 члана 36 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	1
1096	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 члана 105 Закона о јавним набавкама које је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	1
1097	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе у поступцима јавних набавки објављују на својој интернет страници у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	1
1098	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора објављују на начин прописан одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	1
1099	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују на начин прописан одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	1
1100	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: план јавних набавки, као његове измене и допуне, огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара; одговоре на упућене захтеве за додатним информацијама у вези са припремом конкурсне документације, измену конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда, као и да обавештења у поступцима јавних набавки, објављују на Порталу јавних набавки како је то прописано Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1101	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља уколико заједнички са другим наручиоцем спроводе поступак јавне набавке, да у складу са чланом 80 Закона о јавним набавкама, овласте другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1102	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планиране набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки у Дом здравља „Стари град", који је у примени од 3. новембра 2020. године	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1103	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да позива за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на начин и у роковима како је то прописано новим Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1104	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузме све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, односно, да чланови комисија потписују изјаву о непостојању сукоба интереса, како је то предвиђено законским прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1105	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом доношења одлуке о спровођењу поступка јавне набавке иста садржи све потребне елементе предвиђене чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1106	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уколико предвиде у конкурсној документацији достављање средства обезбеђења менице, у обавези су да захтевају да исту понуђач достави, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1107	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да моделом уговора предвиде 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, а 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1108	Препоручује се да приликом закључивања вишегодишњег уговора, прибаве сагласност од стране управног одбора да ће обавезе које ће доспевати бити укључене у финансијске планове, како је то прописано 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1109	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре са изабраним понуђачима закључују тек након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, како је то прописано важећим одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1 јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1110	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом закључивања уговора у поступку јавне набавке поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1111	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пре покретања поступка јавне набавке, исту предвиде у плану јавних набавки за ту годину, како је то прописано Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	1
1112	Препоручујемо Предузећу да усклади Статут Предузећа са Законом о јавним предузећима и Оснивачким актом Предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	1
1113	Препоручујемо Предузећу да изврши регистрацију Статута Предузећа у складу са Законом о привредним друштвима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	1
1114	Препоручујемо Предузећу да објављивање огласа о јавним набавкама врши у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	1
1115	Препоручујемо Предузећу да докаже којима привредни субјект доказује да испуњава исти критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, у различитим поступцима јавних набавки са истим предметом набавке, у различитим газдинствима, одређује уједначено, у свим газдинствима, у складу са чланом 120-124 и чланом 126-130 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	1
1116	Препоручује се Предузећу да за набавке чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности, огласе о јавним набакама објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1117	Препоручује се Предузећу да процењену вредности јавних набавки одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1118	Препоручује се Предузећу да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама примењује само у складу са законом прописаним условима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1119	Препоручује се Предузећу да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1120	Препоручује се Предузећу да уговори о раду који су закључени са запосленима садрже новчани износ основне зараде у складу са одредбама члана 33. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1121	Препоручује се Предузећу да општим актом утврди номиналне износе који се односе на накнаду трошкова за исхрану у току рада и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама чланова 65. и 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1122	Препоручује се Предузећу да радни однос за запосленог на одређено време по Уговору о раду број 134 од 9. априла 2019. године регулише у складу са одредбама Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1123	Препоручује се Предузећу да Годишњи програм пословања Предузећа донесе у складу са одредбама члана 15. и 19 Статута Предузећа и одредбама члана 22. и 59. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1124	Препоручује се Предузећу да Програм пословања сачињава у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима и смерницама Владе Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1125	Препоручује се Предузећу да Оснивачу доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и члана 63. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1126	Препоручује се Предузећу да пре исплате зарада запосленима сачињава и доставља на оверу ЗИП-1 обрасце надлежном органу јединице локалне самоуправе Општине Сјеница у складу са одредбама члана 66. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1127	Препоручује се Предузећу да на својој интернет страници објави податке у складу са одредбама члана 71. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1128	Препоручује се Предузећу да стимулације запосленима исплаћује када су средства за њихову исплату планирана Програмом пословања Предузећа и у складу са одредбама Правилника о раду број 642/21 од 20. августа 2021. године	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1129	Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу врши у складу са одредбама члана 114. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1130	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада, за регрес за коришћење годишњег одмора и за долазак и одлазак са рада врши у складу са одредбама члана 118. Закона о раду и одредбама члана 18. став 1. Закона о порезу на доходак грађана	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1131	Препоручује се Предузећу да упућивање директора на службени пут врши у складу са чланом 19. став 1. тачка 7. и ставом 4. Статута Предузећа и чланом 22. став 1. тачка 6. и став 2. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1132	Препоручује се Предузећу да исплату накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа врши у складу са одредбама члана 19. Статута Предузећа и одредбама члана 23. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1133	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнине при одласку у пензију врши у складу са одредбама тачке 29. закљученог Уговора о раду са запосленима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1134	Препоручује се Предузећу да општим актом уреди примања запослених поводом 8. марта и да се примања по овом основу планирају Програмом пословања у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1135	Препоручује се Предузећу да предузме активности да укупан број запослених на одређено време, због привременo повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима усклади са одредбама члана 27е. Закона о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	1
1136	Препоручује се Предузећу да приликом спровођења јавних набавки чија је процењена вредност испод 3 милиона динара, и у којима се Предузеће определи да поступак јавне набавке не спроводи комисија за јавне набавке, именује лице за спровођење јавне набавке коме ће у складу са чланом 185. новог Закона о јавним набавкама омогућити оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1137	Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује, у циљу обезбеђивања конкуренције, упућује позиве за достављање понуда на адресу или електронску адресу најмање три добављача која обављају делатност која је предмет набавке и састави записник о оцени достављених понуда на начин прописан чланом 67. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1138	Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 15. интерног акта Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, одреди тим за планирање јавних набавки и лице које ће координисати радом тима за планирање, како би се отклонила могућност да се добра, услуге и радови набављају без поступка јавне набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1139	Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радних односа уреди општим актом у складу са чланом 3. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1140	Препоручује се Предузећу да у Програму пословања прикаже имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовања за директора, председника и чланова Надзорног одбора у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1

1141	Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши у складу са са чланом 108. став 4. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1142	Препоручује се Предузећу да износ накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк изрази у новцу у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1143	Препоручује се Предузећу да одредбама општег акта утврди не само висину накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, већ и друге услове које се односе на начин исплате регреса у складу са чланом 118. став 1. тачка 6. Закона о раду којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	1
1144	Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта поступа у складу са чланом 114. став 4. новог Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичној вези са предметом јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1145	Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања усвоји и достави надлежној јединици локалне самоуправе у прописаном року у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1146	Препоручује се Предузећу да Одлуку о висини основице за обрачун основне зараде донесе директор у складу са чланом 31. став 4. Колективног уговора Јавног предузећа „Врбас-Гас" за дистрибуцију природног гаса Врбас.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1147	Препоручује се Предузећу да у Одлуци директора о увећању основне зараде по основу радног учинка, за сваког запосленог, буду јасно дефинисани услови, критеријуми и мерила за оцену радног учинка у складу са Законом о раду и Колективним уговором Јавног предузећа „Врбас-Гас" за дистрибуцију природног гаса Врбас.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1148	Препоручује се Предузећу да на обрачунима 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1149	Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1150	Препоручује се Предузећу да закључења уговора о делу врши у складу са чланом 199. Закона о раду и са чланом 84. Колективног уговора ЈП „Врбас-гас"Врбас.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1151	Препоручује се Предузећу да Правилник о набавкама из 2020. године ускласи са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама дефинишући одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга, као и да додатно обухвати уређивање истраживање тржишта предмета јавне набавке,контролу садржинеконкурсне документације праћења извршења уговора о јавној набавци (Прилог 2, препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	1
1152	Препоручује се Предузећу да изводе отворених ставки шаље купцима на усаглашавање у роковима прописаним интерним актима (Прилог 3, препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	1
1153	Препоручује се Предузећу да у испостављене фактуре унесе податак о периоду пружања услуге како би исказана цена на фактури одговарала цени за коју је добијена сагласност Оснивача (Прилог 3, препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	1
1154	Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати процедуру отуђења,да поступа у складу са истим и да пропише ко и у ком временском периоду контролише поступање по успостављеној интерној процедури (Прилог 3, препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	1
1155	Да објективно одреде процењену вредност јавне набавке добра електричне енергије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1156	Да конкурсном документацијом у делу техничких спецификација (карактеристика) одреде врсте радова на летњем одржавању улица и путева, који ће се касније и изводити приликом извршења уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1157	Да критеријуме за избор привредног субјекта у погледу техничког капацитета у делу услова који се односи на поседовање одговарајуће механизације (грађевинске машине) одреде када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1158	Да критеријуме за избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета одређује на начин који ће омогућити што је могуће већу конкуренцију уз истовремено обезбеђење услова да учешће у поступку јавне набавке узму привредни субјекти који имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1159	Да 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1160	Да 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 ако је за припрему понуда потребан обилазак локације или непосредни преглед документа који допуњују документацију о набавци одредити рокове који су дужи од минималних рокова прописаним за сваку врсту поступка, на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са информацијама потребним за припрему понуде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1161	Да конкурсном документацијом прецизно одреде образовне и стручне квалификације лица која је потребна за реализацију уговора о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1162	Да општим актом пропишу мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у складу чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и да исплату исте врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	1
1163	Препоручујемо Друштву да контролне активности успостави сагласно члану 8. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору на начин да се: Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 обухвате и набавке добара која се не евидентирају преко залиха, као што је случај материјала у набавкама електромонтажних и грађевинских радова и остали случајеви у којима се набављена добра не евидентирају преко залиха и обавеже Тим за управљање залихама да извраши контролу, усаглашавање и верификацију предложених врста и количина добара, пре покретања поступака јавних набавки у којима се набављају добра која се не евидентирају преко залиха; Процедуром за праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05 задужи тим за управљање залихама да спроведе контролу, усаглашавање и верификацију тражених врста и количина добара за набавку у фази пре издавања наруџбенице или друге врсте налога за набавку, који се издају на основу закљученог уговора или оквирног споразума, и који садрже набавку добара и добара са уградњом; У Процедури за праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05 појачају контроле приликом издавања појединачних наруџбеница које ће онемогућити издавање наруџбенице која не садржи све елементе уговора у складу са условима дефинисаним оквирним споразумом на основу кога се издају наруџбенице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1164	ПрепоручујемоДруштву да процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, објави на својој интернет страници.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1165	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у План јавних набавки унесу назив предмета јавне набавке и CPV ознака из Општег речника набавки на начин који одговара садржини предмета набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1166	Препоручујемо Друштву да у поступцима јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова сачини конкурсну документацију (техничка спецификација, образац структуре понуђене цене, образац понуде, модел оквирног споразума) у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама на начин да омогући припрему и подношење понуде, да се техничком спецификацијом утврди предмет јавне набавке који представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређену целину; да се у обрасцу структуре понуђене цене предвиде количине за сваку ставку предмета набавке, да се у обрасцу понуде предвиди једна укупна понуђена цена за јединствени предмет јавне набавке, као и да се оквирни споразум увек када је то примерено околностима конкретне набавке закључује у висини понуђене цене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1167	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у конкурсној документацији средства обезбеђења захтевају у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1168	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у конкурсној документацији критеријуми за доделу уговора одређују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1169	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да стручна оцена понуда буде извршена у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1170	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити поступање у роковима и на начин одређеним налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1171	Препоручујемо Друштву да успостави контроле активности приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које ће онемогућити да се набавка која не испуњава Законом прописане услове за изузеће, планира као набавка изузета од примене Закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1172	Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код учесника колективног преговарања за покретање процеса преговарања у циљу закључења Колективног уговора код послодавца којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобне односе учесника колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1173	Препоручујемо Друштву да на примања запослених настала по основу покривања расхода обезвеника, односно чињењем или пружањем погодности која имају третман зараде обрачуна пореза и доприноса у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1
1174	Препоручујемо Друштву да на примања запослених настала по основу покривања расхода запосленог, односно чињењем или пружањем погодности која имају третман зараде обрачуна пореза и доприносе у складу са одредбама општег акта Друштва, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	1

1175	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да у складу са Законом о јавним набавкама евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки. (Препорука број 6 Прилог 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	1
1176	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да не нарушава начело једнакости понуђача у односу на њиково седиште	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	1
1177	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да као додатне услове не поставља кадровске услове који нису у вези са предметом набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	1
1178	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да конкурсну документацију припремају у складу са Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Општине Ариље.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	1
1179	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да након обављене услуге обезбеде доказ да је услуга извршена на основу чега би било извршено плаћање у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	1
1180	Да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1181	Да Општинска управа Општине Кладово у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1182	Да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, да врше праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1183	Приликом евиденције и извештавања поштују законске одредбе и то: (1) да уреди евиденције о јавним набавкама на које се закон не примењује на начин да преглед обухвати све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и 2) да годишњи извештај садржи све спроведене јавне набавке и набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1184	Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и то: (1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима, 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво, (3) прате измене законских прописа и да интерна акта усагласе са законском регулативом приликом коришћења службених возила, (4) тачно дефинишу одговорност у појединим одредбама Правилника о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово и да донета интерна акта поштују, (5) грађевинска књига да се оверава и нумерише у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге; (6) се изврши измена интерног акта за службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; (7) планиране јавних набавке врше на начин сагласан законским прописима, (8) Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садрже све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама, (9) приликом састављања конкурсне документације се обележи унутан број страна конкурсне документације; (10) запосле две особе са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и (11) да успоставе интерну ревизију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1185	Да накнаду боловања преко 30 дана врши уз валидну рачуноводствену документацију и да исту рефундира од РФЗО.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1186	Да позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1187	Да Општина Кладово обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	1
1188	Препоручује се Друштву да предузме мере ради наплате потраживања по основу уговора о закупу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнице Србије а.д. Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ" (Железнице Србије а.д.), БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1189	Препоручује се руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именоване директора у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнице Србије а.д. Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ" (Железнице Србије а.д.), БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1190	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања, спровођења и извршавања уговора о јавним набавкама доследно примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, које се односе на планиране набавки, правила и начине одређивања процењене вредности набавке и проверу квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или извођених радова (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	1
1191	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене акта о ближем уређивању поступка јавне набавке врше уз поштовање одредаба члана 119 Закона о здравственој заштити (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	1
1192	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу писану процедуру којом ће уредити контролу програмски дефинисаних параметара за обрачун плата, додатака и накнада, а у циљу усклађености наведених параметара са прописима који уређују ову област (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов Контролне активности у области обрачуна плата, додатака и накнада, Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	1
1193	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у општини Жагубица Планове јавних набавки доносе и потписују одговорна лица. (Препорука број 6 Прилог 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1194	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да захтеве за покретање поступка јавне набавке дефинишу на начин да садрже све неопходне податке за одређење јавне набавке .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1195	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама. на начин да не нарушава начело једнакости понуђача у односу на њиково седиште.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1196	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би се обезбедило документоване спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1197	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, укључујући кадровске капацитете, припремају у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1198	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке укључујући пословне капацитете припремају у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1199	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1200	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1201	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили да се набавке спроводе у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1202	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да План набавки и Захтев за покретање поступка јавне набавке садрже елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из јула 2020. године .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	1
1203	Препоручује се Предузећу да обезбеди чување целокупне документације везане за јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива у складу одредбама члана 41 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	1
1204	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: донесу општи акт којим би уредили елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, како би се обезбедило увећање плата по том основу сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, 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 прихода који нису јавни приходи, обавештавају репрезентативни синдикат са којим је закључен колективни уговор код послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	1
1205	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане износе увећања плата по основу руковођења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1206	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да обрачун и исплату накнаде зараде врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1207	Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе и да лица која раде на пословима планирања и спровођења поступака јавних набавки положе стручни испит за службеника за јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1
1208	Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1
1209	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да не врше обрачун и исплате награда запосленима који представљају нестандардне и нетранспарентне облике награда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1210	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да План јавних набавки, као и све касније измене и допуне објављују на Порталу јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1211	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се одбију понуде понуђача које садрже битне недостатке; (2) да се рокови за заштиту права понуђача одређују у законским роковима и да се уговори поткисују тек након истека рока за заштиту права понуђача; (3) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин прописан Законом о јавним набавкама и којима се не ограничава конкуренција, који нису дискриминаторски и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (4) да се обавеза обиласка локације не одређује као додатни услов у поступку јавне набавке; (5) да се Позив за подношење понуда објављује и на Порталу службених гласила у случајевима прописаним Законом о јавним набавкама и да се сачињава Одлука о измени уговора и иста објављује на Порталу ЈН; (6) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане законом; (7) да се врши стручна оцена понуда у складу са Законом о јавним набавкама; (8) да се расходи извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; (9) да се успоставе контролни механизми који ће спречити да се набављена добра, услуге и радови фактуришу два пута и плаћају два пута	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1
1212	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да огласе о јавној набавци објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1213	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да у поступку прегледа и оцене понуда одбију све неприхватљиве понуде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1214	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1
1215	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама), односно врше обрачун и исплату плата у складу са позитивним прописима; (2) преноврмени рад извршавају у складу са позитивним прописима; (3) обрачун и исплату додатака по основу минулог рада врше у складу са позитивним прописима; (4) персонална досијеа запослених садрже сва потребна документа у складу са прописима и (5) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1
1216	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да: (1) конкурсну документацију сачине на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и (2) огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1217	Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да исплату солидарне помоћи врше у складу са позитивним прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1
1218	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да извештаје о јавним набавкама достављају Канцеларији за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1219	Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да обрачун и исплату накнада за рад чланова комисија ангажованих из реда запослених врше у складу са позитивним прописима и да преиспитају потребу постојања свих формираних комисија	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика Плана	Општина Велика Плана	Велика Плана	правилности пословања	1

1220	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1221	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да обавештења о додели уговора објављују у прописаном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1222	Препоручујемо Друштву да набавке услуга, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у поступку јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1
1223	Препоручујемо Друштву да објављује обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама и општим актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1
1224	Препоручујемо Друштву да за послове који по својој природи не трају дуже од 120 дана у календарској години закључује уговоре о привременим и повременим пословима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1
1225	Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1
1226	Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање генералног директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1
1227	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да измене и допуне плана јавних набавки објаве на Порталу јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1228	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1229	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки одреде количине добара и услуга које набављају и одреде критеријум за доделу уговора у складу са законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1230	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да без одлагања позову подносиоца непотпуног захтева за заштиту права понуђача да исти допуни у прописаном року и не настављају поступак јавне набавке до окончања поступка заштите права понуђача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1231	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки одбију неприхватљиве понуде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1232	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки преузимају средства обезбеђења и врше примопредају радова у складу са одредбама закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1233	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки сачине конкурсну документацију на начин да омогуће припрему и подношење понуда, одреде начин спровођења контрола и резервне критеријуме за доделу уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1234	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет набавке, када је то потребно; 2) чланови комисије потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; 3) у јавном позиву наведу којим је лицима дозвољено да присуствују отварању понуда и 4) пријем понуда врше на начин прописан законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1235	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке прописаног законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1236	Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама усклади са бројем прописаним Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1237	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да уговоре за рад ван радног односа закључују у складу са законским прописима и интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1238	Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да образују радна тела и организују њиков рад у складу са законским прописима и интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	1
1239	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да начин остваривања као и утврђивање и исплату права на додатак за прековремени рад врше у складу са прописима и на основу валидне рачуноводствене документације. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	1
1240	Препоручујемо Предузећу да чува прикупљену документацију о одређивању процењене вредности јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки. (Прилог 3, препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1241	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да јавни позив садржи све елементе прописане законом, када је предмет набавке подељен у партије. (Прилог 3, препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1242	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и у другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности. (Прилог 3, препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1243	Препоручујемо Предузећу да конкурсном документацијом одређује техничке спецификације тако да упућивање на посебну марку или извор или одређени процес који карактерише производе или услуге које пружа одређени привредни субјект или на врсте или одређено порекло или производњу, које би за последицу имало давање предности или елиминисање одређених привредних субјеката или одређених производа, буде праћено речима „или одговарајуће". (Прилог 3, препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1244	Препоручујемо Предузећу да поступке јавних набавки обуставља из доказивих разлога, у случајевима и под условима прописаним законом. (Прилог 3, препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1245	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се обавештење о обустави поступка пошаље на објављивање у складу са законом прописаним роком. (Прилог 3, препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1246	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се обавештење о додели уговора или оквирног споразума пошаље на објављивање у складу са законом прописаним роком. (Прилог 3, препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1247	Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о раду, закључује уговоре о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (Прилог 4, препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	1
1248	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама Дома здравља „Др Бошко Вребалов" Зрењанин који је у примени од 8. октобра 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
1249	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да упутство понуђачима како да сачине понуду, као обавезан елемент конкурсне документације у поступцима јавних набавки, сачињавају у складу са одредбама члана 10 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
1250	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, тј. да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације у складу са чл. 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године .	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
1251	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
1252	Препоручује се Дому здравља да ускади коефицијенте за обрачун и исплату плата свих запослених утврђене уговором о раду/анексом уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
1253	Препоручује се Друштву да годишњи план јавних набавки и измене плана сачињава у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1254	Препоручује се Друштву да Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки ускади са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС" бр. 91/19), у делу који се односи на садржину плана јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1255	Препоручује се Друштву да Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки ближе уреди правила за контролу извршења уговора, у делу који се односи на одговорна лица и њихове обавезе, рокове поступања и ближе уреди форму извештавања на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1256	Препоручује се Друштву да одлуке о додели уговора, обустави поступка и одлуку о искључењу кандидата доноси и објављује у складу са чланом 146-148 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1257	Препоручује се Друштву да огласе о јавној набавци објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1258	Препоручује се Друштву да пропише контролне активности које би омогућиле 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1259	Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1260	Препоручује се руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1261	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да о остваривању права, обавеза и одговорности из радног односа, запосленима у писаном облику сачињавају и достављају решења са образложењем и поуком о правном леку што представља правни основ и изворну рачуноводствену документацију за извршене расходе по том основу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	1
1262	Да примењују одредбе закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1263	Да обрачун и исплату плата запослених врше применом прописаних коефицијената.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1264	Да захтеве за прековремени рад не издају запосленима ретроактивно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1265	Да интерним актом уреде елементе за обрачун и исплату плата запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1266	Да приход по основу наплаћене закупнине уплате на уплатни рачун јавних прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1267	Да расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом расхода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1268	Да рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у прописаном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1269	Да успоставе интерну ревизију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	1
1270	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да: (1) запосленог који обавља послове јавних набавки распореде на одговарајуће радно место и омогуће полагање стручног испита за службеника за јавне набавке и (2) приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, као јавни наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, донесу посебна акта којима ће ближе уредити поступке јавних набавки унутар органа (Препорука број 2 и 3 Прилог 3	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1271	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 4 и 5 Прилог 3	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1272	Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да набавку добара, услуга и извођења радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Брус	Општина Брус	Брус	правилности пословања	1

1273	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђивање једнакости понуђача и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (2) се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и (3) средства обезбеђења и полису осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације нарочито у погледу важења истих (Препорука број 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14 и 15 Прилог 3	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1274	Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему (Препорука број 17 – Прилог 4	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1275	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да: (1) обрачун и исплату плата за све запослене и све месеце врше уз примену пореске ослобађајуће у складу са Законом о порезу на доходак грађана; (2) обрачун и исплату плата запосленима врше применом коефицијената у складу са Уредбом; (3) обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше у складу са Законом и подзаконским актима; (4) успоставе прецизну дневну евиденцију присутности на раду која ће обезбедити детаљне податке о времену проведеном на раду и одсуствима са рада по разним основима; (5) обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са прописима (Препорука број 18, 19, 20, 21, 22 и 23 Прилог 4	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1276	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да запосленима исплаћују накнаде трошкова у новцу за превоз на посао и са посла на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима и интерним актом (Препорука број 24 Прилог 4	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1277	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета општине Ириг да запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде предвиђене законским прописима (Препорука број 25, 26 и 27 Прилог 4	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1278	Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле а посебно у делу да: (1) прате измене прописа и интерни акт којим су уређене плате, накнаде и остала примања запослених усклади са прописима; (2) акта у поступку набавке садрже све прописане елементе и да исти буду логични; (3) модел уговора односно уговори који обухватају две буџетске године садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (4) уговор закључују у роковима у складу са законским прописима; (5) одреде релевантан значај (бондер) елемените критеријума за оцењивање понуда на прописан начин; (6) банкарске гаранције прибављају у роковима предвиђеним Уговором и Конкурсном документацијом; (7) се захтеви за плаћање потписују од стране лица које припрема и оверава документ и одговорног лица директног корисника; (8) код исплата расхода за запослене израде и потпишу образац захтева за плаћање ЗПЛ1 за сваког директног корисника као и документацију за исплату; (9) да са намештеницима закључују уговоре о раду; (10) доносе решења или други акт на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по основу квалитета и резултата рада; (11) радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове у складу са прописима и интерним актима; (12) аванс за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (13) плату секретара Скупштине општине планирају и евидентирају на разделу ком припада и (14) приликом обрачуна социјалних давања запосленима, накнада за превоз и накнада за рад у комисијама врше евидентирање обавеза (Препорука број 1 Прилог 1	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	1
1279	Препоручујемо Друштву да уреди постојеће евиденције као и да документацију све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железничи превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1280	Препоручујемо Друштву да врши праћење извршења уговора о јавним набавкама на такав начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	1
1281	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на својој интернет страници објаве Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке бр1 1415/2021-1 од 30. октобра 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1282	Препоручује се одговорним лицима да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са одредбом важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.1.3 Процењена вредност јавних набавки, препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1283	Препоручује се одговорним лицима да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке која садржи све елементе прописане одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1284	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да објављују позив за подношење понуда, позив за учешће у дијалогу, позив за преговарање и позив за подношење пријава који садрже елементе прописане Прилогом 6 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1285	Препоручује се одговорним лицима да записнике о отвореној понуда достављају понуђачима у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1286	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да објављују обавештења у поступцима јавних набавки у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1287	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке уреде начин планирања набавки на које се закон не примењује (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1288	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 30. октобра 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1289	Препоручује се одговорним лицима Установе да План јавних набавки усвајају и објављују у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	1
1290	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	1
1291	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени од 25. јуна 2021. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	1
1292	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да обезбеде да рачуноводствене исправе, поред потписа лица одговорног за наталу пословну промену садрже и потпише лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	1
1293	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Одлуку о радном времену ускладе са насталим организационим променама унутар Дома здравља у вези са обављањем фармацеутске делатности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	1
1294	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да рачуноводствене исправе, садрже потписа лица које је исправу контролисало и потпис лица одговорног за наталу пословну промену	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	1
1295	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља, да изврше допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	1
1296	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да повећање обима набавки врше до прописаног износа и на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	1
1297	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	1
1298	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се право и висина накнаде запосленима (извршиоцима пословне активности), из прихода остварених од пословне активности, утврђује појединачним решењем (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1299	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се поштују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки Технолошког факултета које се односе на контролу јавних набавки (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 3 и 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1300	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се устроји дневна евиденција о присутности запослених на раду (Прилог 4 – Расходи за запослене, препоруке број 21 и 28).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1301	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених обрачунавају и исплаћују у складу прописима (Прилог 4 – Расходи за запослене, препоруке број 22, 23 и 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1302	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се минули рад обрачунава на основну плату која је утврђена и обрачуната у складу са прописима (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1303	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обрачун и исплата накнаде плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника које је нерадни дан обрачунава и исплаћује у складу са прописима (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1304	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обрачун и исплата накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана усклади са прописаном висином накнаде и начином обрачуна накнаде (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1305	Препоручује се одговорном лицу Факултета да доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1306	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбу члана 88. став 4. Закона о јавним набавкама из 2019. године када наступе прописани разлози за измену плана јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1307	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1308	Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављују у складу са Законом о јавним набавкама из 2019. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1309	Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки доноси у садржини која је прописана чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама из 2019. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1310	Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама из 2019. године.	Делимично поступљено	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1311	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1312	Препоручује се одговорном лицу Факултета да одлуку о обустави поступка јавне набавке објављује на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења у складу са чланом 147. став 4. Закона о јавним набавкама из 2019. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1313	Препоручује се одговорном лицу Факултета да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама, да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршавање финансијског плана и благовремено са усклађује са оствареним приходима и примањима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1

1314	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да радноправни положај запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама чији је број већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време усклади са одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1315	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1316	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коју утврђује Влада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1317	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се запосленима који имају право на минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговор за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1318	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементи за обрачун и исплату тог увећања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1319	Препоручује се одговорном лицу Факултета да се обрачун додатка за минули рад усклади са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1320	Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад ускладе са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1321	Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које ће обрачунавати и исплаћивати накнаду трошкова запосленима ради доласка и одласка са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1322	Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за седам запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана 59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање.	Делимично поступљено	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1323	Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима који наврше 10, 20 и 30 година рада оствареног у радном односу и тако стекну право на јубиларну награду, обрачунава и исплаћује ово примање у складу са чланом 2. и чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1324	Препоручује се одговорним лицима да буџет извршава у складу са прописаним ограничењима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1325	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа акта и појединачна акта у погледу израза који се односе на плату, додатке на плату, накнаде плате и остала примања усклади са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Грађевински факултет, Београд	Грађевински факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1326	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да заснивају радни однос са запосленима на упражњеним/слободним радним местима у складу са прописима који уређују запошљавање у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1327	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да ангажоване лица по уговорима врше у складу са прописима који уређују запошљавање и додатно ангажовање запослених у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1328	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају на основу елемената за обрачун плата утврђених Законом о платама у државним органима и јавним службама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1329	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да интерним актом ближе уреде начин обрачуна, исплату и умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада сходно прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1330	Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1331	Препоручује се одговорном лицу Факултета да процењену вредност јавних набавки одређује у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама (2) односно тако да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и да буде валидна у време покретања поступка и да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да се у том циљу врши подела предмета јавне набавке на више набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1332	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (2) на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1333	Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1334	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1335	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењују основицу за обрачун и исплату плата прописану чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1336	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у складу са прописаним коефицијентима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1337	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да уговоре закључују у складу са Законом о раду, Законом о ауторском и сродним правима и правилно обрачунавају и плаћају порез и доприносе за социјално осигурање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1338	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1339	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату увећања плате по основу руководења усклади са прописима који уређују финансирање факултета из буџета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1340	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да поштују одредбе закљученог уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1341	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се запосленима који имају право на минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговор за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1342	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да донесу општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1343	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да донесу општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1344	Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за одсуствовање са рада на дан државног и верског празника који је прописан Законом као нерадни дан и време проведено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1345	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1346	Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које ће обрачунавати и исплаћивати накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1347	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да уговоре о делу закључују пре почетка извршења посла и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1348	Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима умањује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1349	Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима који навршe 10, 20 и 30 година рада оствареног у радном односу и тако стекну право на јубиларну награду, обрачунава и исплаћује ово примање у складу са чланом 2. и чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1350	Препоручује се одговорним лицима да буџет извршава у складу са прописаним ограничењима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1351	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа акта и појединачна акта у погледу израза који се односе на плату, додатке на плату, накнаде плате и остала примања усклади са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електротехнички факултет, Београд	Електротехнички факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1352	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1353	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт којим ће ближе уредити структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1354	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1355	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1356	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у висини потребних средстава за обрачун према прописаној основици и припадајућем коефицијенту	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1357	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1358	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1359	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору врши у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1360	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1361	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсну документацију припреме тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 3 Препорука број 1.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	1

1362	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Прилог 3 Препорука број 2.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	1
1363	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да Уговор о јавној набавци радова, буде закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и да Одлука о додели уговора буде донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно потписан од свих чланова или заменика чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке (Прилог 3 Препорука број 3.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	1
1364	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсном документацијом у делу захтева гарантног рока не предвиђају гаранцију нижу од законског минимума, према гарантном листу произвођача (Прилог 3 Препорука број 4.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	1
1365	Препоручује се одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	1
1366	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да уговоре не закључују и обавезе су не преузимају у висини процењене вредности јавне набавке, него у вредности понуде изабраног понуђача. (Прилог 3 Препорука број 7.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	1
1367	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се финансијским планом исказују укупни приходи и примања и да се расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршавају до висине планираних средстава (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1368	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се плате запослених обрачунавају и исплаћују по прописаној основици и припадајућем коефицијенту (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1369	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се обрачун и исплата увећања плате по основу руковођења врши по прописаним проценатима увећања (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1370	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се на плату обрачунавају прописани додаци (Прилог 4 – Расходи за запослене, препоруке број 11, 12 и 13).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1371	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се обрачун и исплата, из буџетских средстава, накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана уклади са прописаном висином накнаде (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1372	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије процењену вредност предмета јавне набавке одреди тако да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Београд	правилности пословања	1
1373	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора одређују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Београд	правилности пословања	1
1374	Препоручујемо Канцеларији да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Београд	правилности пословања	1
1375	Препоручујемо Канцеларији да броју ангажованих лица по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Београд	правилности пословања	1
1376	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да решења о распоређивању и напредовању државних службеника и државних службеника са дипломатским звањима доносе у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1377	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да за запослене који су се вратили са рада из дипломатско конзуларних представништава донесу решења о премештају на одговарајућа радна места у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1378	Препоручује се одговорним лицима Факултета да, у складу са прописом, на својој интернет страници објављују своје финансијске планове и финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1379	Препоручује се одговорним лицима да годишњи план набавки садржи и план набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама, у складу са интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1380	Препоручује се одговорним лицима факултета да јавне набавке планирају, спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1381	Препоручује се одговорним лицима Факултета да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки¹.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1382	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да припремају конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1383	Препоручује се одговорним лицима Факултета да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1384	Препоручује се одговорним лицима Факултета да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки².	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1385	Препоручује се одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1386	Препоручује се одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењује елементе за обрачун плате прописане чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1387	Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1388	Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1389	Препоручује се Факултету да обелодани на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1390	Препоручује се Факултету да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1391	Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплату накнада члановима комисије за попис	Поступљено по препоруци	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1392	Да јавни позив објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа и да обезбеде једнак положај свим привредним субјектима у свим фазама поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1393	Да услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1394	Да масу средстава за плате планирају у складу са прописом.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1395	Да за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунају накнаду у висини просечне плате остварене у предходних 12 месеци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1396	Да обрачун и исплату плате врше на основу решења за послове који запослени обавља.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1397	Да обрачун накнаде за неискоришћени годишњи одмор врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1398	Да обрачун и исплату плате саветника врше у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1399	Да увећање плате по основу координирања најсложенијим активностима оствари максимално 2% броја запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1400	Да обрачун и исплату увећања плате врше на основу решења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1401	Да код исплате минималне зараде обрачунају минули рад на минималну зараду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1402	Да обрачунају и плате порез на доходак грађана приликом исплате накнаде недокументованих трошкова за долазак са одлазак са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1403	Да обрачун јубиларних награда врше применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1404	Да интерним актима: дефинишу статус интерног ревизора и буџетског инспектора као запослених, прековремени рад уреде у складу са прописима и утврде износ солидарне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1405	Да отпремнине због престанка радног односа исплате у року од 30 дана од дана престанка радног односа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1406	Да исплате јубиларне награде у року од 30 дана од дана остваривања тог права.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1407	Да примењују одредбе Закона о порезу на додату вредност у делу пореског дужника, за ПДВ на примљене грађевинске радове у износу преко 500 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1408	Да за рад на дан државног празника који је нерадни дан увећају плату за 110%.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1409	Да у поступку спровођења јавних набавки представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку набавке; наручилац у конкурсној документацији одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1410	Да организују интерну ревизију у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	1
1411	Препоручује се Предузећу да захтева од изабраног понуђача продужење банкарске гаранције за добро извршење посла у ситуацијама када се продужи рок за извршење посла одређен уговором закљученим у поступку јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	1
1412	Препоручује се Предузећу да уколико се приликом сачињавања конкурсне документације, код одређивања техничких спецификација позива на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, позивање буде праћено речима „или одговарајуће", као и да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да одређивање техничких спецификација буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	1
1413	Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију саставља у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се техничке спецификације састављају на објективан начин и у складу са реалним потребама, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	1
1414	Препоручује се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	1
1415	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да конкурсна документација у поступцима јавних набавки буде састављена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1

1416	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да Комисија за јавне набавке правилно саставља извештај о поступку јавне набавке, приказивање понуде рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и Одлуку о додели уговора донеси само уколико су се стекли услови за доделу уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1417	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, поштују одредбе Закона о јавним набавкама тако да исти не ограничавају конкуренцију и не дискриминишу понуђаче.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1418	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да се Конкурсном документацијом, као лице за контакт, одређује један од чланова Комисије и да обезбеде да Комисија за јавне набавке извештај о стручној оцени понуда доноси у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1419	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да уговори који се протежу на две године садрже неопходну одредбу из 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1420	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да у поступцима јавних набавки одреде количине услуга које набављају и одреде критеријум за доделу уговора у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1421	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1422	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предлог, стручну оцену и рангирање понуда врше на основу услова из конкурсне документације. (Прилог 2 – Препорука	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1423	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1424	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да средства политичким странкама преносе у складу са Законом о финансирању политичких активности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
1425	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у складу са Законом о јавним набавкама приказују потпуне податке у извештају о спроведеним набавкама и да га објаве у прописаном року на Порталу јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	1
1426	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да извештавају надзорна министарства о смањењи трошковима складиштења за робу која је дата на зајам на годишњем нивоу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	1
1427	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да техничку спецификацију услуга састављају у складу са законским прописима, тако да одреде укупну вредност услуга које се набављају	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1428	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да Одлуке о покретању поступака састављају и да набавку непредвиђених и накнадних радова спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1429	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да Одлуку о измени уговора и јавни позив за подношење понуда објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, односно на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1430	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да конкурсну документацију састављају у складу са законским прописима, одређујући критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, тако да исти буду у логичкој вези са предметом набавке, сразмерни предмету набавке, не ограничавају конкуренцију и не дискриминишу понуђаче.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1431	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, поштујући одредбе законских и подзаконских прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1432	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да обезбеде да Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи све прописане податке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1433	Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да набавку услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	1
1434	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Рача да: (1) изврше измену интерног акта у складу са Законом о јавним набавкама, (2) наручилац донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1435	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да директни корисници Општине Рача доносе Планове јавних набавки као и измене Планова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1436	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Рача да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, да врше праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1437	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Рача да приликом евиденције и извештавања поштују законске одредбе и то: (1) да уреде евиденције о јавним набавкама на које се закон не примењује на начин да преглед обухвати све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и (2) да годишњи извештај садржи све спроведене јавне набавке и набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1438	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1439	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да: (1) у складу са прописаним надлежностима Општине, донесу опште интерне акте који ће бити у складу са важећим прописима којима се уређују услови, критеријуми и начини остваривања права за која се средства обезбеђују у буџету Општине, а обавезе преузимају на основу уговора закључених у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о планирању и изградњи; (2) усвоје Стратегију управљања ризиком; (3) директни корисници буџетских средстава Скупштини општине, Председнику Општине и Општинско Веће доставе предлоге финансијског плана за наредну годину у складу са Законом о буџетском систему; (4) директни корисници буџета, након доношења Одлуке о буџету, донесу финансијске планове и усклади их са одобреним апропријацијама, у складу са Законом о буџетском систему; (5) Општина Рача упозна грађане са Нацртом одлуке о буџету, у складу са Законом о буџетском систему; (6) Општина Рача планира укупне приходе и примања у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; (7) Општина Рача планира средства за коришћење роба и услуга (категорија 420000) у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за наредну годину; (8) планирање јавних набавки врше на начин сагласан законским прописима; (9) евидентира радње у планирању поступка јавне набавке је у складу са одредбом Закона о јавним набавкама; (10) Решење о образовању комисије садрже све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама; (11) на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке наводи орган у складу са Законом о јавним набавкама; (12) се Обавештење о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама; (13) се у Одлуци о покретању поступка наводи апропријација или економска класификација у складу са Законом о јавним набавкама и законским прописима за буџетски систем; (14) успоставе прецизну евиденцију о присутности на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада; (15) се попис имовине врши у складу са законским прописима; (16) расходе на име накнада за плате за начелника Општинске управе и заменика начелника Општинске управе планирају и извршавају, за раздела Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; (17) да планирање, извршавање и евидентирање расхода за електричну енергију врше у складу са Законом о буџетском систему; (18) евидентирање аванса за гориво врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (19) да правилно у пословним књигама Општине исказану податка у капиталу предузећа чији је оснивач Општина Рача; (20) јавне набавке обликује по партијама када то предмет јавне набавке захтева; (21) да успоставе интерну ревизију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1440	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1441	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да број запослених на одређено време не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1442	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да донесу интерна акта којим би била прописана мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1443	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да: (1) расходе на име накнада чланова радних тела планирају и извршавају у складу са Законом и да се преиспита потреба постојања свих формираних комисија, (2) расходе за лица из редова запослених на име обављања текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава планирају и извршавају у складу са позитивним законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1444	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да огласе о јавној набавци и то: позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1445	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да се пре покретања поступка, јавна набавка планира у Плану јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1446	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да Извештаји о извршеним услугама садрже обавезне елементе у складу са Уговором, Уредбом о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	1
1447	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра да о правима и одговорностима директора одлучује Управни одбор.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Нови Сад	Студентски центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	1
1448	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да сачињавају План потреба у складу са интерним актима о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.1.3 Процењена вредност јавних набавки и утврђивање потреба за добрима, услугама и радовима, Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1449	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да позив за подношење понуда, позив за учешће у дијалогу, позив за преговарање и позив за подношење пријава објављују у прописаној садржини (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1450	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да рок за подношење понуда одређују у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1451	Препоручујемо одговорним лицима да модел уговора за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата 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 (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.2 Модел уговора, Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1452	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља 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 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1453	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да обавештења о обустави поступка или поништењу поступка објављују у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави или поништењу поступка јавне набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1454	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да примењују мере којима се обезбеђује да учешће понуђача или кандидата који је на било који начин био укључен у припрему поступка набавке не нарушава конкуренцију (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1455	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да преглед, стручну оцену и рангирање понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1456	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предмет јавне набавке обликују по партијама у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1

1457	Препоручујемо одговорним лицима да ажурирају акт о процени ризика за Дом здравља „Др Јован Јовановић Змај", Стара Пазова у складу са прописима о безбедности и здрављу на раду и у складу са тим организују скраћено радно време (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Правни основ за увођење скраћеног радног времена, Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1458	Препоручујемо одговорним лицима да акт о процени ризика садржи закључак о радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком у складу са одредбама Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Правни основ за увођење скраћеног радног времена, Препорука број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	1
1459	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на својој интернет страници објаве Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 138 од 29. јануара 2021. године, у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Интерни акт о јавним набавкама – Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	1
1460	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Процењена вредност јавних набавки – Препорука број 5),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	1
1461	Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да набавку добара, услуга и извођења радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	1
1462	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања јавних набавки доследно примењују одредбе акта којим је ближе уређен поступак јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Житиште	ДОМ ЗДРАВЉА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	1
1463	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступе јавних набавки које спроводе и да иста буду усклађена са Законом о јавним набавкама; и да у плановима набавки и у актима донетим у поступку набавке као наручилац се не наводи општина Тутин већ орган локалне самоуправе (Препорука број 2 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1464	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да евиденције о јавним набавкама садрже прецизне податке о спроведеним односно неспроведеним поступцима јавних јавних набавки и закљученим уговорима, у складу са Законом о јавним набавкама; (Препорука број 3 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1465	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 4-Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1466	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се одбију понуде понуђача које садрже битне недостатке; (2) да се рокови за заштиту права понуђача одређују у законским роковима и да се уговори потписују тек након истека рока за заштиту права понуђача; (3) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин прописан Законом о јавним набавкама и којима се не ограничава конкуренција, који нису дискриминаторски и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (4) да се обавеза обиласка локације не одређује као додатни услов у поступку јавне набавке; (5) да се приликом набавки добара услуга и радова спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом; (6) да се Позив за подношење понуда објављује и на Порталу службених гласила и база прописа у случајевима прописаним Законом о јавним набавкама и да се Одлука о измени уговора објављује на Порталу ЈН; (7) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане Законом и (8) да образац структуре цене који је саставни део Конкурсне документације садржи само потребне податке односно да наручилац не попуни понуду уместо понуђача (Препорука број 5 Прилог 3 и Препорука број 1 – Прилог 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1467	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима (Препорука број 6 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1468	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да: (1) за Заменика секретара Скупштине општине, за Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца и за Заменика начелника Општинске управе постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима и да интерна акта ускладе са позитивним прописима; (2) за запослена лица у кабинету председника општине утврђивање коефицијената и обрачун и исплату платаврше по основицама и коефицијенту у складу са прописима и да обрачун и исплату увећања плата врше у складу са позитивним прописима; (3) да обрачун и исплату плата запосленима врше по основицама и коефицијенту у складу са прописима; (4) лица у радном односу на неодређено време положе државни стручни испит и да лица распоређена на пословима инспектора положе испит за инспектора; (5) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са позитивним прописима; (6) досијеа изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин воде у складу са прописима; (7) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду; (8) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником (Препорука број 7 Прилог 4 и Препорука број 1 – Прилог 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1469	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да исплату социјалних давања запосленима врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 8 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1470	Препоручујемо одговорним лицима Завода да права из радног односа утврђују у складу са Законом о државним службеницима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геолошки завод Србије, Београд	Геолошки завод Србије	Београд	правилности пословања	1
1471	Препоручујемо одговорним лицима Завода да покрену иницијативу код Министарства рударства и енергетике за подношење предлога Влади за постављење директора Завода у складу са Законом о државној управи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геолошки завод Србије, Београд	Геолошки завод Србије	Београд	правилности пословања	1
1472	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да накнаду трошкова за запослене односно накнаду за долазак на посао и одлазак са посла врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 9 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1473	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 10 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1474	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да обрачун и исплату накнада за рад чановима комисија ангажованих из реда запослених врше у складу са позитивним прописима и да преиспитају потребу постојања свих формираних комисија (Препорука број 11 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	1
1475	Препоручује се Предузећу да састави финансијске извештаје и да исте објави у складу са Законом о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1476	Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1477	Препоручује се Предузећу да са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатировић" доо, Београд регулише међусобне односе по питању неосновано фактурисане и наплаћене закупнине за покретну имовину која представља имовину Предузећа, од комитената „Aquilonia" доо, Београд и „Панормос" доо, Београд, као и да предузме даље активности у циљу остваривања прихода од наведене имовине.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1478	Препоручује се Предузећу да са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатировић" доо, Београд регулише међусобне односе по питању коришћења опреме Предузећа од стране наведеног правног лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	ЈП спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1479	Препоручује се Предузећу да Правилник о набавкама из 2020. године усклади са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкамаб дефинишући одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, као и да остале спорне одредбе правилника ускладе са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Уб	правилности пословања	1
1480	Препоручује се Предузећу да усагласи Правилник о рачуноводству са Законом о рачуноводству (Прилог 3, препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Уб	правилности пословања	1
1481	Препоручује се Предузећу да усагласи Правилник о рачуноводству са Правилником о организацији и систематизацији послова у делу које се односи на обавезе и одговорности запослених на пословима организације и вођења евиденција о пословним променама (Прилог 3, препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Уб	правилности пословања	1
1482	Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати процедуру утужења,да поступа у складу са истим и да пропише ко и у ком временском периоду контролише поступање по успостављној интерној процедури (Прилог 3, препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Комунално јавно предузеће "Бунис", Уб	Уб	правилности пословања	1
1483	Препоручујемо одговорном лицу Института да на својој интернет страници редовно објављује финансијске планове за наредну годину и финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1484	Препоручујемо одговорном лицу Института да предузме активности ради доношења општег акта којим ће се, у складу са Законом о науци и истраживањима, утврдити расподела сопствених прихода, а надлежном органу Института да овај акт донесе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1485	Препоручујемо директору Института да послове из своје надлежности обавља у складу са законом, Статутом и општим актима Института и одлукама Управног одбора Института.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1

1486	Препоручујемо директору Института да успостави контролне активности које ће спречити неовлашћено закључивање уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1487	Препоручује се одговорном лицу да одредбе уговора примењује онако како гласе и да се у заснивању облигационог односа придржава начела једнаке вредности давања, начела поштења у извршавању обавеза и остваривању права и начела поступања у складу са општим актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1488	Препоручује се одговорном лицу Института да се у заснивању облигационог односа придржава начела једнаке вредности давања, начела поштења у извршавању обавеза и остваривању права и начела поступања у складу са општим актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1489	Препоручујемо одговорном лицу Института да купцима обрачунава уговорени рабат након протека уговорених рокова за испуњење обавеза купца и утврђивања да ли је купац испунио уговорене услове за одобрење рабата.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1490	Препоручује се одговорном лицу Института да уговора обавезе које уговорне стране објективно могу испунити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	ИНСТИТУТ ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО, НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1491	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да објаве акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1492	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да органи локалне самоуправе као наручиоци доносе своје планове јавних набавки и да их објављују на интернет страници Града.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1493	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да документују и евидентирају све радње током планирања јавних набавки у складу са законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1494	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1495	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да општа акта којим се уређују плате у органима Града, доноси надлежан орган Града Скупштина Града Шапца.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1496	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да плаћање услуга врше у складу са закљученим уговорима, односно у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1497	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије, на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1498	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да плате запослених увећава из сопствених прихода у складу са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно да општа и појединачна акта која се односе на увећање плата усклади са наведеним законом одредбом и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1499	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да исплату награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1500	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да успоставе евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунавају и исплаћују накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1501	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да јубиларне награде обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да исплату исте уреде доношењем интерног акта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1502	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 (начини 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 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Интерни акт о јавним набавкама – Препорука број 6),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	1
1503	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план јавних набавки објављују и на интернет страници Дома здравља у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – План јавних набавки за 2020. годину усклађен са важећим Законом о јавним набавкама – Препорука број 7),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	1
1504	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Процењена вредност јавних набавки – Препорука број 8),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	1
1505	Препоручујемо Предузећу да у складу са важећим Правилником о јавним набавкама одреди лице задужено за контролу јавних набавки, сачини годишњи план контроле јавних набавки и да о извршеним контролама састави писани извештај.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1506	Препоручујемо Предузећу да интерним актима утврди којим данима, на који начин и на којим местима се врши наплата накнаде за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју као и наплата накнаде физичким лицима за посету заштићеном подручју, које су предвиђене Одлуком о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1507	Препоручујемо Предузећу да успостави јединствену евиденцију закључених уговора као и систем праћења реализације уговора како би руководство Предузећа и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1508	Препоручујемо Предузећу да у Службеном гласнику објави измене Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора" усвојене на седници Надзорног одбора Предузећа.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1509	Препоручујемо Предузећу да након усвајања интерних процедура којима ће се дефинисати време, место и начин наплате накнада, успоставе евиденције из којих се може потврдити континуитет у наплати накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и наплати накнада посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1510	Препоручујемо Предузећу да донесе акт којим ће дефинисати активности на утврђивању обвезника накнаде за коришћење земљишта заштићеног подручја за постављање виндидца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1511	Препоручујемо Предузећу да за закључене предметног уговора прибави сагласност Надзорног одбора, оснивача и надлежног министарства које је финансирало уређење Еко кампа на Стражилову и ускладi начин обрачуна накнаде одређене Решењем број 342-08163 од 21. фебруара 2020. године са Законом и Одлуком и утврди јединствен правни основ обавезе.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1512	Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
1513	Препоручујемо Предузећу да План јавних набавки доноси у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама2 и одредбама интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1514	Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива, поступа у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1515	Препоручујемо Предузећу да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама/	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1516	Препоручујемо Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације, додатне услове за које се определи, одреди на начин да исти немају за последицу дискриминацију понуђача и да буду у логичној вези са предметом набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1517	Препоручујемо Предузећу да обавештење о додели уговора објављују на начин и у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1518	Препоручујемо Предузећу да изврши анализу наведених потраживања и предузме мере наплате, за она потраживања за која постоји таква могућност и да обезбеди програмску подршку за боље праћење наплате потраживања од купаца, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања од купаца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
1519	препоручујемо одговорним лицима директних корисника града Смедерева да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се донети Правилници, Планови јавних набавки и акти у току поступка ускладе са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима и да садрже све елементе; да сви директни корисници буџета као наручиоци донесу посебне интерне акте (Препорука број 2.. Прилог 3).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1520	препоручујемо одговорним лицима директних корисника града Смедерева да добра и услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајуће поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 3. и 4. Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1521	препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Смедерева да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) се планира и спроведе одговарајућа врста поступка набавке у складу са предметом набавке и прописаним правилима; (2) приликом стручне оцене понуда одбију понуде које садрже битне недостатке; (3) уговор закључе након испуњења услова за закључење уговора; (4) приликом одређивања обавезних услова захтевају дозволе предвиђене посебним прописима; (5) припреме конкурсну документацију тако да иста садржи места извршења радова и потребне количине услуга (6) се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин који не дискриминишу понуђаче и неограничава конкуренцију уз обезбеђивање једнакости понуђача и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (7) се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду; (8) објављују одговарајуће огласе и друга документа и да исте објављују у прописаним роковима; (9) у спровођењу јавне набавке не учествују лица која нису чланови Комисије за јавну набавку или која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; (10) средства обезбеђења и полису осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације нарочито у погледу важења истих, као и да обезбеде продужење истих уколико дође до продужења рокова (Препорука број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 и 25 Прилог 3).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1522	препоручујемо одговорним лицима директних корисника града Смедерева да додатно радно ангажовање лица на одређено време(изузев у својству приправника) и по другим основама ван радног односа, врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Препорука број 26 – Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1

1523	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Смедерева да: (1) обрачун и исплату плата запосленима врше применом коефицијента у складу са Уредбом; (2) шефу интерне ревизије елементе за обрачун и исплату плате утврде у складу са прописима (3) радно ангажоване лица на одређено време ради повећаног обима посла у току једне календарске године врше у складу са прописима; (4) да обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше уз писмени налог претпостављног и уз достављање извештаја о обављеном раду у складу са прописима (5 и 6) обрачун и исплату додатка за минули рад запосленима врше у складу са прописима Препорука број 29, 28, 27, 30, 31 Прилог 4;).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1524	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника града Смедерева да исплату социјалних давања запосленима (солидарних помоћи) врше у складу са прописима (Препорука број 32 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1525	Препоручујемо одговорним лицима директног корисника буџета града Смедерева да запосленима исплаћују накнаде зарад у комисијама само ако су накнаде предвиђене законским прописима (Препорука број 33 Прилог 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1526	Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле а посебно у делу да: (1) да донесу интерна акта предвиђена прописима са свим потребним елементима; (2) акта у поступку набавке садрже све прописане елементе и да буду потписана; (3) обезбеде једнак положај свим понуђачима; (4) уговори садрже све елементе наручитог укупну уговорену вредност са ПДВ-ом што представља преузету обавезу за буџет Града; (5) да као методологију одабира најповољније понуде не користе збир јединичних цена када су познате количине; (6) модел уговора односно уговори који обухватају две буџетске године садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (7) уговор достављају понуђачима и закључују у роковима у складу са законским прописима; (8) плаћања врше на основу исправа које су оштећене од стране лица која потврђују настанак пословне промене као и да су сви елементи исправе у складу са уговором; (9) обезбеде да се решење о признавању права на коришћење услуге персоналне асистенције за особе са инвалидитетом доноси према утврђеном редоследу и процедури; (10) успоставе дневну евиденцију присутности на раду; (11) радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове у складу са прописима и интерним актима и (12) да јубиларне награде исплаћују након остваривања права у складу са прописима; (Препорука број 1 Прилог 1).	Делимично поступљено	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	1
1527	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да воде дневне евиденције присутности запослених на послу на начин да обезбеђују све потребне информације о радном времену и ноћном коришћењу, прописане Законом о евиденцијама у области рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1528	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да обрачун и исплату плата за сва запослена лица врше применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и применом основица прописаних Закључком Владе Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1529	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да радни однос на одређено време заснивају са лицима која испуњавају услове у погледу радног искуства у струци, како је прописано Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама посебним организацијама Града Шапца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1530	Препоручујемо одговорним лицима у Граду Шапцу да обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше на основу комплетне и валидне рачуноводствене документације складу са законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1531	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да решења о коришћењу годишњег одмора за запослена лица доносе за период када ће се дани годишњег одмора и користити, на основу писмених захтева запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1532	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да расходе по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла планирају одлуком о буџету и извршавају и евидентирају у пословним књигама у складу са организационом класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	1
1533	Препоручујемо Предузећу да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама2, те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступка јавне набавке и исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 овог закона	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	1
1534	Препоручујемо Предузећу да коришћење службених аутомобила уреди интерним актом на једнообразан и прецизан начин, којим се обезбеђују подаци и контрола коришћења свих аутомобила у пословне сврхе, укључујући и сачињавање и подношење налога за службени пут у складу са чл. 56, 71 и 72 Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије", Београд, као и да успостави контроле у складу са наведеним	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	1
1535	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1536	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене уговора врши у складу са Законом јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1537	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1538	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да додатне услове одређује у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1539	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1540	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да поступају у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1541	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунавају сразмерно броју дана присуства на раду, у складу Посебним колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1542	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да јубиларне награде, обрачунавају и исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1543	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да административно контролне поступке и рачуноводствене поступке врше у складу са Правилником о интерним контролама и интерним поступцима Факултета организационих наука у Београду	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет организационих наука, Београд	Факултет организационих наука Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1544	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да у комисију за јавну набавку именују запосленог службеника за јавне набавке (Прилог 2 – Препорука 2.1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1545	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да у поступку јавних набавки одреде количине услуга које набављају, и да одреде критеријум за доделу уговора у складу са законом (Прилог 2 – Препорука 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1546	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да одлуке о додели уговора доносе у складу са законом (Прилог 2 – Препорука 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1547	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да конкурсну документацију припрема Комисија за јавну набавку (Прилог 2 – Препорука 2.3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1548	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да у прописаном року објаве обавештење о поднетом захтеву за заштиту права и да поступају по налозима Републичке комисије у прописаном року (Прилог 2 – Препорука 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1549	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да: 1) подаци садржани у конкурсној документацији буду у складу са подацима који су наведени у јавном позиву; 2) рок за подношење понуда продуже када је то потребно и 3) истовремено са слањем јавног позива пошаљу на објављивање и комплетну конкурсну документацију (Прилог 2 – Препоруке 6.1 – 6.3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1550	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да критеријуме за избор привредног субјекта одређују на начин да обезбеде једнак положај свим привредним субјектима и да буду у логичкој вези са предметом набавке (Прилог 2 – Препорука 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1551	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да техничке спецификације одређују у складу са законом (Прилог 2 – Препорука 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1552	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да: 1) чланови комисије потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; 2) акти у поступку јавне набавке садрже све елементе прописане законом, 3) уговоре о јавној набавци закључују након истека рока за заштиту права понуђача, 4) уговор достављају одабраном понуђачу у прописаном року и 5) објављују оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила и базе прописа у складу са законом. (Прилог 2 – Препоруке 9.1 – 9.5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1553	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да расходе за угоститељске услуге извршавају након спроведеног поступка јавне набавке који је прописан законом (Прилог 2 – Препорука 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1554	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да главног урбанисту именују у складу са прописима, као и да основицу за обрачун и исплату плате главног урбанисте уреде у складу са Закључком Владе Републике Србије (Прилог 3 – Препорука 14.1).	Делимично поступљено	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1555	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да основни коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе са званањем у ком се запослени налази и да увећања коефицијента за рад на пословима припреме и извршења буџета запослених врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима и Уредбом о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (Прилог 3 – Препорука 14.2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	1
1556	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да приликом спровођења поступака и закључивања уговора о јавним набавкама поштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама, и то: Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског, економског, техничког и стручног капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштоваће начела обезбеђивања конкуренције; Огласе о јавној набавци и друга документа у вези јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и, за јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; Одбију понуде које садрже битне недостатке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1557	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1558	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да набавку услуга и добара, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, врше по спроведеном поступку јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1559	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да масу средстава за плате, Одлуком о буџету Општине, планирају у складу са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1560	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да пријем у радни однос и распоређивање на радна места врше у складу са важећим прописима и донетим актима, пријем у радни однос због повећаног обима посла врше у складу са кадровским планом за текућу годину, законским прописом и општим актом и да увећање коефицијента за обрачун плате утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1561	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1

1562	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг даопштим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, да право на исплату солидарних помоћи утврђују и врше у складу са општим актом и да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1563	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да јубиларне награде исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и донетим општим актом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	1
1564	Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да приликом спровођења поступака и закључивања уговора о јавним набавкама поштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама, и то: не закључују уговоре о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама; прилагођавања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; припремају конкурсну документацију, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; оглас објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Дољевац	Општина Дољевац	Дољевац	правилности пословања	1
1565	Препоручује се одговорним лицима да доделу подстицајних средстава за основну употребу и коришћење отпадне гуме као секундарне сировине врше у складу са Уредбом о висини и условима за доделу подстицајних средстава, а у вези Правилника о категоријама, испитивању и класификацији отпада и члана 49. став 1. Закона о управљању отпадом, или да изменом Уредбе изврше допуну група отпада од произвођење, формулације, снабдевања и употребе пластике, синтетике гуме и синтетичких влакана за које се могу доделити подстицајна средства на име поновне употребе и коришћења истих као секундарне сировине ако је то у циљу заштите и унапређења животне средине и у складу са прописима којим је уређено управљање отпадом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Зелени фонд Републике Србије, Београд	Зелени фонд Републике Србије	Београд	правилности пословања	1
1566	Препоручује се одговорним лицима да одобравају средства подносиоцима пријаве на основу поднете целокупне документације која је прописана јавним конкурсом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Зелени фонд Републике Србије, Београд	Зелени фонд Републике Србије	Београд	правилности пословања	1
1567	Препоручује се одговорним лицима да приликом обрачуна подстицајних средстава признају количине третираног отпада откупљеног од физичких лица за коју постоји одговарајућа документација, односно сагласност јединице локалне самоуправе на чијој територији је сакупљен електрични и електронски отпад у складу са Законом о управљању отпадом и Законом о комуналним делатностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Зелени фонд Републике Србије, Београд	Зелени фонд Републике Србије	Београд	правилности пословања	1
1568	Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да набавку услуга, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, врше по спроведеном поступку јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Дољевац	Општина Дољевац	Дољевац	правилности пословања	1
1569	Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевацда успоставе ефикасан систем контроле наменског коришћења средстава на име дотација спортским организацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Дољевац	Општина Дољевац	Дољевац	правилности пословања	1
1570	Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да планирају и спроводе интерну ревизију и да сачињавају извештај о спроведеној интерној ревизији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Дољевац	Општина Дољевац	Дољевац	правилности пословања	1
1571	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља „Рума" који је у примени од 3. новембра 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1572	Одговорним лицима Дома здравља се препоручује да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и који су у логичној вези са предметом јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1573	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у поступцима набавке обликованим по партијама за исту партију примењују само један критеријум за оцену и вредновање понуде за све артикле у оквиру једне партије (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1574	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да објављују обавештења у поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1575	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да услуге поправке и одржавања медицинске опреме и резервне делове за медицинску опрему набављају у одговарајућем поступку сагласно Закону о јавним набавка, односно да у поступку набавке резервне делове дефинишу као предмет јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1576	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља 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 начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1577	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама примењују одредбе интерног акта којима је уређена набавка на које се не примењује Закон о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1578	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прековремени рад организују по извршењу пуног ефективног радног времена запослених (Прилог 3 – Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1579	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за добра, радове и услуге, кроз техничку спецификацију и образац понуде јасно дефинишу врсту и количину предмета набавке и исте набављају у одговарајућем поступку јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 8).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1580	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пропишу норматив потрошње горива за возила, да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, као и поделу одговорности запослених у том процесу (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1581	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје акта којима се утврђује право на скраћено радно време и у складу са тим организују радно време (распоред, почетак и завршетак радног времена) (Прилог 3 – Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1582	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да при формирању елемената критеријума за избор најповољније понуде узму у обзир сва добра, услуге и радове која су предмет набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1583	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама чл. 156 – 161. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	2
1584	Препоручујемо Дирекцији да у потпуности врши прописане набавке преко централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	2
1585	Препоручујемо Дирекцији да у складу са Законом о јавним набавкама приказује потпуне податке у извештајима о спроведеним набавкама, којисе објављује на Порталу јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд	Београд	правилности пословања	2
1586	Препоручујемо Предузећу да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27к Закона о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	2
1587	Препоручујемо Предузећу да додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем обрачунава и уплаћује истовремено са исплатом зараде у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	2
1588	Препоручујемо Предузећу да усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком. (Прилог 1, препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈВП Србијаводе, Београд	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	правилности пословања	2
1589	Препоручује се одговорним лицима Фонда да у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичког фонда ПИО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ (ФОНД ПИО)	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1590	Препоручује се одговорним лицима Фонда да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичној вези са предметом набавке и тако одређени да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичког фонда ПИО за 2020.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ (ФОНД ПИО)	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1591	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца, као и да на крају пословне године изврши затварање пословних књига у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству и на тај начин омогући увид у промет и стања главне књиге и помоћних књига на рачунима потраживања од купаца, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 истог закона	Делимично поступљено	Ревизија Енергетика д.о.о, Крагујевац	Енергетика д.о.о. за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга, Крагујевац,	Крагујевац	правилности пословања	2
1592	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе искаже у складу са 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству	Делимично поступљено	Ревизија Енергетика д.о.о, Крагујевац	Енергетика д.о.о. за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга, Крагујевац,	Крагујевац	правилности пословања	2
1593	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са чланом 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству	Делимично поступљено	Ревизија Енергетика д.о.о, Крагујевац	Енергетика д.о.о. за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга, Крагујевац,	Крагујевац	правилности пословања	2
1594	Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама9 (Прилог 3, Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1595	Препоручује се Предузећу: -да рок за подношење понуда буде утврђен у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама9 ; -да уговором прецизирају одређивост предмета односно вредност уговора у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима (Прилог 3, Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1596	Препоручује се Предузећу да процењену вредност за сваку партију одређује у складу са чланом 35 став 1 Закона о јавним набавкама9 (Прилог 4, Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1597	Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију објављује на Порталу јавних набавки истовремено са позивом за подношење понуда, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама9 (Прилог 3, Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1598	Препоручује се одговорним лицима Предузећа да усагласе елементе у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама9 (Прилог 3, Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1599	Препоручује се Предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама9 (Прилог 3, Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1600	Препоручује се Предузећу да, након спроведених поступака јавних набавки, уговоре изабраним понуђачима додељује на основу образложених одлука, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама9 (Прилог 3, Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1601	Препоручује се Предузећу да на званичним порталима Републике Србије објављује прописана акта, у роковима који су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама9 (Прилог 3, Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1602	Препоручује се Предузећу да податке о спроведеним јавним набавкама из члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама9 збирно објављује на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 181 став 4 овог Закона (Прилог 3, Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	2
1603	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да изменама и допунама Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године у потпуности уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, укључујући и прописивање образаца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1604	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1605	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива на истраживању тржишта које спроводи начелник службе за економско-финансијске, правне, опште и техничке послове у сарадњи са лицима која су доставила потребе и да исто буде 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1606	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да поступке јавних набавки покрећу уколико су испуњени прописани услови за покретање поступка.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2

1607	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о спровођењу поступака јавних набавки садрже све податке прописане одредбом члана 91 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1608	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измењама и допунама Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, уместо коришћена недефинисаног појма одговорно лице, дефинишу појам одговорног лица или да све послове из надлежности одговорног лица дефинишу као послове чије обављање је у надлежности директора Дома здравља или лица које он овласти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1609	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1610	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да извештаји о поступку јавне набавке садрже податке прописане Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и да исте потписују сви чланови комисије за јавну набавку, чиме се доказује да је извештај о поступку јавне набавке саставила комисија за јавну набавку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1611	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1612	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичној вези са предметом набавке и тако одређени да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1613	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључене уговоре, у вези са расходима за које се закључују уговори до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да те 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1614	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се одреди лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и да се подноси извештаји о извршењу уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1615	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да због повећања обима предмета набавке до 10% првобитне вредности уговора врше измене уговора о јавним набавкама закључивањем анекса уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1616	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случају повећања обима набавки добара или услуга изнад 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци, спроводе поступке јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1617	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама спроводе на начин ближе уређен измењеним и допуњеним Правилником о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1618	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се радно време скраћује запосленима на радним местима/пословима за која је Актом о процени ризика утврђено да су радна места/послови са повећаним ризиком и за која је на основу стручне анализе службе медицине рада предложено увођење превентивне мере скраћења радног времена, у складу са критеријумима за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси утврђеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1619	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: донесу општи акт којим би уредили елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, како би се обезбедило увећање плата по том основу сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, 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 прихода који нису јавни приходи, обавештавају репрезентативни синдикат са којим је закључен колективни уговор код послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	2
1620	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план јавних набавки објављују на интернет страници Дома здравља у року од десет дана од дана доношења у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1621	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да рад са скраћеним радним временом утврђују за обављање послова само на оним радним местима која су у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада утврђена као радна места с повећаним ризиком, како је то прописано чланом 52 ст.1 и 2 Закона о раду и чл.37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1622	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да Одлуком о радном времену буде утврђено скраћено радно време за обављање послова само на оним радним местима која су претходно у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада Актом о процени ризика утврђена као радна места с повећаним ризиком у складу са чланом 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и члана 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1623	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1624	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1625	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Дом здравља "Др Младен Стојановић" Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1626	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	2
1627	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у поступку јавне набавке прибаве средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и за отклањање недостатака у гарантном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	2
1628	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да планске извођачима радова врше на основу документације коју је оверио надзорни орган, како је то дефинисано закљученим уговором о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	2
1629	Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у случају пренорачења уговореног рока за радове предузму све мере и радње дефинисане закљученим уговором о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мали Иђош	Општина Мали Иђош	Мали Иђош	правилности пословања	2
1630	Препоручује се Предузећу да доставља инструкције за планирање организационим јединицама, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1631	Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1632	Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1633	Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1634	Препоручује се Предузећу да за набавку добара, услуга и радова за које не постоје разлози за изузеће од примене закона, спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкамаб и Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1635	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада, примени основицу у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 15 Колективног уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1636	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планиране набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке које је на снази од 29. јула 2020. године којим је уређен поступак истраживања тржишта и уређено да се о испитивању тржишта сачињава службена белешка (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.1.3 Процењена вредност јавних набавки, препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1637	Одговорним лицима Дома здравља се препоручује да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и који су у логичној вези са предметом јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1638	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пропишу норматив потрошње горива за возила, да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, као и да одреде лице обучено за праћење извршења уговора (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија, подтачка 1.1.2 Контролне активности, препорука број 1).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1639	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одређују техничке спецификације за добра која су предмет јавне набавке и припремају конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1640	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом предвиде да средство обезбеђења за добро извршење посла траје најмање онолико колико траје рок за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1641	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да спроводе преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године и то само за добра за која не постоји одговарајућа алтернатива или замена (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 8).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1642	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да додељују уговор економски најповољнијој понуди коју одређују на основу критеријума утврђених одредбама Закона о јавним набавкама при чему се вреднују сва добра која су предмет набавке у складу са техничком спецификацијом и количином (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1643	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља 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 ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора и мимо уговорених цена (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 10).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1644	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да контролишу извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да дозволе измену уговора на основу општих правила о изменама уговора прописаним Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 11).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1645	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама чл. 156 – 161. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 12).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1646	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за добра, радове и услуге, кроз техничку спецификацију и образац понуде јасно дефинишу врсту и количину предмета набавке и исте набављају у одговарајућем поступку јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1647	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на набавке на које се Закон не примењује примењују поступак прописан одредбама чл. 46 – 47. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке из 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, препорука број 14).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2

1648	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прековремени рад организују по извршењу пуног ефективног радног времена запослених (Прилог 3 Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.2 Увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима на којима се ради скраћено без правног основа, препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	2
1649	Препоручујемо одговорним лицима Завода да идентификују и процене ризике, односно сачине регистар ризика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за интелектуалну својину, Београд	Завод за интелектуалну својину	Београд	правилности пословања	2
1650	Препоручујемо одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за интелектуалну својину, Београд	Завод за интелектуалну својину	Београд	правилности пословања	2
1651	Препоручујемо одговорним лицима Завода да у складу са прописима из области јавних набавки приказују потпуне податке у извештају који се објављује на Порталу јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за интелектуалну својину, Београд	Завод за интелектуалну својину	Београд	правилности пословања	2
1652	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1653	Препоручује се Предузећу да сачињава одлуке о додели уговора према садржини који прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1654	Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се изузећа од примене Закона о јавним набавкамаб примењују само у законом прописаним случајевима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1655	Препоручује се Предузећу да покреће поступке јавних набавки само уколико су испуњени услови за покретање поступка, у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1656	Препоручује се Предузећу да члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1657	Препоручује се Предузећу да припрема конкурсну документацију у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1658	Препоручује се Предузећу да записник о отварању понуда сачињава према садржини који прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 140 став 6 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1659	Препоручујемо Дирекцији да донесе стратегију управљања ризиком и сачини регистар ризика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	2
1660	Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1661	Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад изузетно утврди највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања, у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1662	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зараде и накнада зараде и накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора врши у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1663	Препоручујемо Дирекцији да измене уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	2
1664	Препоручујемо Дирекцији да у потпуности врши прописане набавке преко централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.	Делимично поступљено	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	2
1665	Препоручујемо Дирекцији да у складу са прописима из области јавних набавки успостави евиденцију извршења уговора о јавним набавкама и да приказује потпуне податке у извештају који се објављује на Порталу јавних набавки.	Делимично поступљено	Ревизија Дирекција за водне путеве, Београд	Дирекција за водне путеве, Београд	Београд	правилности пословања	2
1666	Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно одредбама члана 23-25 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга и да их документује у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	2
1667	Препоручује се Предузећу да за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи поступке јавних набавки, као и да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	2
1668	Препоручује се Предузећу да преиспита потраживање по основу коришћења друштвених станова која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања и да сходно томе изврши прекњижавање у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	2
1669	Препоручује се Предузећу да: у наредном обрачунском периоду пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству и да у својим пословним књигама евидентира ускладиване књиговодственог стања са стварним стањем; евидентира потраживања од РФЗО у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике; -утврди основ примљених, а нерасходованих уплата од купаца из претходног периода у износу од 1.155.837 динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	2
1670	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	2
1671	Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на успостављању система 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 ажурирању донетих процедура и правилника, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола њиховог примене у пословању (Прилог 1, Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	2
1672	Препоручује се Предузећу да предузме активности на увођењу система финансијског управљања и контроле, да обезбеди редовно доношење и ажурирање процедура у пословању, 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 (Прилог 1, Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	2
1673	Препоручујемо Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27е Закона о буџетском систему (Прилог 4, Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	2
1674	Препоручује се одговорним лицима Националне службе, да предузму мере за документовање свих радњи и аката током планирања и покретања поступака јавних набавки	Делимично поступљено	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1675	Препоручује се одговорним лицима Националне службе да предузму све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступцима јавних набавки, односно, да обезбеде да чланови комисија потписују изјаву о непостојању сукоба интереса, у складу са прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1676	Препоручује се одговорним лицима Националне службе да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и не нарушава једнакост понуђача	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1677	Препоручује се одговорним лицима Националне службе да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у директној вези са предметом набавке, и да се не истичу посебно као додатни услов, уколико је та обавеза предвиђена у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1678	Препоручује се одговорним лицима Националне службе да у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1679	Препоручује се одговорним лицима Националне службе да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичној вези и сразмерни са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације у складу са одредбама чл. 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1680	Препоручује се одговорним лицима Националне службе да у случајевима непоштовања уговорених рокова од стране добављача поступају у складу са одредбама уговора о јавној набавци добара којима су дефинисани рокови за испоруку добара и уговорне казне, као и у складу са чланом 43 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама	Делимично поступљено	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1681	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1682	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Гроцка који је у примени од 7. септембра 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1683	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1684	Препоручује се Дому здравља да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1685	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да решењем формирају тим за планирање јавних набавки у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Гроцка који је у примени од 7. септембра 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1686	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља 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 у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1687	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 чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1688	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 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1689	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности и 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 начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Гроцка, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора .	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1690	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да јавне набавке за историјска добра спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1691	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2

1692	Препоручујемо 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 у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе .	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	2
1693	Препоручујемо Предузећу да поступак јавних набавки покреће у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о јавним предузећима којим се регулише располагање финансијским средствима јавног предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1694	Препоручујемо Предузећу да састављање конкурсне документације, врши у складу са Законом о јавним набавкама	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1695	Препоручујемо Предузећу да докаже којима привредни субјект доказује да испуњава тражене критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује у складу са чланом 120-124 и чланом 126-130 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1696	Препоручујемо Предузећу да у конкурсној документацији јасно дефинише параметре за усклађивање цена	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1697	Препоручујемо Предузећу да уговора трајање уговора у складу са предметом уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1698	Препоручујемо Предузећу одређивање рокова за подношење понуда, врши у складу са чланом 52 Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1699	Препоручујемо Предузећу да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1700	Препоручујемо Предузећу да доставља уговоре понуђачима којима је уговор додељен у року одређеном Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1701	Препоручујемо Предузећу да пропише контролне активности које би омогућиле 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	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1702	Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са моделом уговора из конкурсне документације	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1703	Препоручујемо Предузећу да поступа у складу са конкурсном документацијом и одредбама закључених уговора које се односе на средства обезбеђења за добро извршење посла.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1704	Препоручујемо Предузећу да измене уговора врши у складу са члановима од 155-160 Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1705	Препоручујемо Предузећу да уговоре извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1706	Препоручујемо Предузећу да води евиденцију о роковима извршења уговора односно роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1707	Препоручујемо Предузећу да усклади одредбе Колективног уговором и Правилника о образовању и стручном усавршавању радника у погледу права на стипендију које имају деца преминулих радника и да утврди критеријуме за утврђивање висине стипендија.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за газдовање шумама Србијашуме, Београд	Јавно предузеће за газдовање шумама "Србијашуме", Београд	Београд	правилности пословања	2
1708	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Гас Темерин", Темерин	ЈП "Гас Темерин"	Темерин	правилности пословања	2
1709	Препоручује се Предузећу да изврши анализу и процену ризика и усвоји регистар и стратегију ризика 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	2
1710	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас	Врбас	правилности пословања	2
1711	Препоручује се Предузећу да: -у пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања, -да интерним актом дефинише услове који требају бити испуњени да би се потраживање прекњижило као и поступање са припадајућим исправкама потраживања, преиспита исказану исправку потраживања, -формира аналитичке евиденције исправке потраживања које одговарају аналитичким евиденцијама потраживања од купаца формираним у Предузећу и -да изврши исправку свих потраживања старијих од 365 дана а која према достављеним евиденцијама износе 61.199.276 динара на терет резултата из претходног периода у складу са одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСП (Прилог 3, препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	2
1712	Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезних камата или од Оснивача прибави сагласност да не врши обрачун камата (Прилог 3, препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	2
1713	Да конкурсном документацијом кроз образац структуре цене омогући понуђачима да у понуди самостално одреде трошкове ангажована извршилаца и истом прецизно одреде критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	2
1714	Да целокупну испоруку електричне енергије уговарају спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	2
1715	Да 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	2
1716	Да успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велико Градиште	Општина Велико Градиште	Велико Градиште	правилности пословања	2
1717	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да обезбеде да се: (1) Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима, (2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво, као ида (3) обезбеди да налози за плаћање трошкова ангажованих извршилаца и истом прецизно одреде критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	2
1718	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да изврши измену интерног акта за службеника за јавне набавке и предвиди услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	2
1719	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службенике за јавне набавке као и континуирано усавршавање у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	2
1720	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да место интерног ревизора попуне одговарајућим запосленим лицем за интерну ревизију. (Препорука број 3 Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	2
1721	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да редовно обављује обавештења на порталу Управе за јавне набавке и интернет страници општине Ариље	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ариље	Општина Ариље	Ариље	правилности пословања	2
1722	Да конкурсна документација садржи техничке карактеристике и сачине образац понуде са структуром цене за поправку општинских некатегорисаних путева и улица са местом извршења радова у складу Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	2
1723	Да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са законским прописима на вредност из понуде понуђача а не на процењену вредност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	2
1724	Да сачињавају конкурсну документацију, односно Образац – структура цене у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	2
1725	Да конкурсном документацијом одређују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке које не ограничавају конкуренцију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кладово	Општина Кладово	Кладово	правилности пословања	2
1726	Препоручује се 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнице Србије а.д, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ" (Железнице Србије а.д.), БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1727	Препоручује се Друштву да у поступку планирања, процењене вредности јавних набавки одређује и документује у складу са чланом 29-35 Закона о јавним набавкама и интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнице Србије а.д, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ" (Железнице Србије а.д.), БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1728	Препоручује се Друштву да уговоре о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди.	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнице Србије а.д, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ" (Железнице Србије а.д.), БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1729	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки радова, процењену вредност јавне набавке одређују на начине прописане чл. 29 35 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилогу 2 – Јавне набавке (део 1) Планирање поступака јавних набавки – подпаслов: Одређивање процењене вредности јавних набавке, Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2
1730	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења јавних набавки радова, утврђују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке (део 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки подпаслов Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2
1731	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом извршавања уговора о јавним набавкама радова врше контролу количине и квалитета изведених радова, као и документације о извршеним радовима коју испоставља извођач радова, у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке у делу 4, Извршење и измене уговора о јавним набавкама , подпаслов Јавна набавке радова за адаптацију простора у Улици Матка Вуковића, Препорука број 7)	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2
1732	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случајевима непоштовања уговорених рокова од стране извођача радова поступају у складу са одредбама уговора о јавној набавци радова којима су дефинисани рокови за завршетак радова и уговорне казне (Прилог 2 – Јавне набавке у делу 4, Извршење и измене уговора о јавним набавкама , подпаслов Јавна набавке радова за адаптацију простора у Улици Матка Вуковића, Препорука број 8)	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2
1733	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре о јавним набавкама радова извршавају и контролишу у складу са условима који су одређени у документацији и изабраној понуди, као што је то прописано чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке у делу 4, Извршење и измене уговора о јавним набавкама, подпаслов Јавна набавке радова за адаптацију простора у Улици Матка Вуковића, Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2
1734	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случају измена уговора о јавној набавци радова по основу додатних радова и непредвиђених околности обавештење о измени уговора пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки, у року од десет дана од дана измене уговора, у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке у делу 4, Извршење и измене уговора о јавним набавкама, подпаслов Јавна набавке радова за адаптацију простора у Улици Матка Вуковића, Препорука број 10)	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2
1735	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за дефинисање и успостављање контролних поступака за праћење реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, како би се смањио ризик од извршавања расхода и издатака који прелазе лимит прописан чланом 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке у делу 4, Извршење и измене уговора о јавним набавкама, подпаслов Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама, Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	2

1736	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обезбеде да се (1) Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и (2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1737	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обезбеде да Захтев за покретање поступка, Одлуку о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова по јавним набавкама као и набавкама на које се Закон не примењује, буду потписани од стране одговорног лица које је за то овлашћено а уколико је овлашћено лице спречено да се документије овлашћење за лице које потписује уместо њега	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1738	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обезбеде да поступак покретања и спровођења јавних набавки покреће одговорно лице у чијој је надлежности делокруг послова за које се покреће јавна набавка и на чијим су разделима планирана средства за наведене набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1739	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да место интерног ревизора попуне одговарајућим запосленим лицем за интерну ревизију.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1740	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да се: (1) изврши измена интерног акта за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (2) лицу које обавља послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са Законом о јавним набавкама	Делимично поступљено	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1741	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да прилином припреме испровођења поступка истоврсних набавки поштује одредбе Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1742	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да спроводе јавне набавке из своје надлежности у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1743	Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да прилином припреме испровођења поступка истоврсних набавки поштује одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Жагубица	Општина Жагубица	Жагубица	правилности пословања	2
1744	Препоручује се Предузећу да планирање јавних набавки врши у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1745	Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1746	Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације исте евидентира бројем и датумом настанка, у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1747	Препоручује се Предузећу да: огласе о јавним набавкама објављује у складу са одредбама члана 105 и 109 Закона о јавним набавкама7, прописана акта објави на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1748	Препоручује се Предузећу да доноси Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки са садржаним свим подацима, у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1749	Препоручује се Предузећу да преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1750	Препоручује се Предузећу да, након спроведеног поступка јавне набавке, уговор изабраном понуђачу додели на основу образложене одлуке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1751	Препоручује се Предузећу да додатне информације и појашњења потенцијалним понуђачима, у вези са покренутим поступцима јавних набавки, пружа на њихов захтев преко Портала јавних набавки у прописаним роковима, у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1752	Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће", у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама, што ће допринети обезбеђивању веће конкуренције у поступцима јавних набавки, у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1753	Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да мора свим понуђачима омогућити једнак приступ и не сме неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама, нити сме ограничити конкуренцију, коришћењем дискриминаторских критеријума, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1754	Препоручује се Предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује, описује и вредњује, у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1755	Препоручује се Предузећу да пре пријема средстава финансијског обезбеђења изабраних понуђача, изврши проверу да ли су иста сачињена у складу са одредбама члана 94 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1756	Препоручује се Предузећу да веродостојне примљене рачуноводствене исправе прокњижи у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1757	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1758	Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца за комуналне услуге, на крају пословне године изврши затварање пословних књига у складу са одредбама члана 27 закона и на тај начин омогући на рачунима потраживања од купаца увид у промет и стање главне књиге, сходно одредбама члана 12 став 7 закона и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3 истог закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1759	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду вреднује потраживања по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада на основу веродостојних рачуноводствених исправа, на начин да цене односно висину припадајућег процентуалног износа од наплате појединачних услуга и накнада, формира уз сагласност оснивача, на основу утврђених критеријума и начела за њихово утврђивање, у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1760	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду врши евиденцију потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1761	Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду успостави евиденцију потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1762	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, на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца и прихода од камата у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	2
1763	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да интерни акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује донесе Управни одбор, у складу са организационом структуром и кадровским капацитетима Дома здравља као наручиоца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1764	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да по доношењу интерног акта по препоруци број 1, исти објаве на интернет страници Дома здравља.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1765	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама врше на начин уређен интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1766	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1767	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1768	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се подносе захтеви за набавку којима се исказује потреба за покретањем поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1769	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлукама о спровођењу поступака јавних набавки именују и заменике чланова комисије за јавну набавку, како би се обезбедило несметано спровођење јавних набавки у случају немогућности да неко од чланова обавља послове из надлежности комисије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1770	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се уговорима о јавним набавкама дефинише временско важење уговора и да у вези са расходима за које се уговори закључују до 12 месеци а и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да те 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1771	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке и тако одређени да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1772	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се одреди лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и да се подносе извештаји о извршењу уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1773	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа исте потписују само уколико је рачуноводствена исправа истинита и верно приказује пословну промену.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1774	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да због повећања обима предмета набавке до 10% првобитне вредности уговора врше измене уговора о јавним набавкама закључивањем анекса уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1775	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случају повећања обима набавки добара или услуга изнад 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци, спроводе поступке јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1776	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се у уговорима о набавци лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште утврде предмет набавке и оквирне количине, како би се могла утврдити оквирна уговорена вредност и обавезе преузимале у оквирима одобрених апропријација за буџетску годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1777	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се набавке лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште врши у поступку прописаним интерним актом Дома здравља као наручиоца, како би се обезбедила најповољнија цена на велико у односу на највишу цену на велико утврђену актом Владе и/или најповољнији попусти у форми рабата, бонуса, cassa sconto/а или натурално.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1778	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да изврше измену и допуну Акта о процени ризика сагласно Правилнику о организацији и систематизацији послова Дома здравља Сечањ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2
1779	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се радно време скраћује запосленима на радним местима/пословима за која је Актом о процени ризика утврђено да су радна места/послови са повећаним ризиком и за која је на основу стручне анализе службе медицине рада предложено увођење превентивне мере скраћења радног времена, у складу са критеријумима за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси утврђеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	2

1780	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика План да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се врши оцењивање и ранговање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; (2) да се уговори закључују у складу са моделом уговора; (3) да се радови изводе по прибављању грађевинској дозволи; (4) да се вишкови радова изведу тек по добијеној сагласности наручиоца и по закљученом акту којима се исти регулишу, као и да се изврши измена техничке документације уколико је потребно због додатних радова и вишкова радова; (5) да се воде грађевински дневници у складу са подзаконским актима, да записници о примопредаји и коначном обрачуну радова садрже све прописане елементе и да се привремене и окончане ситуације испостављају одмах наконизвођења радова и да садрже све елементе; (6) да се у случају прекорачења рокова за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором и (7) 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Велика План	Општина Велика План	Велика План	правилности пословања	2
1781	Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за склоништа, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н.БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1782	Препоручујемо одговорним лицима Предузећа 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за склоништа, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н.БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1783	Препоручујемо Друштву да предузима мере како би уговорени послови били реализовани у складу са уговореним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	2
1784	Препоручујемо Друштву да организационе јединице о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и да чувају одговарајућу документацију, односно наведу на основу чега су утврдили процењену вредност за предметну набавку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	2
1785	Препоручујемо Друштву да обезбеди да опис предмета набавке у огласу и конкурсној документацији одговара техничкој спецификацији и ознаци из Општег речника набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транснафта а.д, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	2
1786	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у обавештењу о измени уговора опишу околности због којих је измена уговора била неопходна.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	2
1787	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	2
1788	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да расходе по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама уговора.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	2
1789	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да одлуке о закљученим уговорима и обавештења о изменама уговора објављују у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	2
1790	Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) организују рад Општинског правобранилаштва у складу са прописима; 2) усвоје Стратегију управљања ризиком; 3) на одговарајући начин, спроводе контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности; 4) да рачуноводствене исправе буду потписане на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству и да садрже податке из којих се недвосмислено може сазнати, основ, врста и садржај пословне промене; 5) успоставе службу за буџетску инспекцију и 6) обезбеде услове за успостављање интерне ревизије.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Владимирци	Општина Владимирци	Владимирци	правилности пословања	2
1791	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима се скраћује радно време запосленима. (Прилог 3 - Расходи за запослене, Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1792	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају 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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1793	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање, контролу набавки и праћење извршења уговора спроводе у складу и на начин прописан Правилником о набавкама у Дому здравља Кула донетим у складу са важећим Законом о јавним набавкама. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1794	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије сагласно наведеним прописима. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препоруканброј 3)	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1795	Препоручујемо одговорним лицима Заштитника грађана да обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Заштитник грађана, Београд	Заштитник грађана	Београд	правилности пословања	2
1796	Препоручујемо одговорним лицима Заштитника грађана да измене плана јавних набавки доносе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Заштитник грађана, Београд	Заштитник грађана	Београд	правилности пословања	2
1797	Препоручујемо одговорним лицима Заштитника грађана да додатни услову конкурсној документацији јавних набавки буду у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Заштитник грађана, Београд	Заштитник грађана	Београд	правилности пословања	2
1798	Препоручујемо одговорним лицима Заштитника грађана да набавке не обликују са намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Заштитник грађана, Београд	Заштитник грађана	Београд	правилности пословања	2
1799	Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему приватљиве понуде и што је могуће већу конкуренцију, да сачини план контроле и извешта о спроведеним контролама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за јавне гараже и паркиралишта "Паркинг сервис", Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ЈАВНЕ ГАРАЖЕ И ПАРКИРКИРАЛИШТА "ПАРКИНГ СЕРВИС" БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1800	Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које би омогућиле 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 извешта о спроведеним контролама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за јавне гараже и паркиралишта "Паркинг сервис", Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ЈАВНЕ ГАРАЖЕ И ПАРКИРКИРАЛИШТА "ПАРКИНГ СЕРВИС" БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1801	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се планирање набавки врши на начин и у поступку уређеном важећим Правилником о набавкама у Дому здравља Кула, на основу резултата добијених претходним истраживањем тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова, а све на основу објективно исказаних потреба Дома здравља. (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1802	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности које ће обезбедити да се сва акта и радње током планирања набавки евидентирају и документују у писаној форми складу са одредбама члана 41 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1803	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да комисије за јавне набавке формирају под условима и на начин, сагласно одредбама члана 92 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 Јавне набавке, Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1804	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности које ће обезбедити да се конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта на начин да се одређују потребни нивои капацитета и одговарајући начини њиховог доказивања, сагласно члану 114 важећег Закона о Јавним набавкама. (Прилог 2 Јавне набавке, Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1805	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу критеријума за доделу уговора који морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, сагласно члану 133 важећег Закона о јавним набавкама.(Прилог 2 Јавне набавке, Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1806	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта у делу стручног капацитета, сагласно члану 114 и 1177 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 Јавне набавке, Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1807	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама посебно у делу одређивања техничких спецификација,сагласно члану 99 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 Јавне набавке, Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1808	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта у делу техничких капацитета, сагласно члану 114 и 117 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1809	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу критеријума за доделу уговора који морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, сагласно члану 133 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 Јавне набавке, Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1810	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта, који морају бити у логичној вези и да наручилац захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, сагласно члану 114 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1811	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља дауспоставе контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће се обезбедитида се повећање обима предмета набавке врши на начин и у обиму сагласно члану 160 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1812	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о додели уговора објављујена начин и у роковима прописанимважећим Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 15)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Кула	ДОМ ЗДРАВЉА КУЛА	КУЛА	правилности пословања	2
1813	Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком. (Прилог 1, препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Службени гласник, Београд	Јавно предузеће "Службени гласник"	Београд	правилности пословања	2
1814	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
1815	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
1816	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план јавних набавки објављују и на интернет страници Дома здравља у року од десет дана од дана доношења у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
1817	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да рад са скраћеним радним временом, као једну од мера за отклањање, смањење или спречавање ризика од опасности и штетности на радном месту у радној околини, утврђују само на оним радним местима која су у складу са извршеном процењном ризика и стручном анализом службе медицине рада утврђена као радна места са повећани ризиком у складу са чланом 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чланом 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Дом здравља "Др Бошко Вребалов" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
1818	Препоручује се Друштву да у поступку планирања процењене вредности јавних набавки одређује у складу са чланом 29-35 Закона о јавним набавкама и интерним актом и да о томе сачињава записник на начин прописан интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1819	Препоручује се Друштву да пре сачињавања конкурсне документације изврши анализу и сачини извештај ради утврђивања оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта имајући у виду предмет јавне набавке, те да захтева само критеријуме који су у логичној вези и сразмерни са предметом јавне набавке, оног капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор поштујући правила о одређивању техничких спецификација.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д, Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1820	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће омогућити да се планирање, контрола набавки и праћење извршења уговора спроводи у складу и на начин прописан Правилником о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља донетим у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2

1821	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да се планирање и одређивање процењених вредности набавки врши на начин и у поступку прописаном важећим Правилником о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола, на основу резултата добијених претходним истраживањем тржишта, а полазећи од објективно исказаних потреба Дома здравља.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1822	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности које ће обезбедити да се сва акта и радње током планираног набавки евидентирају и документују у писаној форми складу са одредбама члана 41 важећег Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1823	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентира и документује у писаној форми све радње и акте током планираног, извршеног јавне набавке и да води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача, и документују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама[1] и Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола[2] донетим на основу наведеног закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1824	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у делу стручних и техничких капацитета, који морају бити у логичној вези са предметом набавке и да се захтева онај ниво капацитета којим се обезбеђују односно доказује способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1825	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсну документацију у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки посебно у делу одређивања обима и описа услуга тако да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1826	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсну документацију у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу критеријума за доделу уговора на начин да исти омогућавају	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1827	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсну документацију у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу критеријума за доделу уговора на начин да исти омогућавају	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1828	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да при прегледу, вредновању и упоређивању понуда врше рачунску контролу истих, а ако садрже рачунску грешку, да сагласно члану 142 важећег Закона о јавним набавкама од понуђача затраже да прихвати исправку рачунске грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1829	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о додели уговора објављује у року и на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1830	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће се обезбедити да се повећање обима предмета набавке врши на начин и у обиму сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1831	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавке добара, услуга и радова врше сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	2
1832	Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: 1) изврше постављање начелника Општинске управе општине Брус у складу са законом, статутом и интерним актима; 2) одлука о буџету општине Брус садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити јавних предузећа, чији је оснивач општина Брус.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Брус	Општина Брус	Брус	правилности пословања	2
1833	Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Брус	Општина Брус	Брус	правилности пословања	2
1834	Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано финансијско извештавање.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Брус	Општина Брус	Брус	правилности пословања	2
1835	Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Брус	Општина Брус	Брус	правилности пословања	2
1836	Препоручујемо одговорним лицима директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Брус да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Брус	Општина Брус	Брус	правилности пословања	2
1837	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да спроведење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) уколико се рок продужава због измене конкурсне документације да се иста прво измени, а да обавештење о продужењу рока садржи све потребне елементе; (2) врше оцењивање и рангирање само оних понуда код којих је понуђач у понуђену цену урачунао све трошкове који се односе на предмет набавке; (3) закључе уговор о јавној набавци који одговара моделу уговора (Прилог 3 – јавне набавке) (Препорука број 6 и 7 Прилог 3	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	2
1838	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да извршење јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и других прописа, а посебно да: (1) обавештење о измени уговора донесу и објаве у складу са прописима; (2) Анекс Уговора закључују у складу са прихваћеном понудом; (3) расходе извршавају у складу са закљученим Уговорима уз валидну рачуноводствену документацију; (4) обезбеде да се вишкови радова изведу тек по добијеној писаној сагласности наручиоца (Препорука број 6, 10, 11, 12 и 16 Прилог 3	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	2
1839	Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле а посебно у делу да: (1) усвоје Стратегију управљања ризиком; (2) Одлуку о измени уговора донесу и објаве након закључивања анекса уговора; (3) формирају комисију и сачињавају записнике о примопредаји радова након завршетка радова у року у складу са Уговором као и да исти садрже све потребне елементе, а да окончану ситуацију не примају пре потписивања записника; (4) грађевински дневник садржи све елементе прописане позитивним прописима и (5) успоставе функционално и организационо независну интерну ревизију (Препорука број 1 Прилог 1	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ириг	Општина Ириг	Ириг	правилности пословања	2
1840	Препоручујемо Друштву да годишњи план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, објављује у року прописаним Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Коридори д.о.о, Београд	Коридори Србије д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	2
1841	Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, као и у складу са чланом 13 и 14 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки и чланом 12 Правилника о ближем уређењу поступака набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Коридори д.о.о, Београд	Коридори Србије д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	2
1842	Препоручујемо Друштву да обавештења о закљученим уговорима објављује у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Коридори д.о.о, Београд	Коридори Србије д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	2
1843	Препоручујемо Друштву да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Коридори д.о.о, Београд	Коридори Србије д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	2
1844	Препоручујемо Друштву да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама , као и да врши праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Коридори д.о.о, Београд	Коридори Србије д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	2
1845	Препоручујемо Друштву да уреди евиденције о јавним набавкама на које се закон не примењује на начин да преглед обухвати све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181, којим је прописано да је наручилац дужан да евиденција података о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 истог закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Коридори д.о.о, Београд	Коридори Србије д.о.о. Београд	Београд	правилности пословања	2
1846	Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, као и у складу са чланом 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1847	Препоручујемо Друштву да обавештења о додели уговора објављује у складу са Законом о јавним набавкама, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1848	Препоручујемо Друштву да чланови комисије за јавну набавку, односно лица које спроводе поступак јавне набавке, потписују изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1849	Препоручујемо Друштву да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1850	Препоручујемо Друштву да одлуке о додели уговора доноси у року прописаном Законом о јавним набавкама, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама .	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1851	Препоручујемо Друштву да измене битних елемената уговора врши само када су за то испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1852	Препоручујемо Друштву да за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и да сачини план контроле и Извешта о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1853	Препоручујемо Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	правилности пословања	2
1854	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља 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, подтачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Иваньица	Дом здравља Иваньица	Иваньица	правилности пословања	2
1855	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се уреди и организује праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама у складу са интерним актом и Законом о јавним набавкама, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија, подтачка 1.1.2 Контролне активности, препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Иваньица	Дом здравља Иваньица	Иваньица	правилности пословања	2
1856	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 (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Иваньица	Дом здравља Иваньица	Иваньица	правилности пословања	2
1857	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и који су у логичној вези са предметом јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Иваньица	Дом здравља Иваньица	Иваньица	правилности пословања	2
1858	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом измене конкурсне документације усаглашавају различите делове конкурсне документације који се односе на исто питање тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Иваньица	Дом здравља Иваньица	Иваньица	правилности пословања	2
1859	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да валидну процењену вредност јавне набавке која обухвата сва добра, услуге и радове који су предмет набавке одређују након спроведеног испитивања и истраживања тржишта у време покретања поступака набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.2 Спровођење поступака јавних набавки, препорука број 12).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Иваньица	Дом здравља Иваньица	Иваньица	правилности пословања	2

1860	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 17).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1861	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се оквирни споразуми и уговори о јавним набавкама закључују по истеку прописаних рокова за подношење захтева за заштиту права у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1862	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговор о јавној набавци додељују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, препорука 16).	Није примењива	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1863	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да модел уговора и уговор о јавној набавци горива садржи одредбе о измени цене у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1864	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за добра, радове и услуге, кроз техничку спецификацију и образац понуде јасно дефинишу врсту и количину предмета набавке и исте набављају у одговарајућем поступку јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 19).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1865	Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде адекватну примену контролних процедура и активности везаних за праћење реализације закључених уговора у вези са текућим одржавањем објеката и опреме и успоставе контролне активности које онемогућавају извршење расхода изнад нивоа који је утврђен Финансијским планом.	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1866	Препоручује се одговорним лицима Установе да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1867	Препоручује се одговорним лицима Установе да издатке извршавају на уговорени начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1868	Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде да се усклађивање цена врши на бази јасно и прецизно дефинисаних параметара за промену цена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1869	Препоручује се одговорним лицима Установе да у поступцима јавних набавки доказивање испуњености услова одреде на начин које омогућава што је могуће већу конкуренцију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1870	Препоручује се одговорним лицима Установе да конкурсном документацијом предвиде количине услуга, у складу са објективним потребама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1871	Препоручује се одговорним лицима Установе да конкурсну документацију сачине тако да омогућава да се услуге и радови опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Београд	Студентски центар "Београд"	Београд	правилности пословања	2
1872	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да план јавних набавки, као и његове измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки како је то прописано важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1873	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да План јавних набавки достављају Управном одбору Дома здравља на усвајање, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља Жабаљ	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1874	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљда 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1875	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да доносе одлуке о спровођењу поступака јавних набавки које садрже прописане елементе, у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1876	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци, а 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1877	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане важећим Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1878	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичној вези и сразмерни са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1879	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о додели уговора објављују у року прописаном важећим Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1880	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, у складу са важећим Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	2
1881	Препоручује се Предузећу да: Уговоре (наруџбенице) за извођење радова закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понудом достављеном у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума у складу са чланом 66 и 67 Закона о јавним набавкама, и Вођаше у евиденцију о свим уговорима о јавним набавкама у складу са чланом 105 и 146 Закона о јавним набавкама	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Градско стамбено", Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО СТАМБЕНО", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1882	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да начин праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) уреде у складу са законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1883	Препоручује се одговорним лицима Дом 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1884	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да план јавних набавки, као и његове измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки како је то прописано Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1885	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1886	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да поступке јавних набавки покрећу на основу одлука које садрже све податке прописане одредбом члана 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1887	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да продужавају рок за подношење понуда у свим прописаним случајевима, а у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1888	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1889	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора доносе у прописаној форми и са прописаним садржајем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1890	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки који је у примени од 22. децембра 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1891	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да плату запослених по основу стимулације увећавају на основу предлога непосредног руководиоца у складу са Правилником о начину стицања и расподеле сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1892	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1893	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	2
1894	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у извештајима о систему финансијског управљања и контроле достављају тачни и поуздани подаци (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1895	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се у поступцима јавних набавки критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 6, 7, 8, 13, 17, 18 и 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1896	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 4 и 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1897	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву не буду у супротности (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1898	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да се у конкурсној документацији критеријуми за избор најповољније понуде одређују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 5 и 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1899	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се одлуке о додели уговора доносе у роковима прописаним Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1900	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавештења о додели уговора објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 9 и 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1901	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошки факултет, Нови Сад	Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1902	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито да сачине мапе пословних процеса и израде токове кретања документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1903	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да предузму мере и активности из своје надлежности како би јединице локалне самоуправе благовремено вршиле правдање пренетих средстава на име помоћи избеглим и интерно расељеним лицима, као и повраћај неутрошених средстава у складу са закљученим уговорима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1904	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да ажурирају, односно допуне Упутство за попуњавање табеларног извештаја о праћењу извршавања Уговора о додели средстава ЈЛС – буџет број 4-42 од 17. децембра 2014. године у делу који се односи на предузимање мера и активности од стране Комесаријата у случајевима неоправданог пролонгирања активности и непоступања по уговору од стране јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1905	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито: да ажурирају План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и рокове за његову реализацију.	Делимично поступљено	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2

1906	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да покреће само оне поступке јавне набавке који су планирани Планом јавних набавки за текућу годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1907	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да уговоре о набавци закључују са понуђачима који испуњавају обавезне услове зактеване конкурсном документацијом, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1908	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да конкурсном документацијом прецизно утврде додатне услове, које потенцијални понуђачи морају испунити и доказати, како би учествовали у поступку јавне набавке, а који не ограничавају конкуренцију, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1909	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да уговоре о набавци закључују са понуђачима који испуњавају додатне услове зактеване конкурсном документацијом, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1910	Препоручује се одговорним лицима Комесаријата да пре сачињавања конкурсне документације и захтевања додатних услова испитају тржиште како не би ограничили конкуренцију међу потенцијалним понуђачима, односно препоручује се да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерних аката којима је уређено спровођење поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Комесаријат за избеглице и миграције	Комесаријат за избеглице и миграције	Београд	правилности пословања	2
1911	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да поступе јавних набавки спроводе сходно донетом Плану јавних набавки, односно у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1912	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да у писаној форми евидентирају све радње и акте које се односе на поступке јавних набавки у складу са прописима о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1913	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обезбеде да именовани чланови комисије за спровођење јавних набавки поступају у поступцима јавних набавки у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1914	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да огласе о јавној набавци објављују у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1915	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију сачињавају у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1916	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују конкурсну документацију у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1917	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да одређују критеријуме/услове за учешће у поступцима јавних набавки, тако да исти не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1918	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са конкурсном документацијом и прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1919	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене закључених уговора о јавним набавкама врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1920	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плаћања добављачима врше у складу са закљученим уговорима	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1921	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да врше набавку уговорених предмета набавке и обезбеде адекватно праћење реализације уговора о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1922	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да спроводе набавке и преузимају обавезе по уговорима о јавним набавкама до висине средстава обезбеђених финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1923	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да спроводе набавке добара, услуга и радова у складу за прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1924	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да интерним актом уреде елементе за обрачун плата запосленима у складу са прописима који регулишу обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1925	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у укупно оствареном приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1926	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да општим актом уреде, односно јасно и прецизно дефинишу мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка.	Поступљено по препоруци	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1927	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1928	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1929	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да приликом набавке услуге репрезентације обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1930	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да израде детаљне описе за пословне процесе и процедуре за руководиоце, обезбеди контролу рачуноводствених докумената, да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, правилно евидентирају расходе и воде евиденцију о доласку и одласку са посла.	Делимично поступљено	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1931	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да ажурирају Информатор о раду, објављује прописана акта у складу са Законом о буџетском систему и донесе акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационог система.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1932	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да доставе годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1933	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1934	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1935	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да одлуку о додели уговора објављују у роковима који су прописани законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1936	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да закључују уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1937	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да набавку услуга врше у поступку јавне набавке до висине уговорене вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1938	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да ажурирају Информатор о раду, објављују прописана акта у складу са Законом о буџетском систему и донесу акт који би уредили и обезбедили безбедност информационог система.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1939	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да сачине и доставе годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1940	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине 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 (Прилог 1Препорука број 10.).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	2
1941	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да успоставе 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. (Прилог 1Препорука број 11.).	Делимично поступљено	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	2
1942	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се у поступцима јавних набавки критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1943	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се поступак отвараља понуда спроводи у року прописаном Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1944	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се на Портал јавних набавки постављају тачни подаци о спроведеним поступцима јавних набавки као и о вредности закључених уговора (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 3 и 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1945	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 2 и 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1946	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Београд	правилности пословања	2
1947	Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Делимично поступљено	Ревизија Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд	Канцеларија за управљање јавним улагањима	Београд	правилности пословања	2
1948	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1949	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1950	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да приликом спровођења поступака јавних набавки одбијају понуде које садрже битне недостатке односно одбијају неприхватљиве понуде.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1951	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да додатни услови у конкурсној документацији јавних набавки буду у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1952	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да сачињавају конкурсну документацију у складу са начелима јавних набавки.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1953	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да набавку услуга опишу на начин које је објективан и који одговара потребама наручиоца.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1954	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да набавке радова и услуга не обликују са намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1955	Да број заменика председника Скупштине општине сведу на број прописан Законом о локалној самоуправи.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Свилајнац	Општина Свилајнац	Свилајнац	правилности пословања	2
1956	Препоручује се Предузећу да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и одредбама параграфа 11.21. и 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
1957	Препоручује се Предузећу да пописна комисија у извештај о извршеном попису унесе и стварно (пописано стање) свих позиција потраживања и обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
1958	Препоручује се Предузећу да покреће извршне поступке ради наплате потраживања у складу са одредбама Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2

1959	Препоручујемо руководству Општине Мајданпек да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то да: 1) поступе према усвојеном интерном акту и предузму активности које ће довести до постављања Општинског правобраниоца; 2) успоставе службу Буџетске инспекције; 3) усвоје Стратегију управљања ризиком и 4) на одговарајући начин, спроведу контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво	Делимично поступлено	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1960	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да успоставе службу интерне ревизије	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1961	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да лице одређено за вршење стручног надзора, правилно врши надзор над извођењем радова, поштујући прописе из области предмета набавке и одредбе закљученог уговора.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1962	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1963	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1964	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предузимају адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закљученог уговора	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1965	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да измене уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1966	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да расходе и издатке по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама закључених уговора	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1967	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, пренос средстава из буџета врше на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор за та средства	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1968	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да пренос средстава из буџета, спортским организацијама и удружењима грађана, врше на основу валидне рачуноводствене документације	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1969	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да се приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација поштују одредбе Закона о спорту	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1970	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да спортске организације и удружења грађана извештаје достављају благовремено и да исти садрже комплетну документацију о коришћењу средстава	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1971	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да пренос средстава удруженима грађана врше након спроведеног конкурса, а у складу са Законом о удруженима	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1972	Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да удружења грађана која добију средства путем јавног конкурса, иста користе искључиво за намене предвиђене пријавом	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	2
1973	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију.	Делимично поступлено	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	2
1974	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да прибављају сагласност Владе за набавку превозног средства, у складу са Законом о јавној својини.	Поступлено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	2
1975	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у складу са прописима из области јавних набавки спроводе поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.	Поступлено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	2
1976	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше прописане набавке преко централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.	Поступлено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	2
1977	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у складу са Законом о јавним набавкама објављују одлуке и обавештења о додели уговора.	Поступлено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	2
1978	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у складу са Законом о јавним набавкама врше измене уговора, као и да у складу са уговорним одредбама, врше примопредају приликом увођења руковаоца силосом, млином и робом у посао и да захтевају од руковаоца достављање периодичних извештаја, у случају када руковаоц то не чини у складу са уговорним одредбама.	Поступлено по препоруци	Ревизија Република дирекција за робне резерве, Београд	Република дирекција за робне резерве	Београд	правилности пословања	2
1979	Препоручујемо руководству Града Пожаревца да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво	Делимично поступлено	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1980	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да измене уговора спроводе у складу са Законом о јавним набавкама	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1981	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да вишкове радова изводе по достављању писмене сагласности наручиоца и да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и закљученим уговором	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1982	Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да обезбеде да се приликом извршења уговора, закључених након спроведеног поступка јавне набавке, као и у случају продужења утвореног рока, поштују одредбе закључених уговора.	Делимично поступлено	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1983	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да извршавају обавезе утврђене интерним актом	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1984	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да обезбеде да спортске организације и удружења плаћања намењена за реализацију програмских активности врше искључиво са наменског подрачуна отвореног код Управе за трезор.	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1985	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да обезбеде да се приликом извршавања годишњих и посебних програма спортских организација поштују рокови из програмског календара.	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1986	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да обезбеде да корисници средстава достављају извештаје о реализацији програма у складу са програмским календаром, односно у складу са одредбама закључених уговора, као и да завршни извештај садрже информације о процени постигнутих резултата са становишта постављених циљева	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1987	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да обезбеде да спортске организације одобрена средства за реализацију програма користе наменски до износа утврђеног у финансијском, односно ревидираном финансијском плану програма и да Комисија за спорт врши анализу реализације програма и постизања планираних ефеката	Делимично поступлено	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1988	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да јасно дефинишу блика мерила на основу којих је могуће извршити вредновање програма/пројеката и рангирање учесника на јавном конкурсу, са јасним системом за вредновање сваког појединачног критеријума, у складу са законским одредбама.	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1989	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да уговоре инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава, односно за случај неизвршења уговорне обавезе, обезбеде да корисници средстава пре склапања уговора, надлежном органу доставе изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, изјаву о непостојању сукоба интереса и интегритет акт о антикорупцијској политици и да обезбеде да корисници средстава у потпуности спроводе одредбе Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1990	Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да услуге личног пратиоца детета набављају спровођењем поступка јавне набавке у складу са одредбама Правилника о личном пратиоцу детета и ученика, Закона о социјалној заштити и Закона о јавним набавкама	Поступлено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	2
1991	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да конкурсну документацију припреме јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1992	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да конкурсна документација се припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане законом.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1993	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да критеријуме за избор извођача у делу техничких капацитета одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђење једнакости понуђача.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1994	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у делу техничког капацитета-обиласка терена, одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђење једнакости понуђача.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1995	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да у Одлуци о покретању јавне набавке наводе податак о апропријацији из Одлуке о буџету у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1996	Да одреди додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који не дискриминишу понуђаче, да се не нарушава начело једнакости понуђача и који су у логичкој вези са предметом јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и то: додатне услове за учешће у поступку јавне набавке – кадровски капацитет, одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђење једнакости понуђача да критеријуме за избор извођача у делу финансијских капацитета одређују у складу са Законом о јавним набавкама додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђење једнакости понуђача -у конкурсној документацији приликом одређивања додатних услова (кадровског капацитета) за учешће у поступку јавне набавке које понуђач треба да испуни одређене стандарде, лиценце Инжењерске коморе, робне марке наводи се „или одговарајуће" у складу са Законом о јавним набавкама	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1997	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да Одлуку о покретању поступка сачињавају у складу са законским одредбама.	Поступлено по препоруци	Ревизија Општина Рача	Општина Рача	Рача	правилности пословања	2
1998	Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да не врше поделу предмета набавке на више набавки ради избегавања примене Закона о јавним набавкама.	Поступлено по препоруци	Ревизија Студентски центар Нови Сад	Студентски центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
1999	Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да предмет јавне набавке, извођење радова, одређује у складу са прописима.	Поступлено по препоруци	Ревизија Студентски центар Нови Сад	Студентски центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
2000	Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да не ограничава конкуренцију одређивањем дискриминаторских услова у конкурсној документацији.	Поступлено по препоруци	Ревизија Студентски центар Нови Сад	Студентски центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
2001	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 важећег Закона о јавним набавкама	Поступлено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2002	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 важећег Закона о јавним набавкама	Поступлено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2

2003	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2004	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће обезбедити да се набавка добара и услуга врше до вредности закљученог, као и да се повећање обима предмета набавке врши у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2005	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора објављују на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2006	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2007	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују у року прописаном одредбама важећег Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2008	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену интерног акта о ближем уређивању јавних набавки у делу обавезе праћења реализације уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2009	Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да достављају извештаје у складу са прописима.	Није примењива	Ревизија Студентски центар Нови Сад	Студентски центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
2010	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да интерним актом уреде начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2011	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу потрошње горива и поделу одговорности запослених у том процесу	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	2
2012	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дом здравља „Врачар", који је у примени од 22. октобра 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2013	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсну документацију припреме на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2014	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаном року, а у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2015	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2016	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да достављају уговоре о јавним набавкама понуђачима којима је уговор додељен у року прописаном важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2017	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да приликом закључивања уговора о јавним набавкама одређују рок важења уговора у складу са Законом о облигационим односима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2018	Препоручује се одговорним лицима Дому здравља да приликом закључења уговора, који се реализује у две буџетске године предвиде 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2019	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да кварталне извештаје објављују у складу са роковима прописаним важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	2
2020	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Савски венац", Београд планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2021	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Савски венац" 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2022	Препоручујесе одговорним лицима Дома здравља „Савски венац" да измене уговора као и обавештење о измени уговора врше у складу са одредбама члана 155 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2023	Препоручује одговорним лицима Дома здравља „Савски венац" да обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2024	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља "Савски венац" да одлуку о обустави поступка објављују на Порталу јавних набавки у складу са чланом 147 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2025	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља "Савски венац" да обавештења о обустави поступка објављују на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2026	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља "Савски венац" да врше измене и допуне плана јавних набавки у случају спровођења набавке која првобитно није планирана, као и у случају повећања процењене вредности јавне набавке из првобитног плана за више од 10% и у случају измене предмета набавке, у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	2
2027	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да јавни позив, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара на годишњем нивоу објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у форми за објављивање која је доступна на Порталу јавних набавки (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2028	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да усаглашавају различите делове конкурсне документације који се односе на исто питање тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2029	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља 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, Подтачка 2.2.3 Додатни услови који нису у логичкој вези са предметом набавке, Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2030	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да измене уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 16).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2031	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да за добра, радове и услуге, кроз техничку спецификацију и образац понуде јасно дефинишу врсту и количину предмета набавке и исте набављају у одговарајућем поступку јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 17).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2032	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да организују праћење извршења уговора о набавкама услуга одржавања са набавком резервних делова у складу са одредбама закључених уговора (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 18).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2033	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да преузимају обавезе за набавку услуга на основу важећих уговора о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2034	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да набавке на које се не примењује закон спроводе у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова из 2021. године (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2035	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да набављају угоститељске услуге у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2036	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност набавки услуга мобилне телефоније и интернета одређују у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 22).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2037	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да донесу норматив потрошње горива и да успоставе контролне активности за преузимање и праћење потрошње горива (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Подтачка 1.1.2 Контролне активности, Препорука број 2).	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2038	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да примени поступке и процедуре за праћење извршења уговора о јавној набавци прописане својим интерним актима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Подтачка 1.1.2 Контролне активности, Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	2
2039	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2040	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да обезбеде да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, који се закључује на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвиде 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2041	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да огласе о јавним набавкама објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2042	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да приликом припреме конкурсне документације, иста садржи све потребне елементе предвиђене важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2043	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да огласе и обавештења о јавним набавкама објављују у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2044	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да у ситуацији када се у конкурсној документацији предвиди авансно плаћање, захтева средство обезбеђења у висини аванса у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2045	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да обавештења о додели уговора објављују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2046	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да уговоре о јавној набавци закључују у складу са условима одређеним у конкурсној документацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2047	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да врше измене и допуне плана јавних набавки како је прописано важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2048	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и не нарушава једнакост понуђача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2049	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да за набавку добара спроводе одговарајући поступак у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2050	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да за набавку истоврсних добара спроводе поступак у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2

2051	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одреде лице које ће обављати послове јавних набавки и да му омогуће оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Службеник за јавне набавке – Препорука број 4)	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2052	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 одредбама 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 (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Модел уговора – Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2053	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд да донесу општи акт којим би уредили елементе и критеријуме за увећање плате запослених из остварених сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	2
2054	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом обезбеде да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичној вези и сразмерни предмету набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке – Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2055	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да вредновање понуда у поступцима јавних набавки врше на основу укупне вредности понуде (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Извештај о стручној оцени понуде – Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2056	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре о јавној набавци додељују на основу прихватљиве понуде у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавној набавци – Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2057	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о додели уговора објављују у роковима прописаним одредбама важећег Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Обавештење о закљученом уговору – Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2058	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде доследну примену Правилника о вођењу евиденције и коришћењу службених возила (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама – Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	2
2059	Препоручује се одговорним лицима РФЗО-а да предузму мере како би обезбедили да члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, након отварања понуда или пријава, потпише изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.	Поступљено по препоруци	Ревизија РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2060	Препоручује се одговорним лицима РФЗО, да предузму мере за документовање свих радњи и аката током планирања и покретања поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2061	Препоручује се одговорним лицима РФЗО да у конкурсној документацији критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују водећи рачуна о логичној вези са предметом набавке.	Делимично поступљено	Ревизија РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2062	Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да одлука о буџету општине Бојник садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити, јавних предузећа чији је оснивач општина Бојник.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	2
2063	Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	2
2064	Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обезбеде адекватно документоване, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано финансијско извештавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	2
2065	Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поуздених и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног трагања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	2
2066	Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да успоставе интерну ревизију.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	2
2067	Препоручујемо одговорним лицима директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Бојник да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину и подносе захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећавање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бојник	Општина Бојник	Бојник	правилности пословања	2
2068	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за успостављање интерне ревизије у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Житиште	ДОМ ЗДРАВЉА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
2069	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 чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Житиште	ДОМ ЗДРАВЉА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
2070	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавке радова за које није прописано изузеће од примене Закона о јавним набавкама, врше уз спровођење поступака јавних набавки, у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године и у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Житиште	ДОМ ЗДРАВЉА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
2071	Препоручујемо одговорним лицима Завода да у поступцима јавних набавки након прегледа и стручне оцене, одбију понуде као неприхватљиве јер нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама како је прописано у члану 144 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 56 и 57 Закона о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Геолошки завод Србије, Београд	Геолошки завод Србије	Београд	правилности пословања	2
2072	Препоручујемо одговорним лицима Завода да пре покретања поступка јавне набавке усагласе План јавних набавки са финансијским планом како је дефинисано Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геолошки завод Србије, Београд	Геолошки завод Србије	Београд	правилности пословања	2
2073	Препоручујемо одговорним лицима Завода да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Геолошки завод Србије, Београд	Геолошки завод Србије	Београд	правилности пословања	2
2074	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; (2) да се радови започну тек по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору; (3) да се радови изводе по прибављеној грађевинској дозволи; (4) да се воде грађевински дневници у складу са подзаконским актима, да записници о примопредаји и коначном обрачуну радова садрже све прописане елементе и да се приликом и окончане ситуације испостављају одмах након извођења радова и да садрже све елементе; (5) да се у случају прекорачења рокова за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором и (6) 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 (Препорука број 5 Прилог 3 и Препорука број 1 – Прилог 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тутин	Општина Тутин	Тутин	правилности пословања	2
2075	Препоручује се Предузећу да усагласи аналитичку евиденцију у комерцијалној служби и финансијској служби, да исправи потраживања старија од годину дана за коју има податке о старосној структури, да формира аналитичке евиденције које недостају и утврди старосну структуру новоформираних аналитичких евиденција на основу које ће извршити исправку потраживања старијих од годину дана уколикобуду утврђене (Прилог 3, препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	УБ	правилности пословања	2
2076	Препоручује се Предузећу да: врши обрачун затезне камате на сва неблаговремено плаћена потраживања, са конта потраживања од купаца издвоји и пренкажи потраживања по основу обрачунатих камата на конто друга потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Прилог 3, препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	УБ	правилности пословања	2
2077	Препоручујемо одговорним лицима Суда да код описа предмета набавке користе ознаке из Општег речника набавке у складу са прописима о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Виши суд у Крагујевцу	Виши суд у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	2
2078	Препоручујемо одговорним лицима Суда да сачињавају конкурсну документацију у складу са прописима о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Виши суд у Крагујевцу	Виши суд у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	2
2079	Препоручујемо одговорним лицима Суда да израде План интегритета у складу са прописима који регулишу спречавање корупције.	Поступљено по препоруци	Ревизија Виши суд у Крагујевцу	Виши суд у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	2
2080	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито да: (1) донесу План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и рокове за реализацију; (2) донесу Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика; (3) сачине опис пословних процеса и израде токове кретања документације и (4) сачињавају Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и исте достављају Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	Делимично поступљено	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2081	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене Плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2082	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да донесу процедуру за праћење извршења закључених уговора, како би се на основу исте могло тачно и прецизно утврдити колико је средстава по ком уговору извршено, да подаци у свим евиденцијама за сваки појединачни уговор буду упоредиви са подацима који су по истим уговорима евидентирани на контима расхода и на контима добављача.	Делимично поступљено	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2083	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да уговор додељују понуђачима у складу са Законом о јавним набавкама, односно у складу са критеријумима који су били утврђени конкурсном документацијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2084	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да критеријуме за избор наповољније понуде утврђују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2085	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да на основу исте потенцијални понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, те да уговор доделе понуђачу за ког су утврдили да испуњава све захтеване техничке карактеристике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2086	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да пре сачињавања конкурсне документације и захтевања додатних услова, који морају бити у логичној вези са предметом набавке, испитају тржиште како не би ограничили конкуренцију међу потенцијалним понуђачима, односно препоручује се да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерних аката којима је уређено спровођење поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2087	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обавештења о закљученим уговорима објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2088	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научно-истраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2089	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да донесу општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и да утврде елементе за обрачун и исплату тог увећања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2

2090	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору ускладе са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образоване и чланом 114. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет, Београд	Машински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
2091	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки достављају управном одбору Дома здравља на сагласност у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Планирање централизованих јавних набавки – Препорукаброј 9),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	2
2092	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се приликом спровођења поступака јавне набавке сервисирања моторних возила конкурсна документација сачињава 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 члана 93 важећег Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавној набавци – Препорука број 12),	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	2
2093	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре о јавној набавци додељују на основу прихватљиве понуде у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавној набавци – Препорука број 13),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	2
2094	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о додели уговора или оквирног споразума објављују у роковима прописаним одредбама важећег Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Обавештење о закљученом уговору – Препорука број 14),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	2
2095	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се уреди и организује праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама у складу са важећим Законом о јавним набавкама, како не би долазило до прекомерног обавеза преко вредности уговора (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама – Препорука број 2),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	2
2096	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случају прекорачења рока испоруке наплаћују уговорну казну ако је предвиђена уговором (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама – Препорука број 3),	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	2
2097	Препоручујемо Предузећу да приликом доношења наредног Програма пословања и у Извештају о стању природних вредности и радом створених вредности које доставља Министарству, аналитички прикаже трошење средстава од накнада по намени како би се обезбедило транспарентно трошење средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	2
2098	Препоручујемо Предузећу да у поступцима јавних набавки, на основу члана 16 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, приликом уговарања и прихватања средстава финансијског обезбеђења, обезбеди важност финансијског обезбеђења најмање колико траје рок за испуњење обавезе друге уговорне стране	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
2099	Препоручујемо Предузећу да у ситуацији када се определи за постављање додатних услова, у одговарајућем поглављу конкурсне документације, обухвати све планиране додатне услове за учешће понуђача у поступку, односно да исте не прописује у делу конкурсне документације који се односи на техничку спецификацију предмета набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
2100	Препоручујемо Предузећу да предузме активности које ће обезбедити да се конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама2, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта на начин да се одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања, сагласно члану 114 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
2101	Препоручујемо Предузећу да приликом набавке радова на гасификацији општина, спроводи поступак јавне набавке сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
2102	Препоручујемо Предузећу да набавке услуга за које није спроведен поступак јавне набавке, врши сагласно одредбама Закона о јавним набавкама2, поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
2103	Препоручујемо Предузећу да спроводи политику наплате потраживања у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године и својим интерним актима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Србијагас, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС", НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
2104	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Смедерева да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да врше оцењивање и рангирање само оних понуда код којих је понуђач у понуђену цену урачунао све трошкове који се односе на предмет набавке; (Прилог 3 – јавне набавке); (Препорука број 5, 20 Прилог 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	2
2105	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Смедерева да извршење јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и закљученим уговорима, као и са другим прописима, а посебно да: (1) обезбеде да се вишкови радова изведу након закљученог Анекса уговора односно по добијеној писаној сагласности наручиоца; (2) да се на исти начин (уз сагласност наручиоца) врши и усклађивање вишкова и манькова, односно да се техничка спецификација усагласи са објективним потребама; (3)уколико дође до продужења рока за извођење радова изврше измене уговора (закључе Анекс уговора); (4) наплате уговорене казне (пенале) уколико се прекораче роковиизвршења уговора, а не закључи Анекс уговора; (5) обезбеде да грађевински дневник садржи све елементе прописане позитивним прописима; (6) обезбеде да се услуга фактурише у складу са закљученим уговором; (7) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; (8) прибаве потребне сагласности и ставе инвестицију у функцију, а за убудуће да пре почетка инвестиције прибаве потребне сагласности; (Препорука број 6, 9, 11, 15, 17, 18, 21 и 23 Прилог 3).	Делимично поступљено	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	2
2106	Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, а посебно у делу да: (1) ажурирају Стратегију управљања ризиком; (2) извођача увеђу у посао у уговореном року; (3) записнике о примопредаји сачињавају одмах након завршетка радова, да исти садрже све потребне елементе и да одсликавају стварно стање изведених радова усклађено са грађевинском књигом и окончаном ситуацијом; (4) укладе податке о завршетку радова у свим повезаним документима (Препорука број 1 Прилог 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	правилности пословања	2
2107	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање предмета јавне набавке и критеријума за квалитативан избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2108	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2109	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да конкурсну документацију у делу испуњености услова за обављање професионалне делатности одређују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2110	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да обезбеде да комисија за јавну набавку као и представник наручиоца у складу са важећим Законом о јавним набавкама, уредно потписују изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса и да записнике о отварању понуда доставе свим понуђачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2111	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да извођење вишкова радова и непредвиђених радова спроводе у складу са одредбама закључених уговора о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2112	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да у случају прекорачења уговореног рока за радове предузму све мере и радње дефинисане закљученим уговором.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2113	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да обезбеде да извођачи радова доставе банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном периоду како је предвиђено закљученим уговорима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2114	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да се у поступку извршења јавне набавке придржавају одредби закључених уговора о јавној набавци и важећих прописа којима се уређују све радње и документа у поступку извршења поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2115	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца да успоставе контролне механизме приликом праћења реализације уговора о јавној набавци и испуњавања уговорених обавеза од стране добављача, а посебно у делу који се односи на извршење предмета јавне набавке и ризика да буду ангажовани подизвођачи супротно закону о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2116	Препоручујемо одговорним лицима Градске управе Града Шапца да набавку добара и услуге врше сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама, поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2117	Препоручујемо одговорним лицима Града Шапца 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 тако што ће редовно ажурирати Стратегију управљања ризицима, усвојити регистар ризика и усвојити писане политике и процедуре како би се ризици који утичу на постизање циљева града ограничили на прихватљив ниво и да приликом планирања Одлуке о буџету обухвате и планирају расходе из свих извора финансирања.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	правилности пословања	2
2118	Препоручујемо Предузећу да у случајевима када постоји потреба да се врши измена уговора о јавним набавкама по основу уговорених одредби, измене врши у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама2 и на начин како је то одређено основним уговором, са посебном пажњом на одредбе основног уговора којима су уговорени параметри о промени цене и чланом 158 Закона о јавним набавкама2 у погледу испуњења услова за измену уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2119	Препоручујемо Предузећу да за набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама2, спроводи поступак јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2120	Препоручујемо Предузећу да се приликом реализације уговора придржава одредбе уговора којом је дефинисанависина обезбеђених средстава за предметну годину	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2121	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да обавештења о измени уговора пошаљу на објављивање на Портал јавних набавки (Прилог 2 – Препорука 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	2
2122	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да средства обезбеђења преузимају и примопредају радова врше у складу са уговором (Прилог 2 – Препорука 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	2
2123	Препоручујемо Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2124	Препоручујемо Предузећу да набавку услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта, спроводи у складу са чл. 55-59 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, као и других набавки у ЈП „Пошта Србије" Београд[1], а у вези са чл. 14 и 49 Закона о јавним набавкама2	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2125	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да евидентирају податке о јавним набавкама у складу са законом (Прилог 2 – Препорука 2.3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	2
2126	Препоручујемо Предузећу да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2127	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да обавештења о додели уговора објављују у складу са законом (Прилог 2 – Препорука 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	2
2128	Препоручује се одговорним лицима града Ваљева да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: одреде управљача јавног пута и ажурирају Стратегију управљања ризицима у прописаним роковима (Препорука 1).	Делимично поступљено	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	правилности пословања	2

2129	Препоручујемо Предузећу да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27е Закона о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Пошта Србије, Београд	ЈП Пошта Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
2130	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сврљиг	Општина Сврљиг	Сврљиг	правилности пословања	2
2131	Препоручује се одговорним лицима да подзаконским актом на основу члана 101. став 3. Закона о заштити животне средине, а у вези члана 101. став 2. истог закона, пропишу врсту, висину, критеријуме, услове и начин доделе подстицајних средстава и класификацију корисника у сврху доделе подстицајних средстава, узимајући у обзир класификацију оператера и других субјеката управљања отпадом прописану законом којим се уређује управљање отпадом.	Делимично поступљено	Ревизија Зелени фонд Републике Србије, Београд	Зелени фонд Републике Србије	Београд	правилности пословања	2
2132	Препоручујемо одговорним лицима да јавним конкурсом одреде (додатни) рок до којег оператери могу комплетирати поднету документацију у вези записника тј. налаза надлежног инспекцијског органа којим се потврђује да је оператер постројења поновно искористио, рециклирао, односно третирао отпад у периоду за који је поднет захтев, имајући у виду и објективне могућности инспекције да одговори по захтевима оператера постројења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Зелени фонд Републике Србије, Београд	Зелени фонд Републике Србије	Београд	правилности пословања	2
2133	Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да приликом одобравања и преноса средстава спортским клубовима и удружењима грађана поштују важеће прописе, и то: пренос средстава спортским организацијама – носиоцима годишњих програма више на основу закљученог уговора; одобравају само програме носиоцима који су директно одговорни за припрему и извођење програма; једној организацији у области спорта, не одобравају више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта; не закључују уговоре о финансирању пројеката удружења грађана у случају постојања сукоба интереса.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Дољевац	Општина Дољевац	Дољевац	правилности пословања	2
2134	Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Дољевац	Општина Дољевац	Дољевац	правилности пословања	2
2135	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 2).	У току	Ревизија Дом здравља "Рума" Рума	ДОМ ЗДРАВЉА РУМА	РУМА	правилности пословања	3
2136	Препоручујемо Предузећу 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	У току	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	3
2137	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.	У току	Ревизија ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	ЈП за развој и унапређивање информисања путем ел.медија на српском језику у АП КиМ Мрежа-мост, Београд	Београд	правилности пословања	3
2138	Препоручујемо Предузећу да успоставе 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 ЈП за подземну експлоатацију угља, Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	правилности пословања	3
2139	Препоручујемо Друштву 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	У току	Ревизија Енергетика д.о.о, Крагујевац	Енергетика д.о.о. за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга, Крагујевац.	Крагујевац	правилности пословања	3
2140	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 Енергетика д.о.о, Крагујевац	Енергетика д.о.о. за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга, Крагујевац.	Крагујевац	правилности пословања	3
2141	Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да: Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом, да се рок за закључење уговора одређује у складу са законским прописима и да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни (Прилог 3, Препорука број 6).	У току	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	3
2142	Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошка, благајничко пословање (Прилог 1, Препорука број 1).	У току	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	3
2143	Препоручује се Предузећу 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 (Прилог 1, Препорука број 2).	У току	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	3
2144	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 (Прилог 1, Препорука број 3).	У току	Ревизија ЈКП "Рашка", Рашка	ЈКП "Рашка"	Рашка	правилности пословања	3
2145	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије.	У току	Ревизија Дом здравља "Оџаци", Оџаци	ДОМ ЗДРАВЉА ОЏАЦИ	ОЏАЦИ	правилности пословања	3
2146	Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошка и благајничко пословање	У току	Ревизија Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	3
2147	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 Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	3
2148	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 Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Комунално јавно предузеће "Извор", Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	3
2149	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, препорука број 2).	У току	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	3
2150	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време и у складу са тим организују радно време (Прилог 3 Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.3 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком, препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић", Инђија	ДОМ ЗДРАВЉА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	3
2151	Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошка и благајничко пословање.	У току	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	3
2152	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	3
2153	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	ЈКП за послове дистрибуције гаса "Ковин-гас", Ковин	Ковин	правилности пословања	3
2154	Препоручује се Предузећу да успоставе 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 ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	3
2155	Препоручује се Предузећу да успоставе 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 ЈКП "Наш дом ПО", Пожега	ЈКП "Наш дом ПО" Пожега	Пожега	правилности пословања	3
2156	Препоручујемо Предузећу 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 (Прилог 1, Препорука број 2).	У току	Ревизија ЈКП "Чистоћа", Сомбор	ЈКП "Чистоћа", Сомбор	Сомбор	правилности пословања	3
2157	Препоручујемо Предузећу 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 (Прилог 1, Препорука број 3)	У току	Ревизија ЈКП "Наш дом Апатин", Апатин	ЈКП "Наш дом Апатин"	Апатин	правилности пословања	3
2158	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Дом здравља "Др Драга Љочић" Шабац	Шабац	правилности пословања	3
2159	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да посебним актом ближе уреде јавне набавке унутар наручиоца, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, а у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Бео чин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	3
2160	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Дом здравља "Др Душан Савић Дода" Бео чин	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Душан Савић Дода" БЕОЧИН	БЕОЧИН	правилности пословања	3
2161	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Гроцка, Београд	Дом здравља Гроцка	Београд	правилности пословања	3
2162	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: донесе норматив потрошње горива за свако возило које користи како би извршило поделу одговорности уколико има значајних одступања у процесу потрошње горива и да запослена лица која користе службена возила поштују писане процедуре око контроле и праћења горива.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	3
2163	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе Одлуку о утврђивању распореда рада и радног времена са Актом о процени ризика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	3
2164	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да ажурирају Акт о процени ризика за радна места и у радној околини са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Стари град", како је то прописано чланом 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Стари Град, Београд	Дом здравља Стари Град	Београд	правилности пословања	3
2165	Препоручује се Предузећу да успоставе 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 ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	3
2166	Препоручује се Предузећу да успоставе 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 ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница", Сјеница	ЈП за уређивање грађевинског земљишта "Сјеница"	Сјеница	правилности пословања	3
2167	Препоручује се Предузећу да успоставе 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 1).	У току	Ревизија ЈКП "Лим", Пријепоље	ЈКП "Лим", Пријепоље	Пријепоље	правилности пословања	3
2168	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности на успостављању 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 (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, у делу Интерна ревизија, Препорука број 4)	У току	Ревизија Дом здравља Суботица	Дом здравља Суботица	Суботица	правилности пословања	3

2169	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	3
2170	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.	У току	Ревизија ЈКП за стамбене услуге "Бор", Бор	ЈКП за стамбене услуге "Бор"	Бор	правилности пословања	3
2171	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије.	У току	Ревизија Дом здравља Сечањ	ДОМ ЗДРАВЉА СЕЧАЊ	СЕЧАЊ	правилности пословања	3
2172	Препоручује се одговорним лицима Универзитета да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито: (1) донесу План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и роковe за реализацију; (2) донесу и усагласе интерна акта у вези са обрачуном и исплатом плата и јавним набавкама; (3) донесу Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика; (4) сачине опис пословних процеса и израде токове кретања документације.	Делимично поступљено	Ревизија Универзитет у Новом Саду	Универзитет у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	3
2173	Препоручујемо одговорним лицима Заштитника грађана да успоставе интерну ревизију у складу са прописима.	У току	Ревизија Заштитник грађана, Београд	Заштитник грађана	Београд	правилности пословања	3
2174	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Дом здравља "Др Јанош Хаџи" Бачка Топола	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јанош Хаџи" БАЧКА ТОПОЛА	БАЧКА ТОПОЛА	правилности пословања	3
2175	Да имовину у својини Општине Бабушница идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе и регистру непокретности.	У току	Ревизија Општина Бабушница	Општина Бабушница	Бабушница	правилности пословања	3
2176	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, препорука број 3).	У току	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	3
2177	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да лицу које обавља послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, препорука број 5).	У току	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	3
2178	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усклади акта којима се утврђује право на скраћено радно време и у складу са тим организују радно време (Прилог 3 Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.2 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком, препорука број 22).	У току	Ревизија Дом здравља Ивањица	Дом здравља Ивањица	Ивањица	правилности пословања	3
2179	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ 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 Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	3
2180	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини ускладе са важећим прописима и да више пажње посвете ажурирању са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини	У току	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	3
2181	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Жабаљ да запосленима организују радно време у складу са прописима који уређују ову област и ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време.	У току	Ревизија Дом здравља Жабаљ	ДОМ ЗДРАВЉА ЖАБАЉ	ЖАБАЉ	правилности пословања	3
2182	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу усклађивања општег акта са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду и важећим посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Градско стамбено", Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО СТАМБЕНО", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	3
2183	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 Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	3
2184	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област	У току	Ревизија Дом здравља Шид	ДОМ ЗДРАВЉА ШИД	ШИД	правилности пословања	3
2185	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да израде План интегритета у складу са прописима који регулишу спречавање корупције.	У току	Ревизија Технолошко-металуршки факултет, Београд	Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	3
2186	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да започну активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу акта којима се уређују различити пословни процеси у установи.	У току	Ревизија Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	3
2187	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да идентификују и врше процену ризика, као и анализу промена које би могле значајно утицати на систем интерне контроле како би ризик смањили на прихватљив ниво и обезбедили разумно уверавање да ће циљеви универзитета 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 Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу	Ниш	правилности пословања	3
2188	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да наставе активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу акта којима се уређују различити пословни процеси у установи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	3
2189	Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да идентификују и врше процену ризика, као и анализу промена које би могле значајно утицати на систем интерне контроле како би ризик смањили на прихватљив ниво и обезбедили разумно уверавање да ће циљеви факултета 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	3
2190	Препоручује се одговорним лицима Економског факултета да изради процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле, детаљне описе за пословне процесе и обезбеди контролу рачуноводствених докумената, да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, правилно евидентирају расходе и исказану обавезе у финансијским извештајима.	У току	Ревизија Економски факултет у Нишу	Економски факултет Универзитета у Нишу	Ниш	правилности пословања	3
2191	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана не планирају средства Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије. (Прилог 3 Препорука број 8.).	У току	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	3
2192	Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана средства Заводу за заштиту природе Србије, планирају у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 3 Препорука број 9.).	У току	Ревизија Министарство заштите животне средине, Београд	Министарство заштите животне средине	Београд	правилности пословања	3
2193	Препоручујемо одговорном лицу Академије да се предузму активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 1).	У току	Ревизија Академија уметности у Новом Саду	Академија уметности у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	3
2194	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спољних послова да иницирају доношење акта из члана 52. став 2. Закона о спољним пословима.	У току	Ревизија Министарство спољних послова, Београд	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	правилности пословања	3
2195	Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузме активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле	У току	Ревизија Филолошко-уметнички факултет, Крагујевац	Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	3
2196	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 ЈП "Водоканал", Бечеј	ЈП "Водоканал", Бечеј	Бечеј	правилности пословања	3
2197	Препоручујемо руководству Града Пожаревца да обезбеде да јавно комунално предузеће коме је поверена функцију управљача локалних путева обавља све делатности прописане интерним актом Града и Законом о путевима и доноси средњорочни план одржавања и заштите локалних путева и годишњи програм радова на одржавању и заштити локалних путева, на које сагласност даје Градско веће Града Пожаревца	У току	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	правилности пословања	3
2198	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	3
2199	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и радној околини ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	3
2200	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Смедерево	Дом здравља Смедерево	Смедерево	правилности пословања	3
2201	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Врачар, Београд	Дом здравља Врачар	Београд	правилности пословања	3
2202	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља "савски венац" 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 Савски Венац, Београд	Дом здравља Савски венац, Београд	Београд	правилности пословања	3
2203	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља 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 интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, Препорука број 3).	У току	Ревизија Дом здравља "Др Јован Јовановић Змај" Стара Пазова	ДОМ ЗДРАВЉА "Др Јован Јовановић Змај" СТАРА ПАЗОВА	СТАРА ПАЗОВА	правилности пословања	3
2204	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Звездара", Београд 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 Звездара, Београд	Дом здравља Звездара, Београд	Београд	правилности пословања	3
2205	Препоручује се одговорним лицима Дом здравља да уреде начин праћења реализације уговора у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама на начин који ће спречити набавку добара, радова и услуга преко вредности закључених уговора (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Праћење извршења уговора о јавним набавкама – Препорука број 11)	У току	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	3
2206	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом закључивања уговора за куповину и набавку електричне енергије уговарају вредност која садржи све трошкове који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију и измене уговора више у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Централизоване јавне набавке – Препорука број 12)	У току	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	3
2207	Препоручујемо одговорним лицима Дом здравља да спроводе поступак јавне набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Набавке на које се закон не примењује – Препорука број 13)	У току	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	3
2208	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим радним местима у Акту о процени ризика ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини. (Прилог 3 – Расходи за запослене – Акт о процени ризика за радна места у радној околини – Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	3
2209	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време и у складу са тим организују радно време (Прилог 3 – Расходи за запослене – Утврђивање права на скраћено радно време – Препорука број 15)	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	3
2210	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије 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 (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Интерна ревизија – Препорука број 2)	У току	Ревизија Дом здравља Опово	ДОМ ЗДРАВЉА ОПОВО	ОПОВО	правилности пословања	3

2211	Препоручује се Предузећу 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 виши надзор над спровођењем усвојених процедура (Прилог 1, препорука број 1).	У току	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	УБ	правилности пословања	3
2212	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).	У току	Ревизија Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	Комунално јавно предузеће "Бунис", УБ	УБ	правилности пословања	3
2213	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења набавке радова за члана комисије за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Комисија за јавну набавку – Препорука број 10),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2214	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у конкурсној документацији критеријуме за избор привредног субјекта одређују на начин да не дискриминишу понуђаче, а имајући у виду предмет набавке (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке – Препорука број 11),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2215	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавку услуга сервисирања моторних возила извршавају у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Праћење извршења уговора о јавним набавкама – Препорука број 15),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2216	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене уговора о јавној набавци енергената врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Централизоване јавне набавке – Препорука број 16),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2217	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим радним местима у Акту о процени ризика усклади са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини. (Прилог 3 – Увођење скраћеног радног времена – Акт о процени ризика за радна места у радној околини – Препорука број 17),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2218	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усклади акта којима се утврђује право на скраћено радно време и у складу са тим организују радно време (Прилог 3 – Увођење скраћеног радног времена – Утврђивање права на скраћено радно време – Препорука број 18).	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2219	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 (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2220	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области увођења скраћеног радног времена – Препорука број 4),	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2221	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и 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 (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Интерна ревизија – Препорука број 5).	У току	Ревизија Дом здравља Чачак	Дом здравља Чачак	Чачак	правилности пословања	3
2222	Препоручујемо Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвоји стратегију управљања ризиком и донесе писане политике и процедуре којима ће пружити разумно уверавање да ће се ризици за постизање циљева Предузећа ограничити на прихватљив ниво.	У току	Ревизија ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	3
2223	Препоручујемо Предузећу 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 ЈП Национални парк Фрушка Гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА", СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	3
2224	Даизради план едукације становништва и промоције одговорног власништва, која обухвата подизање свести грађана и власника, односно држалаца животиња о одговорном власништву (активности,носиоци и рокови).	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Прибој	Општина Прибој	сврсисходности пословања	1
2225	Даизрадиплан едукације становништва и промоције одговорног власништва, која обухвата подизање свести грађана и власника, односно држалаца животиња о одговорном власништву (активности, носиоци и рокови).	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Неготин	Општина Неготин	сврсисходности пословања	1
2226	Да изради план едукације становништва и промоције одговорног власништва, који обухвата подизање свести грађана и власника, односно држалаца животиња о одговорном власништву.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	сврсисходности пословања	1
2227	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следеће препоруке Граду Београду Секретријату за јавне приходе, да донесе све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, да обухвати све информационе ресурсе и обезбеди примену прописаних мера заштите информационог система. (Налаз 3.2.) – Приоритет 1	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	1
2228	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следеће препоруке Граду Београду Секретријату за јавне приходе, да успоставе процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места. (Налаз 3.3.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	1
2229	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следеће препоруке Граду Крагујевцу Градској пореској управи, да допуни постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере неопходне за безбеднији рад са ИСЛПА свих запослених у ОЈП. (Налаз 3.2.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	сврсисходности пословања	1
2230	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следеће препоруке Граду Крагујевцу Градској пореској управи, да успостави процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места. (Налаз 3.3.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	сврсисходности пословања	1
2231	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Инђија Одељењу за утврђивање и наплату јавних прихода, да успостави процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места. (Налаз 3.3.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ОПШТИНА ИНЂИЈА	сврсисходности пословања	1
2232	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Ариљу – Служби ЛПА, да донесе све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, да обухвати све информационе ресурсе и обезбеди примену прописаних мера заштите информационог система. (Налаз 3.2.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Општина Ариље	Општина Ариље	сврсисходности пословања	1
2233	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Ариљу – Служби ЛПА, да успостави процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места. (Налаз 3.3.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Општина Ариље	Општина Ариље	сврсисходности пословања	1
2234	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Житорађи – Локалној пореској администрацији, да допуни постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере неопходне за безбеднији рад са ИСЛПА свих запослених у ОЈП. (Налаз 3.2.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Општина Житорађа	Општина Житорађа	сврсисходности пословања	1
2235	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Житорађи – Локалној пореској администрацији, да успостави процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места. (Налаз 3.3.) – Приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Општина Житорађа	Општина Житорађа	сврсисходности пословања	1
2236	Уреди поступак доделе субвенције зараде особа са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију и извештава надлежне органе о истом.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	1
2237	Министарству финансија да: припреми и поднесе Влади на усвајање нови плански документ за суузбијање сиве економије, у циљу унапређења пословног окружења.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	1
2238	Министарству финансија да: дефинише показатеље учинка за опште и посебне циљеве новог планског документа, ради праћења остварења циљева.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	1
2239	ЈКП Београдске електране, Београд да: све рекламације потрошача решава комисија у чијем саставу морају бити представници евидентираних удружења и савеза	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	1
2240	ЈКП Београдске електране, Београд да: евидентира све рекламације потрошача на прописани начин и решава их у прописаном року	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	1
2241	ЈКП Градска топлана, Ниш да: све рекламације потрошача решава у прописаном року	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	Ниш	сврсисходности пословања	1
2242	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: све рекламације потрошача решава комисија у чијем саставу морају бити представници евидентираних удружења и савеза	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	1
2243	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: евидентира све рекламације потрошача на прописани начин и решава их у прописаном року	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	1
2244	обезбедити благовремену доступност података о одобреним активностима вађења речних наноса и уреди начин коришћења тих података за потребе органа који утврђује накнаду за вађење речних наноса	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврсисходности пословања	2
2245	прецизније утврдити обавезе ЈВП „Србијаводе" и својих органа у вези са прикупљањем, усаглашавањем података и праћењем тока одобрених активности, у циљу потврђивања начина и обима спроведеног вађења речних наноса	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврсисходности пословања	2
2246	услучају откривања нелегалне експлоатације шљунка и песка предузети мере у циљу утврђивања количине извађеног речног наноса и о утврђеном обављању активности обавезе инспекцију заштите животне средине, а по потреби и друге надлежне органе ради предузимања мера које нису у надлежности водног инспектора	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврсисходности пословања	2
2247	у складу са потребама и могућностима координације и сарадње у праћење активности вађења речних наноса укључити ЈВП „Србијаводе" и органе јединица локалне самоуправе, у циљу унапређења капацитета за ефикасније праћење утицаја које може имати спровођење активности вађења речног наноса и утврђивања одговорности за настале последице	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврсисходности пословања	2
2248	утврдити потребан обим и обезбедити прикупљање и доступност података о одобреним активностима вађења речних наноса и издатим актима којима се уређују услови под којима се те активности могу спроводити, а који су потребни за ефикасан рад органа које је задужен за контролу поштовања услова заштите природе и животне средине под којима је одобрено спровођење активности вађења речних наноса	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2249	предузети мере којима ће обезбедити да се, у складу са проценом ризика, планирају и спроводе контроле поштовања услова заштите природе и животне средине током спровођења активности вађења речних наноса	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2

2250	у складу са потребама и могућностима координације и сарадње у праћење стања животне средине на локацијама где се обавља вађење речних наноса укључити и органе јединица локалне самоуправе, у циљу унапређења капацитета за ефикасније праћење утицаја које може имати спроводење активности вађења речног наноса и утврђивања одговорности за настале последице	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2251	у складу са утврђеним обавезама у вези са прикупљањем, усаглашавањем података и праћењем тока одобрених активности вађења речних наноса, планирати и обезбедити њихово спровођење	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2252	обезбедити да се за водно земљиште у јавној својини које се даје у закуп и на коме се обављају активности вађења речног наноса или које се користи за прилаз тим локацијама утврди стање водног земљишта, у циљу обезбеђивања података за праћење стања и насталих промена ради предузимања мера за отклањање насталих последица	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2253	Даобезбеди услове за континуирано обављање комуналне делатности зоохигијенске службе, односно, рад зоохигијенске службе и прихватилиште за напуштене животиње.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Прибој	Општина Прибој	сврсисходности пословања	2
2254	Да ажурира Програм смањења и контроле популације напуштених паса и мачака сходно актуелном стању и изради акциони план за његово спровођење (активности, носиоци и рокови), као и да делегирају одговорност за праћење реализације циљева Програма	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Прибој	Општина Прибој	сврсисходности пословања	2
2255	Даприликом процене ризика у фази планирања инспекцијског надзора, анализира утврђено стање у овој области и у складу са тим планиравећи обухват и учесталост инспекцијског надзора над локалним одлукама које прописују обавезе власника паса, у циљу ефикасније превенције проблема напуштених животиња.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Прибој	Општина Прибој	сврсисходности пословања	2
2256	Даобезбеди услове за континуирано обављање комуналне делатности зоохигијенске службе и прихватилиште за напуштене животиње.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Неготин	Општина Неготин	сврсисходности пословања	2
2257	ДаажурираПрограм смањења и контроле популације напуштених паса и мачака сходно актуелном стању и изради акциони план за његово спровођење (активности, носиоци и рокови), као и да делегира одговорност за праћење реализације циљева Програма.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Неготин	Општина Неготин	сврсисходности пословања	2
2258	Даприликом процене ризика у фази планирања инспекцијског надзора, анализира утврђено стање у овој области и у складу са тим планира већи обухват и учесталост инспекцијског надзора над локалним одлукама које прописују обавезе власника паса, у циљу ефикасније превенције проблема напуштених животиња.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Општина Неготин	Општина Неготин	сврсисходности пословања	2
2259	Да ажурира Програм смањења и контроле популације напуштених паса и мачака сходно актуелном стању и изради акциони план за његово спровођење (активности, носиоци и рокови), као и да делегира одговорност за праћење реализације циљева Програма	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	сврсисходности пословања	2
2260	Даприликом процене ризика у фази планирања инспекцијског надзора, анализира утврђено стање у овој области и у складу са тим планира већи обухват и учесталост инспекцијског надзора над локалним одлукама које прописују обавезе власника паса, у циљу ефикасније превенције проблема напуштених животиња.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	сврсисходности пословања	2
2261	Даприликом процене ризика у фази планирања инспекцијског надзора, анализира утврђено стање у овој области и у складу са тим планира већи обухват и учесталост инспекцијског надзора над локалним одлукама које прописују обавезе власника паса, у циљу ефикасније превенције проблема напуштених животиња.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	ГРАД НОВИ САД	ГРАД НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
2262	Да приликом процене ризика у фази планирања инспекцијског надзора, анализира утврђено стање у овој области и у складу са тим планира већи обухват и учесталост инспекцијског надзора над спровођењем Закона о добробити животиња и Закона о ветеринарству, у делу обавеза власника паса и мачака, а у циљу ефикасније превенције проблема напуштених животиња.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Управа за ветерину	Београд	сврсисходности пословања	2
2263	Да употпуности спроведе започете активности на изради Националне стратегије за управљање популацијом паса са акционим планом за спровођење стратегије (активности, носиоци и рокови) и предлози Влади на усвајање.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Управа за ветерину	Београд	сврсисходности пословања	2
2264	да обезбеди благовремено прикупљање података о власнику, односно кориснику земљишта и објеката на мелиорационом подручју ради утврђивања обавезе плаћања накнаде за одводњавање од Надлежне службе за катастар непокретности, Министарства у чијој је надлежности закључивање уговора о закупу пољопривредног земљишта, органа који обавља послове утврђивања и обрачуна пореза на имовину у јединици локалне самоуправе и правног лица који на територији општине/града обавља комуналну делатност пречишћавања и одводњења атмосферских и отпадних вода (Налаз 1.1 и 1.2) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2265	да обезбеди благовремено доношење решења којим се утврђује накнада за одводњавање након прибављања података од надлежних органа у циљу наплате јавних прихода, обрачуна и задужења обвезника накнаде у текућој години када је дуг и настао (Налаз 2.2) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2266	да предузме неопходне активности како би се обезбедило благовремено поступање по жалби обвезника накнаде у циљу поштовања законских рокова за решавање по жалби (Налаз 2.3) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2267	да врши усаглашавање наплаћених накнада са Управом за трезор у циљу вођења тачне евиденције о уплатама накнаде по обвезнику накнаде. (Налаз 3.1) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2268	да опомене за плаћање доспелог а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим дужницима у циљу благовремене наплате накнаде за одводњавање, одлагања плаћања и плаћања на рате дуговане накнаде, као и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања (Налаз 3.2) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2269	да поступке принудне наплате спроводе благовремено и према свим обвезницима у циљу наплате потраживања пре наступања окольности од утицаја на застарелост потраживања (Налаз 3.3) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	2
2270	да обезбеди благовремено прикупљање података о власнику, односно кориснику земљишта и објеката на мелиорационом подручју ради утврђивања обавезе плаћања накнаде за одводњавање од Надлежне службе за катастар непокретности, Министарства у чијој је надлежности закључивање уговора о закупу пољопривредног земљишта, органа који обавља послове утврђивања и обрачуна пореза на имовину у јединици локалне самоуправе и правног лица који на територији општине/града обавља комуналну делатност пречишћавања и одводњења атмосферских и отпадних вода (Налаз 1.1 и Налаз 1.2) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2271	да успоставе писане процедуре за поступање запослених којима ће уредити пословне процесе у вези са утврђивањем и праћењем наплате накнаде за одводњавање (Налаз 2.1) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2272	да предузме неопходне активности како би се обезбедило благовремено поступање по жалби обвезника накнаде у циљу поштовања законских рокова за решавање по жалби (Налаз 2.3) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2273	да врши усаглашавање наплаћених накнада са Управом за трезор у циљу вођења тачне евиденције о уплатама накнаде по обвезнику накнаде (Налаз 3.1) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2274	да опомене за плаћање доспелог а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим дужницима у циљу благовремене наплате накнаде за одводњавање, одлагања плаћања и плаћања на рате дуговане накнаде, као и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања (Налаз 3.2) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2275	да поступке принудне наплате спроводе благовремено и према свим обвезницима у циљу наплате потраживања пре наступања окольности од утицаја на застарелост потраживања (Налаз 3.3) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2276	да предузме неопходне активности како би се обезбедило благовремено поступање по жалби обвезника накнаде у циљу поштовања законских рокова за решавање по жалби (Налаз 2.3) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврсисходности пословања	2
2277	да предузме неопходне активности како би се обезбедило благовремено поступање по жалби обвезника накнаде у циљу поштовања законских рокова за решавање по жалби (Налаз 2.3) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	Покрајински секретријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство - Аутономна покрајина Војводина	Нови Сад	сврсисходности пословања	2
2278	Републичком фонду за здравствено осигурање да интерном процедуром, у делу који се односи на планирање ЈЈН, уреди да се избор врсте поступка заснива на спроведеној анализи претходних искустава у предметној набавци, законским могућностима, стању на тржишту, могућностима за уштеду и осталим елементима које РФЗО сматра неопходним	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2279	Републичком фонду за здравствено осигурање да унапреди процес праћења и извршења уговора путем аутоматске обраде података	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2280	Републичком фонду за здравствено осигурање да процедуром ближе уреди начин евалуације спроведеног поступка јавне набавке са становишта остваривања постављених циљева поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2281	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Граду Београду Секретријату за јавне приходе, да уреди поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачуна, који се користе у пореском поступку, како би се онемогућила неовлашћена употреба и неовлашћено објављивање. (Налаз 3.1.) – Приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2282	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следеће препоруке Граду Крагујевац Градској пореској управи, да уреди поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачуна, који се користе у пореском поступку, како би се онемогућила неовлашћена употреба и неовлашћено објављивање. (Налаз 3.1.) – Приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	сврсисходности пословања	2
2283	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Ариљу – Служби ЛПА, да уреди поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачуна, који се користе у пореском поступку, како би се онемогућила неовлашћена употреба и неовлашћено објављивање. (Налаз 3.1.) – Приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Општина Ариље	Општина Ариље	сврсисходности пословања	2
2284	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Општини Житорађа – Локалној пореској администрацији, да уреди поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачуна, који се користе у пореском поступку, како би се онемогућила неовлашћена употреба и неовлашћено објављивање. (Налаз 3.1.) – Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Општина Житорађа	Општина Житорађа	сврсисходности пословања	2
2285	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Канцеларији за информационе технологије и електронску управу, да унапреди контакт форму са тикетинг системом који омогућава кориснику који је пријавио проблем да прати промену статуса и коначну обраду пријаве. (Налаз 1.1.) – Приоритет 2.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	сврсисходности пословања	2
2286	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Канцеларији за информационе технологије и електронску управу, да изради Споразум о нивоу оперативних услуга са свим ЈЛС и да садржајем уреде питања обраде података и питања информационе безбедности. (Налаз 1.2.) – Приоритет 2.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	сврсисходности пословања	2
2287	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Канцеларији за информационе технологије и електронску управу, да донесе све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, да обезбеди примену прописаних мера заштите и да у складу са процењом ризика обезбеди информационе ресурсе за успостављање резервне локације јединственог ЛПА система. (Налаз 1.3.) – Приоритет 2.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	Београд	сврсисходности пословања	2
2288	Израђује извештај о учинку програма и прати ефикасност трошења средстава за програмску активност 0004 Подршка предузећима за професионалну рехабилитацију особа са инвалидитетом.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	2
2289	Уизвештају о учинку приказује остварене вредности из средстава опредељених за програмску активност 0005 Подстицање запошљавања особа са инвалидитетом путем Националне службе за запошљавање, у циљу праћења ефикасности трошења средстава.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	2
2290	Преиспита критеријуме и приоритете за доделу средстава по јавним позивима у циљу омогућавања равноправног учешћа свих предузећа за професионалну рехабилитацију и врши процену утицаја на побољшање услова рада, одржане и повећане запошљивости особа са инвалидитетом у њима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	2
2291	Изради акт о процени ризика и повећа обим спровођења инспекцијског надзора у циљу законитог пословања предузећа за професионалну рехабилитацију и квалитативног унапређења спровођења мера и активности професионалне рехабилитације особа са инвалидитетом.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	2
2292	Изради акт о процени ризика и успостави инспекцијски надзор и над другим носиоцима послова професионалне рехабилитације.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	2
2293	Успоступку припреме и планирања буџета зактева потпуну документацију (циљне вредности, постављене индикаторе и извештаје о учинку програма Министарства за рад), у циљу планирања средстава за мере и активности професионалне рехабилитације и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом на реалним потребама.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	2

2294	Повећа број контролисаних послодаваца у циљу праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2295	Предузме активности на благовременом спровођењу и реализацији поступка набавке услуге обука за тржиште рада за особе са инвалидитетом, ради њиховог оспособљавања за укључивање на тржиште рада на равноправној основи.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2296	Геолошком заводу Србије да прецизира услове и поступак по коме се локалне самоуправе могу обратити овом заводу за израду пројектних задатака и са тиме упозна локалне самоуправе (Налаз 2.2) Приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Пренеисања клизишта у Републици Србији	Геолошки завод Србије	Београд	сврсисходности пословања	2
2297	Министарству заштите животне средине да предузме активности како би планови управљања националним парковима добили сагласност Владе Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2298	Министарству заштите животне средине да предузме активности како би локалне самоуправе прилином доношења урбанистичких планова на подручју националних паркова претходно прибавиле сагласност Министарства	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2299	Министарству заштите животне средине да предузме активности како би министарство надлежно за послове грађевинарства и локалне самоуправе на чијој се територији налазе национални паркови достављали управљачу примерак издате грађевинске дозволе за изградњу објекта у националном парку	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2300	Министарству привреде да: У Јавном позиву за доделу бесповратних средстава у оквиру Програма подстицања развоја предузетништва кроз финансијску подршку за почетнике у пословању дефинише рок за подношење захтева за доделу бесповратних средстава који би обезбедио да јавни позив буде отворен док се средства из програма не утроше	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2301	Министарству заштите животне средине да предузме активности како би национални паркови у Републици Србији имали формиран Стручни савет и Савет корисника у складу са законом	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2302	Министарству заштите животне средине да кроз инспекцијски надзор утврђује спровођење плана управљања и других аката заштићеног подручја националног парка	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2303	Министарству заштите животне средине да, у сарадњи са министарством надлежним за послове грађевинарства, настави да спроводи заједничке инспекцијске надзоре у циљу ефикаснијег деловања инспекција и спречавања бесправне градње на заштићеним подручјима националних паркова	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2304	Министарству привреде да: У Јавним позивима за доделу бесповратних средстава у оквиру Програма подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме, дефинише: рок за подношење захтева за доделу бесповратних средстава који би обезбедио да јавни позив буде отворен док се средства из програма не утроше и пре спровођења сваког Програма за набавку опреме преиспита услове за доделу бесповратних средстава којима би се додатно унапредила реализација циљева Програма	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2305	Јавном предузећу „Национални парк Тара" да настави са спровођењем планираних активности на успостављању улазних капија у циљу обавештавања, пружања помоћи и контроле посетилаца и наплате накнаде за употребу моторног возила у заштићеном подручју	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	сврсисходности пословања	2
2306	Јавном предузећу „Национални парк Тара" да предузме активности како би рад Савета корисника био ефикаснији кроз одржавање редовних седница и активније учешће чланова савета у циљу унапређења управљања националним парком	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	сврсисходности пословања	2
2307	Јавном предузећу „Национални парк Тара" да,када процени да постоји потреба за повећаним обимом сеча од планираног, се обрати министарству надлежном за послове шумарства ради утврђивања потреба за измену и допуну основе газдовања шумама	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	сврсисходности пословања	2
2308	Јавном предузећу „Национални парк Тара" да предузме активности како би рад чуварске службе био ефикаснији у погледу спречавања бесправних радњи у границама националног парка кроз спровођење непосредног надзора на заштићеном подручју и у случају постојања бесправних радњи сачињава записнике и о истим обавештава надлежне инспекције	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ЈП Национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	сврсисходности пословања	2
2309	Министарству привреде да настави акивности на изради Стратегије развојног финансирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2310	Јавном предузећу „Национални парк Ђердап" да успостави евиденцију викендица и других некомерцијалних објеката за одмор у заштићеном подручју	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац	Доњи Милановац	сврсисходности пословања	2
2311	Јавном предузећу „Национални парк Ђердап" да обвезницима накнада за коришћење заштићеног подручја за постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор у заштићеном подручју, утврди накнаду за коришћење заштићеног подручја и изда Решење о утврђеној накнади	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац	Доњи Милановац	сврсисходности пословања	2
2312	Министарству привреде да изврши анализу активности из Акционог плана за спровођење Стратегије за период 2015-2020. године која се односи на припрему концепта оснивања јавног фонда предузетног капитала у којем је држава већински власник и утврди њену приоритетност и спроводљивост приликом састављања Акционог плана за спровођење новог планског документа, у циљу унапређења приступа изворима финансирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2313	Јавном предузећу „Национални парк Ђердап" да предузме активности како би рад Савета корисника био ефикаснији кроз одржавање редовних седница и активније учешће чланова савета у циљу унапређења управљања националним парком	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац	Доњи Милановац	сврсисходности пословања	2
2314	Министарству привреде да изврши анализу активности из Акционог плана за спровођење Стратегије за период 2015-2020. године која се односи на успостављање јединственог правног оквира за небанкарске, недепозитне кредитне институције и утврди њену приоритетност и спроводљивост приликом састављања Акционог плана за спровођење новог планског документа, у циљу унапређења приступа изворима финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2315	Јавном предузећу „Национални парк Ђердап" да, када процени да постоји потреба за повећаним обимом сеча од планираног, се обрати министарству надлежном за послове шумарства ради утврђивања потреба за измену и допуну основе газдовања шумама	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац	Доњи Милановац	сврсисходности пословања	2
2316	Министарству привреде да Успостави индикаторе (показатеље учинка) за сваки од циљева дефинисаних у Програму подстицања развоја предузетништва кроз финансијску подршку за почетнике у пословању и Програма подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме, са јасно дефинисаним базним и циљним вредностима и редовно их прати уз образложење одступања од циљне вредности.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2317	Јавном предузећу „Национални парк Ђердап" да предузме активности како би рад чуварске службе био ефикаснији у погледу спречавања бесправних радњи у границама националног парка кроз спровођење непосредног надзора на заштићеном подручју и у случају постојања бесправних радњи сачињава записнике и о истим обавештава надлежне инспекције	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац	Доњи Милановац	сврсисходности пословања	2
2318	Министарству привреде да Програмом подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме уреди обавезу да Развојна агенција Србије на својој интернет страници објави листу свих привредних субјеката којима су одобрена бесповратна средства по Програму.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2319	Општини Бајина Башта да усагласи постојеће урбанистичке планове за подручја Соколина, Ослуша и Рачанска Шљивовица са донетим Просторним планом подручја посебне намене Националног парка Тара	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2320	Општини Бајина Башта да настави са активностима на доношењу Плана детаљне регулације обале језера Перућац и да поступа по истом	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2321	Мионистарству привреде да Програмом подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме дефинише обавезу банкама и лизинг компанијама да информишу Комисију за доделу бесповратних средстава о свим примљеним захтевима за доделом бесповратних средстава, са предлогом за одобрењем или одбијањем кредитног захтева, односно захтева за финансирањем уз образложење разлога одбијања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2322	Развојној агенцији Србије да од свих акредитованих регионалних развојних агенција захтева да организују Програмом стандардизованог сета услуга дефинисан број промотивних догађаја.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Развојна агенција Србије	Београд	сврсисходности пословања	2
2323	Општини Бајина Башта да пре доношења урбанистичких планова прибави претходну сагласност министарства надлежног за послове заштите животне средине	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2324	Развојној агенцији Србије да У оквиру надзора и контроле спровођења Програма стандардизованог сета услуга планира и спроведе ненајављене посете акредитованим регионалним развојним агенцијама приликом пружања услуга корисницима и састави извештај у којем ће изнети запажања и препоруке.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Развојна агенција Србије	Београд	сврсисходности пословања	2
2325	Развојној агенцији Србије да након завршетка реализације Програма стандардизованог сета услуга спроведе анкету корисника свих врста услуга (информација, обука, саветодавних услуга и промоција), изврши евалуацију Програма и оцени степен задовољства привредних субјеката начином спровођења Програма.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Развојна агенција Србије	Београд	сврсисходности пословања	2
2326	Општини Бајина Башта да настави са активностима на редовном обавештавању управљача о издатим грађевинским дозволама за изградњу објеката у Националном парку Тара	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2327	Општини Бајина Башта да кроз рад грађевинске инспекције планира и спроводи инспекцијски надзор над изградњом бесправних објеката у границама Националног парка Тара	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2328	Општини Бајина Башта да настави са активностима на доношењу решења о рушењу бесправно изграђених објеката у границама Националног парка Тара и да поступа по донетим решењима	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2329	Општини Бајина Башта да успостави сарадњу са управљачем Националног парка Тара кроз заједничке активности на спречавању бесправних радњи унутар заштићеног подручја и да о истом сачињава записнике	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	2
2330	Општини Мајданпек да пре доношења урбанистичких планова прибави претходну сагласност министарства надлежног за послове заштите животне средине	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	сврсисходности пословања	2
2331	Општини Мајданпек да настави да доставља управљачу примерак издате грађевинске дозволе за изградњу објекта у Националном парку Ђердап	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	сврсисходности пословања	2
2332	Развојној агенцији Србије да настави да координира и врши надзор над контролом наменског коришћења средстава коју врши банка и инсистира да банке Извештаје са теренских контрола уносе у информациони систем развијен за реализацију Програму подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Развојна агенција Србије	Београд	сврсисходности пословања	2
2333	Фонду за развој Републике Србије да: 1. У сарадњи са акредитованим регионалним развојним агенцијама спроводи теренске контроле код корисника средстава пред истек три године од дана закључења уговора о додели бесповратних средстава, у циљу провере да ли корисници послују у складу са Програмом за почетнике или постоје услови за повраћај бесповратних средстава дефинисаних Програмом, а уколико услови постоје да Фонд одмах затражи њихов повраћај.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	ФОНД ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2334	Општини Мајданпек да настави са активностима извршења решења о уклањању бесправно изграђених објеката у границама Националног парка Ђердап донетих од стране грађевинског инспектора	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	сврсисходности пословања	2
2335	Општини Мајданпек да програме уклањања бесправно изграђених објеката сачини у року у складу са Правилником и да по истим поступа	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Општина Мајданпек	Општина Мајданпек	сврсисходности пословања	2
2336	Министарству привреде да: припреми и поднесе Влади на усвајање нови плански документ који ће садржати активности за унапређење пословног окружења МСПП.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2

2337	Министарству привреде да: припреми акциони план за спровођење новог планског документа за период примене стратегије са бројем активности и роковима усклађеним са реалним могућностима носилаца активности, у циљу реализације свих активности у вези са унапређењем пословног окружења МСПП.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2338	Министарству привреде да: редовно врши праћење и извештавање о спровођењу планског документа и редовно извештава Владу, у циљу ефикаснијег планирања активности за унапређење пословног окружења МСПП.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2339	Министарству привреде да: изврши анализу активности из Акционог плана за спровођење Стратегије за период 2015-2020. године које нису реализоване и утврде њихову потребу и приоритет прилиском састављања акционог плана за спровођење новог планског документа, у циљу унапређења пословног окружења МСПП.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2340	Министарству привреде да: Спроведе вредновање Стратегије за развој МСПП и конкурентности за период 2015-2020. године, у циљу праћења ефеката на унапређење пословног окружења МСПП.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2341	да предузме неопходне активности и покрене иницијативу како би Влада Републике Србије донела стратегију развоја културе Републике Србије (Налаз 1.2)	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	2
2342	Министарству привреде да: дефинише показатеље учинка за опште и посебне циљеве новог планског документа, ради праћења остварења циљева.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
2343	Министарству финансија да: редовно врши праћење и извештавање о спровођењу планског документа, редовно извештава Владу, у циљу ефикаснијег планирања активности за унапређење пословног окружења МСПП.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2344	да донесе интерне процедуре, којима би уредио процес уноса података у Информациони систем непокретних културних добара, као и њихову контролу квалитета и верификацију (Налаз 2.3)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Републички завод за заштиту споменика културе	Београд	сврсисходности пословања	2
2345	Министарству финансија да: изврши анализу активности из Акционог плана за спровођење Националног програма за период 2019-2020. године које нису реализоване и утврде њихову потребу и приоритет приликом састављања акционог плана за спровођење новог планског документа, у циљу унапређења пословног окружења МСПП.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2346	да изради писана упутства за унос података у Информациони систем непокретних културних добара, као и за њихову контролу квалитета и верификацију, и проследи их територијалним заводима (Налаз 2.3)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Републички завод за заштиту споменика културе	Београд	сврсисходности пословања	2
2347	Министарству финансија да: спроведе ex-post анализу Националног програма за сузбијање сиве економије за период 2019-2020. године, у циљу праћења ефеката на сузбијање сиве економије.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2348	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да: настави са реализацијом активности за унапређење услова пословања, у циљу унапређења пословног окружења малих и средњих предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	сврсисходности пословања	2
2349	Републичком секретаријату за јавне политике да: редовно врши праћење и извештавање о спровођењу планског документа, редовно извештава Владу, у циљу ефикаснијег планирања активности за унапређење пословног окружења МСПП.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	Републички секретаријат за јавне политике	Београд	сврсисходности пословања	2
2350	Републичком секретаријату за јавне политике да: успостави стратешку координацију формирањем координационог тела унутар РСЈП које ће се бавити реализацијом програма или формирањем посебног стратешког тела које ће бити формирано и састојати се од спољних заинтересованих страна и интерних чланова, у циљу реализације активности Програма унапређења управљања јавним политикама и регулаторном реформом за период 2021-2025. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	Републички секретаријат за јавне политике	Београд	сврсисходности пословања	2
2351	Републичком секретаријату за јавне политике да: спроведе ex-post анализу ефеката Акционог плана по истеку сваке календарске године од дана усвајања програма унапређења управљања јавним политикама и регулаторном реформом са акционим планом за период од 2021. до 2025. године, у циљу праћења ефеката наведеног Програма.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	Републички секретаријат за јавне политике	Београд	сврсисходности пословања	2
2352	Министарству трговине, туризма и телекомуникација да: предузме активности како би се обезбедила равномернија територијална покривеност удруженьима потрошача, у циљу стварања услова за ефикаснију заштиту потрошача	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	Београд	сврсисходности пословања	2
2353	Министарству трговине, туризма и телекомуникација да: приликом процене ризика и припреме плана инспекцијског надзора анализира стање у области снабдевања топлотном енергијом, у циљу поштовања прописа из области заштите потрошача од стране енергетских субјеката	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	Београд	сврсисходности пословања	2
2354	Министарству трговине, туризма и телекомуникација да: предузме активности ради сазивања и одржавања редовних седница Националног савета за заштиту потрошача, сходно одредбама Пословника, а у циљу унапређења стања у области заштите потрошача	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	Београд	сврсисходности пословања	2
2355	Министарству трговине, туризма и телекомуникација да: у прописаном року сачињава годишњи извештај о спровођењу акционог плана за реализацију Стратегије заштите потрошача	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	Београд	сврсисходности пословања	2
2356	Министарству рударства и енергетике да: предложи Влади РС доношење програма заштите угрожених потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	2
2357	Министарству рударства и енергетике да: приликом процене ризика и припреме плана инспекцијског надзора анализира стање у области снабдевања топлотном енергијом, у циљу поштовања законских одредби од стране енергетских субјеката	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	2
2358	Министарству рударства и енергетике да: у прописаном року сачињава годишњи извештај о спровођењу Стратегије развоја енергетике Републике Србије до 2025. године са пројекцијама до 2030. године и Програма остваривања Стратегије развоја енергетике Републике Србије до 2025. године са пројекцијама до 2030. године за период од 2017. до 2023. године	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	2
2359	ЈКП Београдске електране, Београд да: у случају неусаглашености других прописа са Законом о заштити потрошача у делу обавезе закључења појединачних уговора о снабдевању топлотном енергијом, права на раскид уговора и права потрошача на рекламацију примењује одредбе Закона о заштити потрошача на односе потрошача и трговца, који су предмет овог закона, осим у случају постојања посебних одредби са истим циљем којима се уређују предмети односи који обезбеђују виши ниво заштите у складу са посебним прописима или законима	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	2
2360	ЈКП Београдске електране, Београд да: закључи са крајњим купцима из категорије стамбени простор писани уговор о снабдевању топлотном енергијом	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	2
2361	ЈКП Београдске електране, Београд да: оснује саветодавно тело у чијем саставу морају бити представници евидентираних удружења и савеза, у складу са Законом о заштити потрошача	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	2
2362	ЈКП Градска топлана, Ниш да: у случају неусаглашености других прописа са Законом о заштити потрошача у делу обавезе закључења појединачних уговора о снабдевању топлотном енергијом, права на раскид уговора и права потрошача на рекламацију примењује одредбе Закона о заштити потрошача на односе потрошача и трговца, који су предмет овог закона, осим у случају постојања посебних одредби са истим циљем којима се уређују предмети односи који обезбеђују виши ниво заштите у складу са посебним прописима или законима	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	Ниш	сврсисходности пословања	2
2363	ЈКП Градска топлана, Ниш да: закључи са крајњим купцима из категорије стамбени простор писани уговор о снабдевању топлотном енергијом	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	Ниш	сврсисходности пословања	2
2364	ЈКП Градска топлана, Ниш да: спроводи поступак континуираног израшњавања корисника услуга о квалитету пружања услуге снабдевања топлотном енергијом, у складу са Законом о комуналним делатностима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	Ниш	сврсисходности пословања	2
2365	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: у случају неусаглашености других прописа са Законом о заштити потрошача у делу обавезе закључења појединачних уговора о снабдевању топлотном енергијом, права на раскид уговора и права потрошача на рекламацију примењује одредбе Закона о заштити потрошача на односе потрошача и трговца, који су предмет овог закона, осим у случају постојања посебних одредби са истим циљем којима се уређују предмети односи који обезбеђују виши ниво заштите у складу са посебним прописима или законима	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	2
2366	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: закључи са крајњим купцима из категорије стамбени простор писани уговор о снабдевању топлотном енергијом	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	2
2367	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: врши периодично оверавање свих мерила топлотне енергије у прописаном року	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	2
2368	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: оснује саветодавно тело у чијем саставу морају бити представници евидентираних удружења и савеза, у складу са Законом о заштити потрошача	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	2
2369	ЈКП Топлана-Лозница, Лозница да: спроводи поступак континуираног израшњавања корисника услуга о квалитету пружања услуге снабдевања топлотном енергијом, у складу са Законом о комуналним делатностима	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	сврсисходности пословања	2
2370	приликом припреме финансијских планова осигура стабилно финансирање циљева кроз детаљно планирање средстава за развој, набавку и одржавање свих компоненти информационог система „есДневник"	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2371	успостави процедуре које ће дефинисати функционисање информационог система „есДневник" када је у питању управљање системом, начин уноса, обраде и ажурирања података који се уносе у систем, и обезбедити континуитет обављања послова у случају замене запослених на ИТ пословима	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2372	уреди процес прикупљања предлога за изменама система и пријављене проблеме од стране корисника успостављањем хелп-деск услуге или механизма размене свих информација са пружаоцем услуга уколико он врши хелп-деск услугу који ће обезбедити да све прикупљене информације МГНТР добије у истом тренутку када и пружалац услуге и по потреби у систем уведе и друге кориснике система и имплементира додатне функционалности и креирање додатних врста извештаја	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2

2373	успостави мере информационе безбедности које обухватају усвајање и имплементацију аката која уређују ову област, укључујући и процес одобравања и укидања приступа информационом систему „есДневник“, адекватну организациону структуру ИТ безбедности, управљање инцидентима, и друге неопходне мере безбедности и заштите података из евиденција информационог система „есДневник“	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2374	успостави континуитет пословања у ванредним околностима, на начин да обезбеди функционисање система 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	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2375	успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, класификацију, анализу ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2376	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, и уреди процес обраде података од стране пружаоца услуга у информационом систему „есДневник“ на законом прописан начин	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2377	уреди администрирање и управљање системом на начин да једино МПНТР има администраторска права, док ће пружалац услуга и корисници моћи да систему приступе једино уз одобрење и контролу администратора	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Информациони систем "есДневник"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	Београд	сврсисходности пословања	2
2378	да предузме мере у циљу укључивања броја и распореда мерних станица/мерних места државне мреже са Програмом контроле квалитета ваздуха у државној мрежи (Налаз 2.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2379	да успостави писане процедуре којима ће ближе уредити поступак давања сагласности на програм којим се успоставља локална мрежа из члана 15 Закона о заштити ваздуха (Налаз 2.1–Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2380	да у оквиру државне мреже мерних места и/или мерних станица: 1) документује поступак избора одабраних мерних места и локација за узимање узорака детаљним фотографијама околног подручја и детаљном мапом са уцртаним положајем локација најмлађих извора загађивања; 2) изврши процену одабране локације по питању оцене граничних вредности утврђених у циљу заштите здравља људи за мерну станицу Деспота Стефана која се налази у непосредној близини коловоза; 3) документује одступања од прописаних фактора за избор микролокација за фиксна мерења за постављену усисну цев за узимање узорака ваздуха на удаљености мањој од 25м од главне раскрснице (Мерна станица Обреновац-центар) и где постоје значајне препреке (непосредна близина дрвећа, и грађевинских објеката) које би могле утицати на струјање ваздуха (Мерна станица Врачар); (Налаз 2.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2381	да изда инструкцију (упутство) јединицама локалне самоуправе о примени одредба члана 39 Закона о заштити ваздуха (Налаз 4.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2382	да обезбеди ефикасно и континуирано прикупљање података за Информациони систем квалитета ваздуха у складу са чланом 68 Закона о заштити ваздуха (Налаз 2.2 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2383	да иницира подношење прекршајне пријаве уколико одговорно лице у органу државне управе, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, не достави Агенцији податке о квалитету ваздуха добијене контролом квалитета ваздуха из државне и локалне мреже, као и резултате мерења посебне намене у прописаном року (Налаз 2.2– Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2384	да Годишњи извештај о стању квалитета ваздуха објави у прописаном року (Налаз 2.2– Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2385	да успостави писане процедуре којима ће уредити пословне процесе у вези са контролом тачности достављених података за Национални регистар извора загађивања животне средине на обрасцима Емисије у ваздух Образац 2/ТВЕ (Налаз 4.2 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
2386	да координира рад завода за јавно здравље и стручно-методолошки руководи активностима креирања јединственог индекса квалитета ваздуха, са циљем да се сваној утврђеној вредности индекса квалитета ваздуха поред описа квалитета ваздуха и одређене боје, додели одговарајућа здравствена порука и здравствена препорука (Налаз 2.4 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	2
2387	да остварује превентивно деловање инспекцијског надзора, пружањем стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима по питању обавештавања за доставу података за Локални регистар извора загађивања. (Налаз 4.2 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2388	да се надлежан орган за послове заштите животне средине обратити Министарству надлежном за послове животне средине и тражи упутство, или мишљење у вези са применом одредба члана 39 Закона о заштити ваздуха.(Налаз 4.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2389	да се надлежан орган за послове заштите животне средине обратити Министарству надлежном за послове животне средине и тражи упутство, или мишљење у вези са применом одредба члана 39 Закона о заштити ваздуха. (Налаз 4.1 – Приоритет 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД НОВИ САД	ГРАД НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
2390	да остварује превентивно деловање инспекцијског надзора, пружањем стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима по питању обавештавања за доставу података за Локални регистар извора загађивања (Налаз 4.2 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД ПАНЧЕВО	ГРАД ПАНЧЕВО	сврсисходности пословања	2
2391	да се надлежан орган за послове заштите животне средине обратити Министарству надлежном за послове животне средине и тражи упутство, или мишљење у вези са применом одредба члана 39 Закона о заштити ваздуха (Налаз 4.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД ПАНЧЕВО	ГРАД ПАНЧЕВО	сврсисходности пословања	2
2392	да остварује превентивно деловање инспекцијског надзора,пружањем стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима по питању обавештавања за доставу података за Локални регистар извора загађивања (Налаз 4.2 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД УЖИЦЕ	ГРАД УЖИЦЕ	сврсисходности пословања	2
2393	да се надлежан орган за послове заштите животне средине обратити Министарству надлежном за послове животне средине и тражи упутство, или мишљење у вези са применом одредба члана 39 Закона о заштити ваздуха (Налаз 4.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД УЖИЦЕ	ГРАД УЖИЦЕ	сврсисходности пословања	2
2394	да остварује превентивно деловање инспекцијског надзора, пружањем стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима по питању обавештавања за доставу података за Локални регистар извора загађивања. (Налаз 4.2 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Град Бор	Град Бор	сврсисходности пословања	2
2395	да се надлежан орган за послове заштите животне средине обратити Министарству надлежном за послове животне средине и тражи упутство, или мишљење у вези са применом одредба члана 39 Закона о заштити ваздуха. (Налаз 4.1 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Град Бор	Град Бор	сврсисходности пословања	2
2396	предузети мере којима ће обезбедити да План вађења речних наноса који предлаже на усвајање министру надлежном за послове водопривреде садржи све потребе и сва ограничења за вађење речних наноса са водног земљишта реке Дрине и механизме којима ће се омогућити да се вађење речних наноса одобрава у складу са утврђеним потребама и приоритетима за уређење водног режима реке Дрине	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Republička direkcija za vode	Београд	сврсисходности пословања	3
2397	упоступку планирања вађења речних наноса и утврђивања локација и количина речних наноса које је потребно извадити из реке Дрине обезбедити и узети у обзир и расположиве податке о планираним активностима и одобреном вађењу речних наноса које се реализује на основу одобрења надлежних органа Републике Српске, у складу са достигнутим степеном сарадње у области интегралног управљања водама доњег тока реке Дрине	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Republička direkcija za vode	Београд	сврсисходности пословања	3
2398	обезбедити да се План вађења речних наноса донеси благовремено, у циљу стварања предуслова за континуирано спровођење активности и ефикасније коришћење постојећих ресурса за вађење речних наноса у циљу уређења водног режима реке Дрине	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Republička direkcija za vode	Београд	сврсисходности пословања	3
2399	утврдити потребан обим и врсту података, надлежности и обавезе у вези са њиховим прикупљањем и анализом спроведених активности вађења речних наноса, у циљу праћења и оцене ефеката спровођења Плана вађења речних наноса	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Republička direkcija za vode	Београд	сврсисходности пословања	3
2400	предузети мере да се у поступку припреме Плана вађења речних наноса утврде потребе и приоритети за уређењем водног режима, у циљу прецизнијег одређивања локација и количина речних наноса које је потребно са тих локација извадити у циљу уређења водног режима реке Дрине	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	3
2401	интерним процедурама уредити активности и носиоце активности у вези са издавањем водних сагласности за вађење речних наноса и обезбеде њихову примену, како би се обезбедило да се водне сагласности издају након што се потврди да су сви потребни услови испуњени и документовани на одговарајући начин	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине (паралелна ревизија)	ЈВП "Србијаводе", Београд	Београд	сврсисходности пословања	3
2402	Да употпуности спроведе започете активности на измени прописа у области из свог делокруга који ће допринети системском решавању проблема напуштених животиња и предложи их Влади на усвајање.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Управа за ветерину	Београд	сврсисходности пословања	3
2403	Републичком фонду за здравствено осигурање да у циљу остваривања начела економичности, аналитички и систематично прикупи, анализира и документује све информације и податке (из различитих извора) који су од значаја за формирање процењене јединичне цене реагенаса.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	Београд	сврсисходности пословања	3
2404	Републичком фонду за здравствено осигурање да партије у оквиру ЈН обликује (по броју и врсти реагенаса) на начин да омогући већу конкуренцију понуђача у току поступка ЦЈН	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	Београд	сврсисходности пословања	3
2405	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Институту „Михајло Пупин“, да обезбеди одговарајуће апликативне контроле на начин да се подаци који се преносе из других регистара означе (маркирају) ако нису комплетни како се не би наставила обрада без свих неопходних података. (Налаз 2.1.) – Приоритет 3 .	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Институт "Михајло Пупин" - Рачунарски системи Д.О.О, Београд	Београд	сврсисходности пословања	3
2406	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Институту „Михајло Пупин“, да обезбеди механизам за снимање ревизорског трага којим би се обезбедило хронолошко документовање и праћење промена података у оквиру пословних процеса, активности или операција од почетка до краја. (Налаз 2.2.) – Приоритет 3.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Институт "Михајло Пупин" - Рачунарски системи Д.О.О, Београд	Београд	сврсисходности пословања	3
2407	У циљу побољшања управљања информационим системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следећу препоруку Институту „Михајло Пупин“, да обезбеди могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и обезбеде обуку корисника у вези све функционалности. (Налаз 2.3.) – Приоритет 3.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системом ЛПА	Институт "Михајло Пупин" - Рачунарски системи Д.О.О, Београд	Београд	сврсисходности пословања	3
2408	Средства за мере и активности професионалне рехабилитације и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом планира на основу реалних потреба и за иста успоставити адекватне циљеве и индикаторе.	У току	Ревизија сврсисходности - Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Београд	сврсисходности пословања	3
2409	Геолошком заводу Србије да успостави сарадњу са јединицама локалне самоуправе, ради прибављања информација о регистрованим клизиштима на њиховим територијама и резултатима праћења истих и о предузетим мерама на санацији клизишта и њиховим ефектима, у циљу допуне и ажурирања базе података о клизиштима (Налаз 1.2 и 2.1) Приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Превенција клизишта у Републици Србији	Геолошки завод Србије	Београд	сврсисходности пословања	3
2410	Геолошком заводу Србије да предузме активности на прибављању података о клизиштима, у циљу допуне и ажурирања базе података о клизиштима, кроз успостављање сарадње са институцијама које, у оквиру својих надлежности, обављају послове који су у непосредној вези са проблематиком клизишта (Налаз 1.2) Приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Превенција клизишта у Републици Србији	Геолошки завод Србије	Београд	сврсисходности пословања	3
2411	Геолошком заводу Србије да покрене иницијативу за обезбеђивање услова за обављање прописане надлежности вршења мониторинга клизишта (Налаз 2.1) Приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Превенција клизишта у Републици Србији	Геолошки завод Србије	Београд	сврсисходности пословања	3
2412	Министарству рударства и енергетике да настави предузимање активности на изради и доношењу стратегије из области управљања геолошким ресурсима и дугорочног програма развоја основних геолошких истраживања којим би се обухватили стратешки и дугорочни циљеви истраживања за потребе израде катастра клизишта (Налаз 1.1 и 3.1) Приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Превенција клизишта у Републици Србији	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	3
2413	Министарству рударства и енергетике да у извештајима о реализацији пројекта Катастар клизишта, поред приказа резултата постигнутих током конкретне фазе истраживања, вреднује њихов допринос циљевима наведеног пројекта, са освртом на уочене проблеме и потребне активности за напредак у овој области (Налаз 3.2) Приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Превенција клизишта у Републици Србији	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	3
2414	Министарству заштите животне средине да размотри могућност увођења улазних капија у националне паркове у циљу обавештавања, пружања помоћи и контроле посетилаца и наплате накнаде за употребу моторног возила у заштићеном подручју и у случају оправданости предузети активности на увођењу истих	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	3

2415	Општини Бајина Башта да настави са активностима на доношењу Плана детаљне регулације за уређење приобаља хидроакумулације Заовине и да поступа по истом	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање националним парковима у Републици Србији	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	сврсисходности пословања	3
2416	Развојној агенцији Србије да реализује обуке за мала и средња предузећа и предузетнике у циљу упознавања са начином финансирања путем предузетног капитала.	У току	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Развојна агенција Србије	Београд	сврсисходности пословања	3
2417	Развојној агенцији Србије да информише мала и средња предузећа и предузетнике о расположивости и карактеристикама небанкарских финансијских инструмената.	У току	Ревизија сврсисходности - Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Развојна агенција Србије	Београд	сврсисходности пословања	3
2418	да изради нацрт посебног закона којим би се ближе уредила делатност заштите непокретних културних добара и предложи га Влади Републике Србије на усвајање (Налаз 1.1)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2419	да предузме потребне активности како би успоставило јединствену евиденцију непокретности под претходном заштитом, која би, између осталог, омогућила и праћење предлога за утврђивање непокретних културних добара (Налаз 2.1)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2420	да преиспита територијалну поделу надлежности међу заводима за заштиту споменика културе, узимајући у обзир релевантне околности и њихове расположиве капацитете (Налаз 2.2)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2421	да покрене иницијативу за ближе уређење начина финансирања основне делатности завода за заштиту споменика културе (Налаз 2.2)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2422	да, у сарадњи са заводима за заштиту споменика културе, изради план активности са роковима, у циљу допуна одлука о проглашењу непокретног културног добра, које ће садржати мере заштите непокретног културног добра и границе заштићене околине с мерама њихове заштите, за непокретна културна добра за која то није учињено (Налаз 3.1)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2423	да, у сарадњи са заводима за заштиту споменика културе, утврди листу непокретних културних добара у лошем стању, која имају потенцијала да буду приведена намени, у циљу обезбеђивања њиховог одрживог развоја (Налаз 3.2)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2424	да предузме неопходне активности како би се ближе уредило вршење увида у стање непокретних културних добара, у погледу периода на који је потребно вршити увид у стање, облика и садржине извештаја о извршеним увидима и њиховог уноса у Информациони систем непокретних културних добара (Налаз 3.3)	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања	Београд	сврсисходности пословања	3
2425	Министарству рударства и енергетике да: предузме активности у циљу успостављања система наплате према утрошку топлотне енергије код свих корисника из категорије стамбени простор у систему даљинског грејања у Републици Србији, чиме се обезбеђује већа транспарентност наплате и контрола потрошње енергије	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	3
2426	ЈКП Београдске електране, Београд да: врши наплату према потрошњи свим корисницима из категорије стамбени простор, у циљу веће транспарентности наплате и контроле утрошка топлотне енергије од стране потрошача	У току	Ревизија сврсисходности - Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	3
2427	да са Институтом за јавно здравље Србије предузме активности на изради Методологије за израду извештаја о показатељима стања животне средине за ниво ЈЛС (Налаз 1.2 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	3
2428	да у циљу тачности мерења и усаглашености за захтевима квалитета ваздуха предузме иницијативу да акредитоване лабораторије учествују у програмима међулабораторијских поређења (Налаз 2.3 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	3
2429	да иницира активности на оснивању Националне референтне лабораторије за ваздух (Налаз 2.3 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине	Београд	сврсисходности пословања	3
2430	да донесе стручно методолошко упутство за процену утицаја квалитета ваздуха на здравље људи (Налаз 1.2 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	3
2431	да предузме активности на изради Методологије за израду извештаја о показатељима стања животне средине за ниво ЈЛС (Налаз 1.2 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	3
2432	да у оквиру локалне мреже мерних места и/или мерних станица: 1.1) документује поступак избора одабраних мерних места и локација за узимање узорака детаљним фотографијама околног подручја и детаљном мапом са уцртаним положајем локација највећих извора загађивања; 1.2) изврши процену одабране локације по питању оцене граничних вредности утврђених у циљу заштите здравља људи за мерну станицу Насеље Овча, Први мај 2а, с обзиром на чињеницу да се налази на подручју где јавност нема приступ и у непосредној близини фабричких просторија где се примењују прописи о заштити здравља и безбедности на раду; 1.3) документује одступања од прописаних фактора за избор микролокација за фиксна мерења за постављену усисну цев за узимање узорака ваздуха тако да не омогућава слободно струјање ваздуха, у луку мањем од 270° (Мерна места БАС, Железничка 4 и Чукарина падина, Стевана Бурђевића Трошарица 3) и где постоје значаје препреке (непосредна близина грађевинских објеката) које би могле утицати на струјање ваздуха (Мерна станица Земунлијанија Копитара 6б); 1.4) у складу са својим потребама и могућностима, успоставе мерна места за фиксна мерења концентрација олова (5 мерних места), бензена (2 мерна места), арсена (2 мерна места), кадмијума (2 мерна места), никла (2 мерна места) и бензо(а)пирена (2 мерна места); (Налаз 2.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	3
2433	да се у оквиру локалне мреже мерних места и/или мерних станица: 1.1) документује поступак избора одабраних мерних места и локација за узимање узорака детаљним фотографијама околног подручја и детаљном мапом са уцртаним положајем локација највећих извора загађивања; 1.2) изврши процену одабране локације по питању оцене граничних вредности утврђених у циљу заштите здравља људи за мерно место ММ5 Индустријска зона север, с обзиром на чињеницу да се налази на подручју где јавност нема приступ и у непосредној близини фабричких просторија где се примењују прописи о заштити здравља и безбедности на раду; 1.3) у складу са својим потребама и могућностима, успоставе мерно место за фиксна мерења концентрација бензена. (Налаз 2.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД НОВИ САД	ГРАД НОВИ САД	сврсисходности пословања	3
2434	да се у оквиру локалне мреже мерних места и/или мерних станица: 1.1) изврши провера одабраних мерних места и локација, након одређеног временског периода, у циљу потврђивања валидности критеријума који су коришћени за избор; 1.2) изврши процену одабране локације по питању оцене граничних вредности утврђених у циљу заштите здравља људи за мерну станицу Цара Душана, с обзиром на чињеницу да се налази на коловозу, односно на пешачком острву; 1.3) у складу са својим потребама и могућностима, успоставе мерна места за фиксна мерења концентрација олова (1 мерно место), арсена (1 мерно место), кадмијума (1 мерно место), никла (1 мерно место) и бензо(а)пирена (1 мерно место); (Налаз 2.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД ПАНЧЕВО	ГРАД ПАНЧЕВО	сврсисходности пословања	3
2435	да се у плану квалитета ваздуха опише и квантификује очекивано побољшање у погледу смањења концентрације загађујућих материја и време потребно за достизање граничних вредности (Налаз 3.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД ПАНЧЕВО	ГРАД ПАНЧЕВО	сврсисходности пословања	3
2436	да се у оквиру локалне мреже мерних места и/или мерних станица: 1.1) документује поступак избора одабраних мерних места и локација за узимање узорака детаљним фотографијама околног подручја и детаљном мапом са уцртаним положајем локација највећих извора загађивања; 1.2) у складу са својим потребама и могућностима, успоставе мерна места за фиксна мерења концентрација олова (1 мерно место), бензена (1 мерно место), арсена (1 мерно место), кадмијума (1 мерно место), никла (1 мерно место) и бензо(а)пирена (1 мерно место); (Налаз 2.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД УЖИЦЕ	ГРАД УЖИЦЕ	сврсисходности пословања	3
2437	да се у плану квалитета ваздуха опише и квантификује очекивано побољшање у погледу смањења концентрације загађујућих материја и време потребно за достизање граничних вредности (Налаз 3.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	ГРАД УЖИЦЕ	ГРАД УЖИЦЕ	сврсисходности пословања	3
2438	да се у оквиру локалне мреже мерних места и/или мерних станица: 1.1) документује поступак избора одабраних мерних места и локација за узимање узорака детаљним фотографијама околног подручја и детаљном мапом са уцртаним положајем локација највећих извора загађивања; 1.2) документује одступање од прописаног фактора за избор микролокација за фиксна мерења за постављену усисну цев за узимање узорака ваздуха тако да не омогућава слободно струјање ваздуха јер постоје значаје препреке које би могле утицати на струјање ваздуха (близина дрвећа) за мерну станицу Југопетрол; 1.3) у складу са својим потребама и могућностима, успоставе мерна места за фиксна мерења концентрација бензена (1 мерно место) и бензо(а)пирена (1 мерно место). (Налаз 2.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Град Бор	Град Бор	сврсисходности пословања	3
2439	да се у плану квалитета ваздуха опише и квантификује очекивано побољшање у погледу смањења концентрације загађујућих материја и време потребно за достизање граничних вредности (Налаз 3.1 – Приоритет 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање квалитетом ваздуха	Град Бор	Град Бор	сврсисходности пословања	3
2440	Препоручујемо Друштву да набављену опрему рекласификује у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеном рачуноводственом политиком	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2441	Препоручујемо Друштву да обрачун зараде и накнада зараде врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2442	Препоручујемо Друштву да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27к Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2443	Препоручујемо Друштву да примењује Закон о јавним набавкама и да приликом планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки поступа у складу са њим.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2444	Препоручујемо Друштву да се поново обрати Министарству привреде, као надлежном министарству, да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2445	Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о. Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2446	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру изврши рекласификацију законских резерви на рачун нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 312 хиљаде динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о. Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2447	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност дугорочних резервисања и повећа вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 841 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о. Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2448	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност одложених прихода будућих периода и повећа вредност нераспоређеног добитка ранијих година, као и да након свих исправки утврди финансијски резултат за 2020. годину и у складу са чланом члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину изврши уплату 50% од остварене добити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о. Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1

2449	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају евидентира набавку нематеријалне имовине у износу од 400 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о. Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2450	Препоручујемо Друштву да изврши обрачун амортизације грађевинских објеката за период од 2010. до 2019. године и исте евидентира у пословним књигама у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, као и да у наредном обрачунском периоду исказује трошкове амортизације у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2451	Препоручујемо Друштву да набављен софтвер рекласификује у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2452	Препоручујемо Друштву да више плаћен порез на добитак рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2453	Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину и да уплати у буџет Републике Србије део добити у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2454	Препоручујемо Друштву да средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2455	Препоручујемо Друштву да обустави обрачун и уплату умањења накнаде за рад запослених у буџет Републике Србије у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2456	Препоручујемо Руској страни да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са чланом 12 и 13 Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Руска странка, Шабац	Руска странка, Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2457	Препоручујемо Странци да евидентиране прихода остварених из буџета врши у складу са чланом 46 став 4 Правилника о Контном оквиру за друга правна лица	Поступљено по препоруци	Ревизија Здрава Србија, Чајетина	Здрава Србија, Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2458	Препоручујемо Странци да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја Странке	Поступљено по препоруци	Ревизија Здрава Србија, Чајетина	Здрава Србија, Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2459	Препоручујемо Странци 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Здрава Србија, Чајетина	Здрава Србија, Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2460	Препоручујемо Странци 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Здрава Србија, Чајетина	Здрава Србија, Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2461	Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2462	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица коригује књижења која су извршена без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну потраживања и прихода од државних давања у износу од 1.528 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2463	Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну финансијских расхода и краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.150 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о. Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2464	Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о. Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2465	Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала на дан сваког извештајног периода	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2466	Препоручујемо Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача	Није поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2467	Препоручујемо Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке као и да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки	Делимично поступљено	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2468	Препоручује се одговорним лицима Академије да обаве прописане обавезе у складу са статутном променом спајања виших школа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2469	Препоручује се одговорним лицима Академије да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колону 4 – Износ планираних прихода и прилива 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2470	Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2471	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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2472	Препоручује се одговорним лицима Академије да утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање билансних позиција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2473	Препоручује се одговорним лицима Академије да у пословним књигама Академије евидентирају Обавезе и исте исказују у финансијским извештајима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2474	Препоручује се одговорним лицима Академије да књижење извора средстава врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2475	Препоручује се одговорним лицима Академије да финансијске извештаје 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2476	Препоручује се одговорним лицима Академије да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2477	Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2478	Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом обрачуна и исплате плате запосленима примењују прописане коефицијенте.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2479	Препоручује се одговорним лицима Академије да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2480	Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2481	Препоручује се одговорним лицима Академије да набавке услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2482	Препоручује се одговорним лицима Академије да прилином набавке услуга, добара и радова закључе уговор или издају наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2483	Препоручује се одговорним лицима Академије да одсеци у саставу Академије изврше ванредан попис имовине и обавеза на дан престанка пословања виших школа чијим је спајањем основана Академија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2484	Препоручује се одговорним лицима Академије да изврше усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан састављања финансијских извештаја у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2485	Препоручује се одговорним лицима Академије да сачини Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГШ) који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика	Делимично поступљено	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2486	Препоручује се одговорним лицима Академије да Образац СВИ 1 Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије достављају у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2487	Препоручује се одговорним лицима Академије да Образац СВИ 2 Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије достављају у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2488	Препоручује се одговорним лицима Академије да интерним актом ближе уреди поступак јавне набавке унутар наручиоца у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2489	Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Еросија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Еросија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2490	Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре .	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Еросија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Еросија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2491	Препоручујемо Друштву да напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно привредно друштво Еросија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Еросија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2492	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису, изврши попис имовине и обавеза и и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2493	Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију грађевинских објеката по врсти, количини и вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2494	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију постројења и опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност по врсти, количини и вредности и да у наредном обрачунском периоду преиспита корисни век наведене опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2495	Препоручујемо Друштву да изврши обрачун пореза на имовину и исти искаже у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, као и да надлежној јединици локалне пореске администрације достави пореску пријаву пореза на имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2496	Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2497	Препоручујемо Руској страни да општим актом из члана 8 Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контроле поступке који ће онемогућити евидентирање пословних промена на основу исправа које не испуњавају услове прописане чланом 9 и 10 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Руска странка, Шабац	Руска странка, Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2498	Препоручујемо Руској страни да општим актом из члана 8 Закона о рачуноводству успостави организацију рачуноводства и уреди интерне рачуноводствене контроле поступке који ће онемогућити евидентирање пословних промена на основу неверодостојних рачуноводствених исправа	Поступљено по препоруци	Ревизија Руска странка, Шабац	Руска странка, Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2499	Препоручујемо Руској страни да успостави писане евиденције контроле прихода и употребе финансијских средстава Странке од стране Надзорног одбор и Секретара Странке у складу са Статутом Руске странке	Поступљено по препоруци	Ревизија Руска странка, Шабац	Руска странка, Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2500	Препоручујемо Српској страни Заветници да уговором уреди права, обавезе и одговорности између политичке странке и законског заступника, сагласно члану 48. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска странка Заветници, Београд	Српска странка Заветници, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

2501	Препоручујемо Српској странци Заветници да донесе Пословник о раду Национално-политичког савета који је као општи акт прописан чланом 46. Статута.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска странка Заветници, Београд	Српска странка Заветници, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2502	Препоручујемо Српској странци Заветници да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одобрена на начин предвиђен чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска странка Заветници, Београд	Српска странка Заветници, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2503	Препоручујемо Српској странци Заветници да интерним актом уреди и примени контроле документације која је прописана Законом о финансирању политичких активностиS приликом давања прилога политичком субјекту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска странка Заветници, Београд	Српска странка Заветници, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2504	Препоручујемо Српској странци Заветници да интерним актом уреди и примени контроле поступке на начин који ће захтевати вођење евиденције о услугама без накнаде као прилога, и сходно томе обезбедити сву прописану документацију из Закона о финансирању политичких активности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска странка Заветници, Београд	Српска странка Заветници, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2505	Препоручујемо Српској странци Заветници да општим актом из члана 8. Закона о рачуноводству уреди и примени интерне рачуноводствене контроле поступке који ће омогућити да све трансакције буду евидентиране у пословним књигама и приказане у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска странка Заветници, Београд	Српска странка Заветници, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2506	Препоручујемо Покрету обнове Краљевине Србије да општим актом из члана 8. Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контроле 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2507	Препоручујемо Покрету обнове Краљевине Србије да процени висину очекиваног губитка у прекршајном поступку који се води по захтеву Агенције за спречавање корупције на основу кога ће се исплата вршити у наредним обрачунским периодима и евидентирала резервисање у висини процење губитка, у складу са чланом 25. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 29. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ од 14. новембра 2017. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2508	Препоручујемо Покрету обнове Краљевине Србије да општим актом из члана 8. Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контроле поступке који ће онемогућити евидентирање пословних промена на основу исправа које не испуњавају услове прописане чланом 9. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2509	Препоручује се Покрету обнове Краљевине Србије да општим актом из члана 8. Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контроле поступке на начин који спречава погрешно приказивање прихода из јавних извора у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2510	Препоручујемо Покрету обнове Краљевине Србије да интерним актом уреди и примени контроле документације која је прописана Законом о финансирању политичких активности приликом давања прилога политичком субјекту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2511	Препоручујемо Покрету обнове Краљевине Србије да интерним актом уреди и примени контролне поступке на начин који ће захтевати вођење евиденције о услугама без накнаде као прилога, и сходно томе обезбедити сву прописану документацију из Закона о финансирању политичких активности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2512	Препоручује се Покрету обнове Краљевине Србије да трошкове за испоручену електричну и топлотну енергију евидентира у пословним књигама и исказе у финансијским извештајима у оквиру трошкова материјала и енергије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2513	Препоручује се Покрету обнове Краљевине Србије да изврши исправку грешке која се односи на трошкове закупа на начин предвиђен чланом 9. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2514	Препоручује се Покрету обнове Краљевине Србије да изврши исправку грешке која се односи на трошкове слања поште на начин предвиђен чланом 9. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Покрет обнове краљевине Србије, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2515	Препоручујемо Странци да, у наредном обрачунском периоду, састављање финансијских извештаја врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица	Поступљено по препоруци	Ревизија Здрава Србија, Чајетина	Здрава Србија, Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2516	Препоручујемо Странци да у наредном обрачунском периоду, састављање финансијских извештаја врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица	Поступљено по препоруци	Ревизија Здрава Србија, Чајетина	Здрава Србија, Чајетина	Чајетина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2517	Препоручујемо Друштву да у складу са одредбама члана 12 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме по врсти, количини и вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о. Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2518	Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање потраживања са дужницима, да изврши процену ненаплативости потраживања и у зависности од резултата процене, евентуално обезвређење потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2519	Препоручујемо Друштву да признавање прихода од државних давања у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2520	Препоручујемо Друштву да изврши корекцију исказаних трошкова производних услуга у 2020. години без прибављеног рачуна, на начин одређен чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2521	Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о. Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2522	Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу прибављања одобрења Скупштине Друштва ради располагања имовином велике вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2523	Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима јасно обелодани информацију о потенцијалним ризицима са којим се Друштво суочава и начин решавања истих	Није поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2524	Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова, примењује одредбе Закона о јавним набавкама	Није поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2525	Препоручујемо Друштву да Програм пословања и све у вези са доношењем програма пословања ускладе са Законом о јавним предузећима и Уредбом о уређивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године	Није поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2526	Препоручујемо Друштву да пре вршења пописа залиха изврши усаглашавање помоћне књиге залиха матријала са главном књигом	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2527	Препоручујемо Друштву да за додатно радно ангажовање прибави сагласност надлежне комисије у складу са Уредбом.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2528	Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о раду, на основу описа послова и задатака за то радно место утврди коефицијенте запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2529	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2530	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.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2531	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2532	Препоручујемо Друштву да усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш д.о.о, Ниш	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш доо	Ниш	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2533	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 писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2534	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2535	Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за земљиште и грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења ни неко друго стварно право у катастру непокретности, утврди обим и врсту права коју има на њима.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац доо	Лесковац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2536	Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за земљиште и грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења ни неко друго стварно право у катастру непокретности, утврди обим и врсту права коју има на њима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2537	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 писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2538	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2539	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 микро и других правних лица и да одреди стопе амортизације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево доо, Колари	Колари	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2540	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	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2541	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организоване и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Шајкашка доо, Нови Сад	ВД "Шајкашка" д.о.о. Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2542	Препоручује се одговорним лицима Академије да наставе са успостављањем систем финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд	Академија техничко-уметничких струковних студија Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3