



45	Препорукује се одговорним лицима да предузму мере којима ће обезбедити да се на интернет страници Центра за социјални рад Града Новог Сада објављују све информације прописане одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	1
46	Препорукује се одговорним лицима да донесу, усвоје и у пракси примене процедуру обрачуна трошкова прекоза запосленима за долазан и одлазан са посла, која ће обезбедити да се обрачуна и исплати ови трошкови врше у складу са одредбама члана 118 Закона о раду и одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	1
47	Препорукује се одговорним лицима да донесу и усвоје процедуру за готовинске исплате једнократних новчаних помоћи, којим ће се обезбедити да одговорна лица врше контролу уречна једнократних новчаних помоћи корисницима социјалне заштите, и на тај начин, адекватно управљају ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, у складу са одредбама члана 12 Правилника 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 Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	1
48	Препорукује се одговорним лицима да у пословним извештајима врше евидентирање обрзачних обавеза за исплату додатна на плату запосленима за време provedено у приправности, као би ставе обавеза било тачно и објективно изказано у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
49	Препорукује се одговорним лицима да донесу и усвоје писану процедуру, која ће обезбедити да се приликом отписа вредности основних средстава обрачуна амортизације врши уз примену стопа која су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопана амортизације	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
50	Препорукује се одговорним лицима да са Министарством финансија размотре могућности подношења измененог захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, који ће бити у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, као и са одредбом члана 6 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
51	Препорукује се одговорним лицима 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 Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
52	Препорукује се одговорним лицима да донесу писану процедуру за обрачуна и исплату плата, додатна и накнада, да обезбеде да се права на додатне на плате за време provedено у приправности обрачунају у оквиру месечних обрачуна плата, додатка и накнада, у складу са одредбама чл. чл. 21, 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.	У току	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
53	Препорукује се одговорним лицима да предузму мере и уведу контроле активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе подаци утврђени Финансијским планом Центра за социјални рад Града Новог Сада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
54	Препорукује се одговорним лицима да извештај о попису имовине и обавеза састављају у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Сад	Центар за социјални рад града Новог Сада, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
55	Одговорним лицима Центра за социјални рад Параћин препоручује се: да ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и обрачуна амортизације исказују у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.1.1.1.2 Опрема – konto 011200 – Препорука Број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
56	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: у својим пословним књигама исписује грађевинске објекте који су својина трећих лица, ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и пописом и обрачуна амортизације исказују у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.1.1.1.3 Зграде и грађевински објекти – konto 011100 – Препорука Број 22).	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
57	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука Број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
58	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: у својим пословним књигама евидентирају обавезе за остале порезе, обавезане таксе и казне у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука Број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
59	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука Број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
60	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, као и одобрење плаћања, а у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука Број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
61	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука Број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
62	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: утврде уроне билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усклађивање вредности нефинансијских и финансијских имовине у активи и пасиви у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2 – Биланс стања – Образац 1 – Препорука Број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
63	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1. Попис имовине и обавеза – Препорука Број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
64	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: пред Општинском Параћин покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности о јавној својини на коришћење у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1. Попис имовине и обавеза – Препорука Број 21).	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
65	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: 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 3.1.4 Резултат по изворима финансирања – Препорука Број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
66	Одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" препоручује се да: Извештај о извршењу буџета (Образац 5) попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (Напомена 3.1.1.1.1.1. Текући трансфери од другог нивоа власти – konto 733000 – Препорука Број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
67	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: успоставе аналитичку евиденцију потраживања од корисника и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од корисника, односно средина корисника на име учешћа у трошковима домосог смештаја у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука Број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
68	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планира, извршава и евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000 – Препорука Број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
69	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Материјал – konto 426000 – Препорука Број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
70	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: предузму мере и активности како би се трошкови по основу законских затезних камата евидентирали као расходи за новчане казне и пенале по решењу судова, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000 – Препорука Број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
71	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: залике медијског и потрошног материјала евидентирају у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.2.2 – Нефинансијска имовина у залимама 020000 – Препорука Број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
72	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: прекрстијау изворе новчаних средстава и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења (3.2.5 Капитал – Препорука Број 27).	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
73	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: да за износ рефундираних трошкова лекова врше корекцију прихода и расхода (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – konto 745000 – Препорука Број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
74	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука Број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
75	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: врше усклађивање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.4.3 Обавезе из пословања – konto 250000 – Препорука Број 26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2

76	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: донесу писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама чл. 2 и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
77	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
78	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене Финансијском планом (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
79	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: финансијски план припремају у складу са програмском класификацијом како је прописано одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама чл. 3. и 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
80	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: предуму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 – Интерна ревизија Препорука број 12).	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
81	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад "Параћин" да: прекрстијау потраживање у износу од 106 хиљада динара које је исказано према Републичком фонду за здравствено осигурање Филијала за Град Београд, а које потиче из ранијег периода у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 – Препорука број 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Параћин	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
82	расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој функционалној класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Врачар - Београд	БЕОГРАД - ГО ВРАЧАР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
83	да директни буџетски корисници доносе финансијске планове	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Врачар - Београд	БЕОГРАД - ГО ВРАЧАР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
84	спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Врачар - Београд	БЕОГРАД - ГО ВРАЧАР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
85	да изврше услађивање стања обавеза са поверљивцима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Врачар - Београд	БЕОГРАД - ГО ВРАЧАР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
86	рад и пословање Центара за образовање и културу „Бонидраћ 1947” организују у складу са законским прописима	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Врачар - Београд	БЕОГРАД - ГО ВРАЧАР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
87	наставе са активностима на припремају стамбених јединица из евиденције Градске општине Врачар, у евиденције надлежног секретаријата Града Београда	У току	Ревизија Градска општина Врачар - Београд	БЕОГРАД - ГО ВРАЧАР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
88	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да све обавезе према добављачима које су преузете за претходну годину за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
89	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да приликом израде финансијских извештаја врше одговарајућа књижења у вези са извршењем издајима евидентираним на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, 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 Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
90	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да евидентирају основних средстава у закупну врсту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
91	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере да се спис нефинансијске имовине у припреми врши непосредним увидом у степен доручености инвестиција како би се књиговодствено стање ускладило са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
92	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да преприштају стање исказано на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и утврде оправданост вођења датих аванса за нефинансијску имовину из ранијих година у помоћним књигама и евиденцијама.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
93	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се извештаји о извршењу попису достављају у прописаним роковима.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
94	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да услаге интерна акта и иста редовно ажурирају, у складу са насталим променама и околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
95	Препорукује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да приликом спровођења пописа имовине и обавеза врше попис менџа и гаранција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
96	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да када постоје оправдани захтеви и разлози да се готовина по основу једнократне новчане помоћи кориснику преда преко другог лица, да обезбеде доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ. (Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
97	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у делу обрачуна дневница за службена путовања. (Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Обрачуна дневница за службено путовање и земљи, Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
98	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да своју Листу контог плана услаге са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да за потребе праћења прихода по наменама успоставе аналитичку евиденцију конта на седмом нивоу, као и да пре састављања наредних финансијских извештаја ускладе своје евиденције са ИСИС-ом тако да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контама, а да субсубаналитичка конта отварају у оквиру прописаних субаналитичких конта.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
99	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности којима ће обезбедити суштинску контролу рачуноводствених исправа и ажурност у књижењу, у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – konto 01100, Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
100	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – konto 42300, поднаслов Погрешна евидентирања расхода на конти групи 423 – Услуге по уговору, Препорука број 12)	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
101	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да издате за набавку опреме евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
102	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе утврђују према њиховој економској суштини и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
103	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да грађевинске објекте евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – konto 01100, Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
104	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да нефинансијску имовину у станим средствима по пријему и стављању у употребу евидентирају у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
105	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да опрему набављену у ранијем периоду на терет расхода периода или прихваћену из донација и по другом основу, која је и даље у употреби евидентирају у пословним књигама у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
106	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да из пословних књига износије земљиште и о томе обавесте оснивача, као и да оснивачу, ради уписа јавне својине предају документацију о пољопривредном земљишту стеченом на основу уговора о доживотној издржавању	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
107	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да када остварују девизни прилив евидентирају промене на девизном рачуну и воде аналитичку евиденцију	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
108	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама евидентирају потраживања од корисника, односно средина корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
109	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да приходе као изворе финансирања планирају у складу са планираним структуром расхода и издатака, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
110	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да процедурама уреде пословне процесе у области финансијско – рачуноводствених послова и извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
111	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
112	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да својом интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
113	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе по износу начине из буџета за децу и породицу евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем расходе утврђују према њиховој економској суштини и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
114	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад 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 обавезно социјалног осигурања	Није поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
115	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде припрему пописа тако да омогуће да комисија за попис полише сву имовину којом Центар за социјални рад располаже, као и обавезе.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
116	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности како би приликом следећег пописа имовине и обавеза комисија за попис извештај о попису сачинила у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и услађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
117	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да са Градом Шапцем као оснивачем и власником објекта у којем обавља делатност уређи начин коришћења и евидентирају у пословним књигама, односно да објект измјенимо уколико му оснивач не пренесе право коришћења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
118	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обрачуна амортизације некретности и опреме врше за свако основно средство у складу са Правилником о начину израде империјалних излагања и основних средстава са стања амортизације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2

119	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде да комисија за полис нефинансијске имовине попис врши на пописним листама које сачињавају списак чланова Правилника о начину и rokovима вршења пописа имовине и обавеза корисника Буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 3.2.1.3 Нефинансијски имовина – кинто 020000	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
120	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Кинтом плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
121	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да уреду 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 Кинтом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
122	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да донесу стратегију управљања ризиком.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
123	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде вођење прихода и расхода по изворима финансирања у софтверу који омогућава проверу хронологије књижења, актуелности и потпуности података.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
124	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности на успостављање 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 Центар за социјални рад Шабац	Центар за социјални рад "Шабац", Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
125	Препорукује се одговорним лицима Министарства да трансакције и остале догађаје евидентирају у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство финансија	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
126	Препорукује се одговорним лицима Министарства да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Кинтом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство финансија	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
127	Препорукује се одговорним лицима Центра да према надлежном органу Општине Нови Кнежевац покрену иницијативу за измену и допуњу Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, којом се утврђују права корисника и услуге у социјалној заштити о чијем обезбеђењу се стара Општина Нови Кнежевац, како би се:	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
	ближе уредити соцо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;						
	ближе уредити поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покрене по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари, прописан сажетак и изглед образаца захтева за остваривање овог права и прописан налазе и мишљења или друга акта које саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказано средство у коме је садржано чимењено стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.						
128	Препорукује се одговорним лицима Центра да у досијевима корисника буду садржани и налази и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја, прописан измењеном и допуњеном Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, као доказано средство у коме је садржано чимењено стање утврђено у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ, као и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
129	Препорукује се одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање овог права ради исплате трошкова сакрањивања с обзиром на то да је накнада трошкова сакрањивања Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац издато као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
130	Препорукује се одговорним лицима Центра да се решенима омогућаје остваривање права на једнократну новчану помоћ само лицима која испуњавају соцо-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ прописане Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
131	Препорукује се одговорним лицима Центра да контролирају планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке или да изменом интерног акта уреду послове јавних набавки у складу са својим организационим и кадровским могућностима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
132	Препорукује се одговорним лицима Центра да најмање један члан комисије за јавне набавке буде лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
133	Препорукује се одговорним лицима Центра да врше измене уговора о јавним набавкама добара без обзира на вредност измене ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин или услед повећања обима предмета јавне набавке сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јуна 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
134	Препорукује се одговорним лицима Центра да предузму мере да се проценена вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила валидност процене у време покретања поступка.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
135	Препорукује се одговорним лицима Центра да одлуке о покретању јавних набавки и извештај о поступку јавне набавке садрже и податак о процененој вредности јавне набавке по партијама како је то прописано одредбама чл. 91 став 1 и 145 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јуна 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
136	Препорукује се одговорним лицима Центра да извештаје о стручним оценама понуда (у поступцима јавних набавки покренути по Закону о јавним набавкама који се примењивао до 1. јуна 2020. године), односно извештаје о поступку јавне набавке (у поступцима јавних набавки покренути по Закону о јавним набавкама који се примењивао од 1. јуна 2020. године) потписују сви чланови комисије за јавну набавку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
137	Препорукује се одговорним лицима Центра да модели уговора као обавезан део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са пословима који се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Центар за социјални рад Нови Кнежевац	Нови Кнежевац	правилности пословања	1
138	Препорукује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности некретности, постројења и опреме у примени (подземајни контејнер), чија је књиговодствена вредност исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године у износу од 132.030 хиљада динара, на надовлаживу вредност у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Градска чистота Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОТА“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
139	Препорукује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала и резервних делова и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 23алике	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Градска чистота Београд	ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОТА“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
140	Препорукује се Предузећу да успостави систем интерне контроле података у систему обједињене наплате и води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству	У току	Ревизија ЈП Градска чистота Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ЧИСТОТА“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
141	1. Препорукује се одговорним лицима Суда да успоставе и организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризикима, контроле активности и информисање и комуникацију.	Делимично поступљено	Ревизија Прекршајни суд у Београду	Прекршајни суд у Београду	Београд	финансијских извештаја	3
142	2. Препорукује се одговорним лицима Суда да трансакције и остале догађаје евидентирају у тренутку када се готовинска средства примне, односно исплате и да финансијске извештаје припремају на принципима готовинске основе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прекршајни суд у Београду	Прекршајни суд у Београду	Београд	финансијских извештаја	2
143	3. Препорукује се одговорним лицима Суда да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Кинтом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прекршајни суд у Београду	Прекршајни суд у Београду	Београд	финансијских извештаја	2
144	8. Препорукује се одговорним лицима Суда да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Прекршајни суд у Београду	Прекршајни суд у Београду	Београд	финансијских извештаја	2
145	9. Препорукује се одговорним лицима Суда да у билансу стања успоставе равнотежу између исказаних билансних позиција, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Прекршајни суд у Београду	Прекршајни суд у Београду	Београд	финансијских извештаја	2
146	Да расходе и издате планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
147	Да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
148	Да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
149	Да стицање нефинансијске имовине у сталним средствима евидентирају и исказују на прописаним контима нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
150	Да идентификују нефинансијску имовину у припреми евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима и да након тога спроведу одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
151	Да правилно евидентирају и исказују обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
152	Да идентификују остале сопствене изворе евидентираних у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима и да након тога спроведу одговарајућа књижења	Делимично поступљено	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
153	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	1
154	Да финансијске извештаје сачињавају на основу евиденција које воде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
155	Да приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврше попис прибављених средстава обезбеђења	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
156	Да у билансу стања – Образац 1 правилно исказују набавну вредност и исправку вредности	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
157	Да сагласе обавезе са ЈКП „Темерин“ Темерин, како би у пословним књигама исказали тачан износ обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
158	Да успоставе билансу равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима у активу са изворима у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
159	Да правилно исказују резултат пословања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
160	Да у извештају о новчаним токовима – Образац 4 правилно исказују сајдо готовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
161	Да извештај о извршењу буџета – образац 5 правилно попуне	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	2
162	Да предузму радње оно усклађивања података о учешћу у основном капиталу општине Темерин код ЈП „Гас“ Темерин и ЈКП „Темерин“ Темерин, између евиденција код Општине, јавних предузећа и код Агенције за привредне регистре и да се након тога спроведу одговарајућа књижења	У току	Ревизија Општина Темерин	ОПШТИНА ТЕМЕРИН	ТЕМЕРИН	финансијских извештаја	3
163	1) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да приходе и примана, расходе и издате планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
164	2) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да расходе и издате евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препорука број 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 23, 26, 29, 30);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
165	3) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да расходе и издате евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препорука број 11, 15, 17, 17);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
166	4) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да нефинансијску имовину којом општина располаже евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 34);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
167	5) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да (1) да евидентирају све зграде и грађевинске објекте са адекватно примењеном амортизацијом, као и са свим изданим радницама на отпаду, реконструкцији или инвестиционом одржавању објеката и да избегну дуплирање односно евидентирање истог објекта код више корисника; (2) да евидентирају све објекте којима располаже са одговарајућим вредностима; (3) да не врше адаптацију објеката који нису у њиховим пословним књигама, односно да у пословним књигама не евидентирају само адаптацију објекта већ да за вредност адаптације увећају вредност самог објекта; (4) да утврде вредност сваког појединачног објекта; (5) да изведене радње на конкретном објекту не евидентирају као посебно основно средство, већ као увећане вредности postoјећег објекта; (6) да избегну улазане од стране виши корисника буџета у исти објект (основно средство), као и да се обавезе дуплирање објекта вођењем истог објекта код два корисника; (7) да се спортски објекти воде по јединици објекта, а не збирно, са тачним кадратурмама и осталим елементима за идентификацију из чега се комплекс састоји (Препорука број 34);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
168	6) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да вези опреме да сву опрему евидентирају у пословним књигама и да исту правилно расходе и амортизационо обраде и правилно обрачунају амортизацију (Препорука број 34);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
169	7) Препорукујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да евидентирају комплетно прибављено земљиште (Препорука број 34);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1

170	8) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да изведене радове по привременим ситуацијама евидентирају као објекте у припреми без обзира на плаћање испит, као и да пројектну документацију евидентирају као нефинансијску имовину (Препорука број 34);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
171	9) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у пословним књигама (Препорука број 34);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
172	10) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези нематеријалне имовине да на одговарајућим економским класификацијама евидентирају само нематеријалну имовину (Препорука број 34);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
173	11) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези финансијске имовине да (1) финансијску имовину којом општина располаже евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (2) евидентирају сва настала потраживања, а да индиректно корисници за пружене обавезе које се финансирају из буџета општине не евидентирају као потраживања од буџета у својим пословним књигама (Препорука број 35);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
174	12) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) да не евидентирају као обавезе недоспеле камате и депозите за радове који су завршени, као и да евидентирају све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години; и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исцртавања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 36);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
175	13) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да се у ванбилансној активи односно пасиви евидентирају сва примљена средства обезбеђена (менце, банкарске гаранције) (Препорука број 37);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
176	14) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1, 2, 3, 5);	Делумично поступљено	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	1
177	Да примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
178	Да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
179	Да правилно евидентирају и искажу зграде и грађевинске објекте и нематеријалну имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
180	Да правилно евидентирају и искажу обавезе по основу расхода за запослене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
181	Да правилно евидентирају и искажу обавезе према добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
182	Да идентификују нефинансијску имовину у припреми евидентирају у пословним књигама и исказану у финансијским извештајима и да након тога спроведу одговарајућа књижења.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
183	Да предузму радње за утврђивање статуса исказаног аванса	Делумично поступљено	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
184	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	1
185	Да попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима и општим актима.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	2
186	Да преписују основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама месних заједница и да исто ускладе са одредбама Закона о јавној својини.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	2
187	Да се интензивирају активности у правцу вредновања и евидентирања имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	2
188	Да финансијске извештаје смањувају на основу евиденција које воде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	2
189	Да у билансу стања – Образац 1 правилно искажу набавну вредност и исправку вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	2
190	Да извештај о извршењу буџета – Образац 5 правилно попуне.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Тител	ОПШТИНА ТИТЕЛ	ТИТЕЛ	финансијских извештаја	2
191	15) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да предузму све активности у циљу преноса средстава на буџет која су остварена од коришћења имовине у јавној својини и средстава депозита (Препорука број 35);	Делумично поступљено	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
192	16) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (Препорука број 35)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
193	17) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да приликом састављања Образац 1 правилно искажу нематеријалну имовину (Препорука број 34)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
194	18) Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника да правилно утврди вишак прихода и примања – суфициј (Препорука број 31 и 37)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
195	19) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да све приходе и примања и расходе и издатке правилно искажу у Извештају о извршењу буџета (Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
196	20) Одговорним лицима општине Врњачка Бања препоручујемо да мањак/вишак примања исказују у тачном износу (Препорука број 38)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
197	21) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да Одлуку о завршном рачуну донесе са свим потребним елементима у складу са законским прописима (Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
198	22) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се члана комисије не одређују лица која редукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује; (2) да се изврши свеобухватан попис имовине; (3) да се изврши блиско описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине које се пописује; (5) да се утврде стварне површине пописане имовине односно да се изврши физички попис целокупне имовине; (6) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (7) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (Препорука број 32)	Делумично поступљено	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
199	23) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се донесе општи акт којим ће се бивше уредити процедура вршења пописа; (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (3) да се за члана комисије не одређују лица која редукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује; (4) да пописне комисије пре почетка пописа донесу план рада по коме ће вршити попис; (5) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине; (6) да се у пописним листама утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се изврши вредносно обрачунавање пописане имовине; (7) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања старог стања; (8) да се основна средства која су неупотребљива, застарела, полумњена или поварена унесу у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (9) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине које се пописује; (10) да се пописне листе потписују од стране председника, чланова пописних комисија и одговорног лица; (11) да се роба за даљу продају унесе у посебне пописне листе; (12) да се утврде стварне површине пописане имовине; (13) да се врши блиско описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (14) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (15) да се имовина која није затечена код вршиоца пописа, унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (16) да се имовина која се налази у својини других правних лица, унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (17) да се не пописује имовина која је отуђена; (18) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (19) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (20) да саставни део одлуке надлежног органа о спроведеном попису, буду сви извештаји који су саст	Делумично поступљено	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
200	24) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да за објекте на којима је Општина уписана као држаљак или корисник у евиденцији РГЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препорука број 34)	У току	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
201	25) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све објекте над којима Општина у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 34)	У току	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
202	26) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви инфраструктурни објекти (улице и путеве) на територији општине Врњачка Бања и да се исти воде и количински и вредносно (Препорука број 32)	У току	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
203	27) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да ускладе укупне у капиталу, у свим облицима организовања чији је оснивач Општина, евидентирају у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката (Препорука број 35)	У току	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
204	Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем 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 ЈЛ за дистрибуцију природног гаса "Срем-гас" Сремска Митровица	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
205	28) Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да ускладе укупне у капиталу у својим пословним књигама и капитала који је евидентирају у АПР-у у свим облицима организовања чији је оснивач општина (Препорука број 35);	У току	Ревизија Општина Врњачка Бања	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
206	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усаглашавања вредности основног капитала у актима Предузећа и пословним књигама са одредбама Закона о јавној својини.	У току	Ревизија ЈЛ за дистрибуцију природног гаса "Срем-гас" Сремска Митровица	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	3
207	Препоручује се Предузећу да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује одложене пореске обавезе/средства у за то предвиђеним билансним позицијама и да усклади са тим и објелодавњање у Напоменама уз финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ за дистрибуцију природног гаса "Срем-гас" Сремска Митровица	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	ВРЊАЧКА БАЊА	финансијских извештаја	2
208	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.	Делумично поступљено	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
209	Препоручује се Предузећу да одложена пореска средстава основу разлике између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице утврди у складу са параграфом 29.14 Одеља 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
210	Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен основни капитал, односно да за смањење основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
211	Препоручује се Предузећу да Надзорни одбор, одлуку о расподели нето добитка, донесе на основу нето добитка утврђеног у Билансу успеха за 2019. годину у складу са параграфима 29.2. – 29.14. Одеља 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
212	Препоручује се Предузећу да евидентира средства обезбеђена по дугорочном кредиту (издате менце и уложених хипотеку) и средства општине Ињџија у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 64. и 65. Правилника о Континенту и садржини рачуна у Континенту оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
213	Препоручује се Предузећу да некретности које издаје у закуп, признаје и вредује у складу са Одељком 16 Инвестиционе некретне, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
214	Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на признавање, укидање признавања, мерење и проценявање расхода запослених по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са Одељком 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1
215	Препоручује се Предузећу да трошкове одржавања аналитичног софтвера зараде и трошкове одржавања рачуноводственог софтвера, који се воде на рачун Нематеријална улагања, евидентира на рачун Трошкови одржавања у складу са чланом 42. Правилника о Континенту оквиру и садржини рачуна у Континенту оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈЛ "Ињџија пут" Ињџија	ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА	Ињџија	финансијских извештаја	1

216	Препоруку се Предузећу да допуни писану процедуру којом ће утврдити услове, начине, одговорна лица, извештавање и контролу у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	1
217	Препоруку се Предузећу да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 18 Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП, изврши присутствителност корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене престарелог корисног века употребе у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	2
218	Препоруку се Предузећу да изврши процену корисног века употребе за основна средства опрему која је потпуно амортизована и у складу са извршном проценом спроведе књижевна у својим пословним књигама у складу параграфима 17.19. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	2
219	Препоруку се Предузећу да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрема у приреми, врши процену да ли постоје било какве изјаве да је вредност ових средстава умањена и ако такве изјаве постоје, да врши процену надонадног износа да таква средства и евентуалне ефекте промишља у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 27.5.-27.10. Одељка 27 - Умањене вредности имовине, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	2
220	Препоруку се Предузећу да приходе од наплате потраживања која су била претходно на рачуну исправне вредности евидентира у складу са чланом 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	2
221	Препоруку се Предузећу да на билансној позицији Некретнине, постројења и опрема евидентира непокретности које испуњавају услове за признавање, у смислу остваривања прилива будућих економских користи по основу ових некретнина и остварене контроле над непокретностима, у складу са параграфима 17.4 Одељка 17 Некретнина постројења и опрема, МСФИ за МСП и параграфима 2.15 Одељка 2 Конценти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	3
222	Препоруку се Предузећу да изврши регистрацију основног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	3
223	Препоруку се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу утврђивања основног капитала у којем ће бити узете мреже које су јавна својина, изврше измене оснивачког акта и статута у складу са новом проценом, као и регистрацију основног капитала у Агенцији за привредне регистре, као ће бити у складу са чланом 11. Закона о јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Иниџија пут" Иниџија	ЈП за управљање путевима и паркиралиштима "Иниџија пут", Иниџија	Иниџија	финансијских извештаја	3
224	Препоруку се Предузећу да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира 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 ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
225	Препоруку се Предузећу да преиспита потраживања од запослених за дате позајмице које се односе на раније године и да утврди ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
226	Препоруку се Предузећу да преиспита одложене приходе и примљене донације и да изврши признавање у билансу успеха прихода у висини признатих расхода у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обавезивања државне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
227	Препоруку се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
228	Препоруку се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврди ефекте евидентира у складу са МРС 2 – Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
229	Препоруку се Предузећу да у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству усагласи разлику између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м2 и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства који су исказана у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
230	Препоруку се Предузећу да обрачун резервисања изврши у складу са одредбама МРС 19 – Примана запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
231	Препоруку се Предузећу да у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и утврди ефекте евидентира у пословним књигама Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
232	Препоруку 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 ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
233	Препоруку се Предузећу да изврши усклађивање капитала евидентираним у пословним књигама Предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом предузећа и уписан у Агенцији за привредне регистре.	У току	Ревизија ЈКП "Грејање" Панчево	ЈКП "Грејање" Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
234	Препоруку се Предузећу да преиспита дате авансе који су старији од годину дана и да утврди ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	1
235	Препоруку се Предузећу да преиспита унапред обрачунате трошкове и утврди ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	1
236	Препоруку се Предузећу да примени одредбе МРС 19 Примана запослених и утврди ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	2
237	Препоруку се Предузећу да приходе по основу добијених средстава евидентира у складу са параграфом 27 МРС 19 Презентација финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	2
238	Препоруку се Предузећу да при састављању редовних финансијских извештаја у обзир узима све приходе и расходе без обзира на датум њихове наплате односно исплате.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	2
239	Препоруку се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификације, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).	У току	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	3
240	Препоруку се Предузећу да усагласи вредност основног капитала и уписаног капиталног капитала у пословним књигама Предузећа са износом капитала који је дефинисан Статутом и регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда (Град Бг)	Београд	финансијских извештаја	3
241	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да процедуром уреде токове готовог новца и успоставе контролне активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на подрачун код Управе за трезор у року прописаном Правилником о начину и поступку обављања пописа и контроле у оквиру консолидованог рачуна трезора (Напомена 2.1.3 Контроле активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
242	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да за вођење пословних књига у електронском облику користе софтвер који обезбеђује очување података о свим промијеним трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање промијених пословних промена (Напомена 2.1.4 Информисање и комуникација, поднаслов Рачуноводствени систем, Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
243	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да обезбеде да се у пословним књигама приходи од закупа непокретности евидентирају у складу са одлуком оснивача о давању у закуп непокретности, као и да их у складу са тим у финансијским извештајима исказују на адекватном извору финансирања (Напомена 3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга –konto 742000 Препорука број 5)	Делумично поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
244	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да да приходе евидентирају на прописаној економској класификацији 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 (Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга –konto 742000, Препорука број 6)	У току	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
245	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да изврше процену вредности модула апликативног (компјутерског) софтвера који је имплементирао добављач BUS computers д. о. о. Кикинда на основу уговора број 01-01/366 од 16. октобра 2017. године и у пословним књигама евидентирају повећање вредности на књигоматеријалу групе 016000 (нематеријална имовина) и одговарајућем конту капитала (Напомена 3.1.2.3 Услуге по уговору –konto 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
246	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да расходе за услуге одржавања софтвера од добављача BUS computers д. о. о. Кикинда евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.3 Услуге по уговору –konto 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 8)	У току	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
247	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да предузму активности у циљу утврђивања права коришћења на објекту „Нова зграда болнице“ у којој обавља делатност, а да га до тада у пословним књигама евидентира у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификацијском оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти –konto 011100, Препорука број 11)	У току	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
248	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да изврше исправку промијених амортизација на књижевна и уметничка дела и да у програму за обрачун амортизације изврше измене тако да се на у нематеријалну имовину не обрачунава амортизација (Напомена 3.3.1.1.3 Амортизација нематеријалне имовине, Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
249	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда 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. (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1)	У току	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	3
250	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда 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 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	3
251	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да преиспита активности у циљу утврђивања права коришћења на објекту „Нова зграда болнице“ у којој обавља делатност, а да га до тада у пословним књигама евидентира у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификацијском оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти –konto 011100, Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	3
252	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да наставе са активностима у циљу утврђивања јавне својине на становама и носила права коришћења, а да их до тада у пословним књигама евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификацијском оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти –konto 011100, Остале стамбене зграде –konto 011115 и 0111151 Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Кикинда	Општа болница Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	3
253	Препоруку се Предузећу да успостави рачуноводствени систем који ће омогућити брисање промијених података и обезбедити очување података о свим промијеним трансакцијама, у складу са одредбама члана 12, у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
254	Препоруку се Предузећу да рекласификује потраживања за регистроне од купаца са којима има закључене уговоре о репорграму у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1

255	Препоруку се Предузећу да претплате купаца у земљи – физичких лица, евидентира у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о котном оквиру, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију привредних аванса за воду, од грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
256	Препоруку се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о котном оквиру и садржини рачуна у котном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
257	Препоруку се Предузећу да претплате аванса у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о котном оквиру, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију привредних аванса за воду, од грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
258	Препоруку се Предузећу да се врше директног отписа на основу одлука Надзорног одбора Предузећа и на основу одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна по основу необрачунавања пукле цеви (нерационалне потрошње) по одлуци Надзорног одбора Предузећа 4/4 од 30. Јануара 2019. године, прибави сагласност оснивача у складу са одредбама члана 69. става 1. тачке 3. и 9. Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
259	Препоруку се Предузећу: да врши контроле активности које sluже за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребне извештаје и прегледи активности који се односе на процену ефикасности 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; примена информационог система који треба да омогући што једноставније извођење трансакција у свакодневном раду уз јасну везу са пословним процесима Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
260	Препоруку 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 ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
261	Препоруку се Предузећу да, на крају извештајног периода, врши преиспитивање корисног века употребе за некретности, постројења и опрему у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретности, постројења и опрема и врши промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим подацима, корисног века употребе знатно различита од претходних, те прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама у финансијске извештаје обелодани информације о некретностима, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност.	У току	Ревизија ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
262	Препоруку се Фонду допуну Правилник о јавним набавкама контролним поступком који би омогућио значајније уговорима о јавној набавци супротно условима везаним за средства финансијског обезбеђења и да сачини извештај о извршењу контроли.	Поступљено по препоруци	Ревизија Фонд за развој Републике Србије	ФОНД ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
263	Препоруку се Фонду да сачини процедуру којом се уређује услагашавање модела уговора који се примењује са изменама (упутствима и другим релевантним прописима).	Поступљено по препоруци	Ревизија Фонд за развој Републике Србије	ФОНД ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
264	Препоруку се Предузећу да успостави систем интерне контроле података у систему обједињене наплате и води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
265	Препоруку се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених извештаја и рачуна књижења у складу са чланом 9. 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 ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
266	Препоруку се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да је потпуно извршен у складу са Правилником о котном оквиру и рачуноводственим политикама и усложњавања књиговодственог стања са старим стањем 1, а да одлука Надзорног одбора о усложњавању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у складу са члановима 9. и 12. Правилника о котном оквиру и рачуноводственим политикама и усложњавања књиговодственог стања са старим стањем 7, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
267	Препоруку се Предузећу да евидентирање промена на залихама врши у роковима прописаним чланом 9 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
268	Препоруку се Предузећу да изврши процену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одлуком 11 МСФИ за МСП и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
269	Препоруку се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних, и с тим у вези изврши обезбеђење новца у складу са захтевима одређена 10 МСФИ за МСП Рачуноводствене политике, процене и грешке. Параграфима 11.21-11.24 Одеља 11 Финансијске инструментне МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
270	Препоруку се Предузећу да спорна потраживања, од чије је рока прошло више од годину дана, рекласификује на рачун другог категорије потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о котном оквиру и садржини рачуна у котном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
271	Препоруку се Предузећу дау сарадњи са ПП „Стан“ Ужице захтева: -доставу података предвиђених чланом 5. Споразума о пословној сарадњи у утврђеним роковима, до 25-ог у месецу за претходни месец, чланом 3. став 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и одредбама члана 11 став 8. Закона о рачуноводству; -износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покривени поступци принудне наплате; -износ неутужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и потраживања од умрлих лица. На основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, потребно је да органи управљања Предузећа, донесе одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 3. став 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, чланом 5 Споразума о пословној сарадњи и одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
272	Препоруку се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања на име начнада зарада због привремене спремености за рад преко 30 дана, која потичу на ранејем периоду, у складу са параграфом 11.21 Одеља 11 Основних финансијских инструмената МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одлуком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
273	Препоруку се Предузећу да приликом фактурисања наплате за коришћење гробног места обрачуна пореза на додату вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност 1 и одредбама Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
274	Препоруку се Предузећу да друге пословне приходе и остале приходе по основу услуга одржавања чистоће јавних површина и јавних зелених површина у износу од од 83.096 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 49. и 50. Правилника о котном оквиру и садржини рачуна у котном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
275	Препоруку се Предузећу да изврши корекцију обрачуна амортизације у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа да утврђене ефекте, у својим пословним књигама, евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
276	Препоруку се Предузећу да у наредном периоду врши разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о котном оквиру и садржини рачуна у котном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
277	Препоруку се Предузећу да у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све обавезне податке и информације које се захтевају у складу са Законом о рачуноводству и применом МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
278	Препоруку се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одеља 17 – Некретности, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретности, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим подацима у вези са корисним векима употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.15. Одеља 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	У току	Ревизија ЈКП "Биокош" Ужице	ЈКП "Биокош" Ужице	Ужице	финансијских извештаја	3
279	Да настави са предузетим активностима док год у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процене и грешке, из вредности грађевинских објеката не издвоји вредност земљишта, да утврди и исплати утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено (Напомена 3.1.1.2.2 Препорука број 2);	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Водовод" Ваљево	ЈКП "Водовод-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
280	Да настави са исправљања вредности имовине у складу са извештајем комисије (Напомена 3.1.1.2.4 Препорука број 3);	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Водовод" Ваљево	ЈКП "Водовод-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
281	Да претплате основ исказаних државних давања, да идентификује имовину која је из давања набањена а да евентуална остала давања исиникује из пословних књига у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке (Напомена 3.1.15 Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Ваљево	ЈКП "Водовод-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
282	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 1);	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Водовод" Ваљево	ЈКП "Водовод-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
283	Да претплате основ даљеј исказивања основних резерви у пословним књигама Предузећа у износу од 696.473 хиљада динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа корективна књижења (Напомена 3.1.12.2 Препорука број 4).	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Водовод" Ваљево	ЈКП "Водовод-Ваљево" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
284	Препоруку одговорним лицима Министарства да на прописан начин сачине периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
285	Препоруку одговорним лицима Министарства да услагашавање евидентирање пословне промене са Главном књигом трезора и евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
286	Препоруку одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и котном 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
287	Препоруку одговорним лицима Министарства да обезбеде спровођење пописа аванса за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
288	Препоруку одговорним лицима Министарства да донесе Стратегију управљања ризицима и успоставе регистар ризика.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
289	Да податке за претходну годину исказује у складу са закључним листом и исправљања вршеним по захтевима других стандарда, на начин прописан параграфом 41 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за водоснабдевање "Раз" Ариље	ЈП за водоснабдевање "Раз" Ариље	Ариље	финансијских извештаја	2
290	Да претплате основ даљеј исказивања осталих дугорочних финансијских плансана у пословним књигама Предузећа у износу од 229 хиљада динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 3.1.3. – Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за водоснабдевање "Раз" Ариље	ЈП за водоснабдевање "Раз" Ариље	Ариље	финансијских извештаја	2
291	Да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Напомена број 2.1.2 – Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за водоснабдевање "Раз" Ариље	ЈП за водоснабдевање "Раз" Ариље	Ариље	финансијских извештаја	3

292	да у складу са интегритету ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2 Препорука Број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за водоснабдевање "Рзаз" Ариље	ЈП за водоснабдевање "Рзаз" Ариље	Ариље	финансијских извештаја	3
293	1) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да приходе и примана, расходе и издатке евидентирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 7, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
294	2) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препорука број 9, 10, 11, 13, 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
295	3) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препорука број 13, 14 и 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
296	4) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) изврше пренос имовине у припреми која испуњава услов за пренос у употребу, да предузму одговарајуће мере за обавезно евидентирање аванса у пословним књигама, да утврде статус пројектне документације од пре више година, евидентирају на одговарајућим контима у зависности да ли је објекат завршен и у употреби или не (да је увек са инвестицијом) и да сву имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (2) да обрачунају амортизацију објеката који су у употреби (Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
297	5) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) да евидентирају све зграде и грађевинске објекте са свим потребним елементима, на одговарајућим економским класификацијама и да врше обрачун амортизације, осим за зграде проглашене за споменике културе, (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2019. године неидентификована, да евидентирају све објекте којима располажу са одговарајућим вредностима; (3) да се обавезно дуплирање објеката вођеном истог објекта код два корисника, као и да се вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично дода на вредност основног средства (Препорука број 28);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
298	6) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да сву опрему евидентирају у пословним књигама по набавној вредности и да правилно обрачунају амортизацију (Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
299	7) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да евидентирају комплетно прибављено земљиште (Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
300	8) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да изведене радове на текућем одржавању не финансирају као нефинансијску имовину (Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
301	9) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у пословним књигама (Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
302	10) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да не врше амортизацију планских докумената (Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
303	11) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље у вези финансијске имовине да евидентирају сва настала потраживања и измирења тих потраживања, да евидентирају учешће у основном капиталу привредних субјеката ко и дате авансе и да евидентирају све промене на текућим рачунима (Препорука број 29);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
304	12) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) да евидентирају све обавезе из послана наставе у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 30);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
305	13) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да се у ванбилансној активи односно пасиви евидентирају сва приливна средства обезбедена (вештајом, банкарским гаранцијом) (Препорука број 31);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
306	14) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1, 2, 3, 4, 8, 18, 21, 23);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	1
307	15) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да предузму све активности у циљу преноса средстава на буџет која су остварена од коришћења имовине у јавној својини и средстава депозита (Препорука број 29);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
308	16) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примана (Препорука број 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
309	17) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да нефинансијску имовину у Активи усагласе са извештајима у Пасиви (Препорука број 31);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
310	18) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да мањак/вишак новчаних прилива исказују у тачном износу (Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
311	19) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да мањак/вишак примана исказују у тачном износу (Препорука број 32);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
312	20) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да салдо готовине утврде и приказују у износу који одговара стању на консолидованом рачуну твезора (Препорука број 33);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
313	21) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да Одлуку о завршном рачуну доносе са свим потребним елементима у складу са законским прописима (Препорука број 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
314	22) Препоручујемо одговорним лицима Општине управе општине Пријепоље да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се Извештаји о попису потписују од стране свих чланова комисије; (2) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (3) да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (4) да се утврде старе колонишне пописне имовине; (5) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за сву пописану имовину; (6) да се утврде стварне површине пописаних непокретности; (7) да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неискористити, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; (8) да се доделе инвентарски бројеви свим основним средствима; (9) да се изврши попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине; (10) да Извештаји о попису садрже све потребне податке; (11) да се Извештаји о попису састављају у прописаном року (Препорука број 27);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
315	23) Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се донесе општи акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; (2) да се попис спроведе у прописаном року; (3) да за чланове пописних комисија не буду именована лица која ручној односно која су задужена за имовину која се пописује; (4) да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; (5) да се комисијама не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; (6) да се комисијама пре почетка пописа дају пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује; (7) да се изврши попис целокупне имовине и обавеза; (8) да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неискористити, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; (9) да се утврде стварне површине пописане имовине; (10) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за сву пописану имовину; (11) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (12) да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (13) да се утврде стварне колонишне пописне имовине; (14) да се доделе инвентарски бројеви свим основним средствима; (15) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (16) да Извештаји о попису све прописане податке; (17) да се Извештаји о попису достављају надлежном органу у прописаном року (Препорука број 27);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	2
316	24) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да за објекте на којима је Општина уписана као држаљак или корисник у евиденцији РТЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препорука број 28);	У току	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	3
317	25) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све објекте над којима Општина у РТЗ има уписано право јавне својине (Препорука број 28);	У току	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	3
318	26) Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама све улице, тргову, паркови на територији општине Пријепоље количником и вредносно (Препорука број 28);	У току	Ревизија Општина Пријепоље	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	ПРИЈЕПОЉЕ	финансијских извештаја	3
319	Препоручује се Друштву да донесе интерне акте којима се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство.	Поступљено по препоруци	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	1
320	Препоручује се Друштву да усагласи имовинско правну документацију везану за земљиште у пословним књигама и изврши неопходна књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	2
321	Препоручује се Друштву да утврди тачан број и стање објеката, изврши њихово обележавање и спроведе неопходна књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	2
322	Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 Залике, изврши процену да ли је дошло до умањења вредности залиха и уколико се исто потврди сведе залике са умањеним прометом на нето оствариву вредност, односно изврши реализацију истих и спроведе корективна књижења у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	2
323	Препоручује се Друштву да утврди нето оствариву вредност у складу са МРС 2-Залике параграфи 7 и 9 и спроведе неопходна књижења у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	2
324	Препоручује се Друштву да изврши процену да ли је дошло до умањења потраживања старијих од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и изврши књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	2
325	Препоручује се Друштву да изврши препитивање активних временских разграничења, квантификају потенцијалне ефекте умањења вредности истих и изврши евидентирање у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ	Лазаревац	финансијских извештаја	2



326	Препоручује се Друштву да будућем периоду обелодани број и износ неуслађених потраживања и обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	ПД за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
327	Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да расходе евидентирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички секретаријат за јавне политике	Републички секретаријат за јавне политике	Београд	финансијских извештаја	2
328	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 "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
329	Да у складу са захтевима Одеља 17.19Некретности, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретности, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одеља 10Раководствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
330	Да у наредном обрачунском периоду: у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству изврши попис земљишта и усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта, као и да утврди ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП;	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
331	преиспита вредност и структуру пољопривредног и градског грађевинског земљишта исказаног у износу од 66.746 хиљада динара и након тога изврши аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
332	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, а не чие својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
333	Да у наредном обрачунском периоду, пре састављања годишњих финансијских извештаја, изврши процену нето остварене вредности залиха у складу са захтевима параграф 13. 19. Умањене вредности залиха, Одеља 13Залихе, МСФИ за МСП, и одредбом члана 24. Закона о рачуноводственим политикама и процедурама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
334	Да у наредном обрачунском периоду: устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству; индиректантн отпис потраживања од купаца изврши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одеља 11 Основни финансијски инструменти и Одеља 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП;	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
335	да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. Да у наредном обрачунском периоду: краткорочне финансијске пласмане евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру; изврши обрачун затезне законске камате на вредност неблаговремено наплаћених краткорочних финансијских пласмана и исту евидентира у својим пословним књигама; изврши процену наплатности краткорочних финансијских пласмана у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
336	Да у наредном обрачунском периоду изврши корекцију употребних података по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са захтевима Одеља 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
337	Да у наредном обрачунском периоду потраживања од запослених на име прекорачења потрошње за мобилне телефоне евидентира у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
338	Да у наредном обрачунском периоду: за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних лица, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одеља 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одеља 23Приходи, МСФИ за МСП, одредбом члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
339	евидентирање прихода од камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца физичких лица, врши на основу веродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
340	Да у наредном обрачунском периоду изврши процену потенцијалних одлива у складу са захтевима Одеља 21Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и исте евидентира у својим пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Чистоћа" Краљево	ЈКП "Чистоћа", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	3
341	Да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неовчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачком актом Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство одбране	МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
342	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају новчана средства код банке за куповину дивиза и иста исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9 и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство одбране	МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
343	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају обавезе према добљачима 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
344	Да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем да расходе и издате евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем -даобазе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
345	-да у пословним књигама књиговодствено евидентирају све непокретности које су у јавној својини Града	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
346	да обезбеде да се улагања у опрему које је извршила Градска управа и која су искључена из пословних књига Градске управе, евидентирају код Центра за културу „Вук Караџић“ коме је опрема и предата -	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
347	да успоставе помоћну књигу за сва потраживања и да потраживања евидентирају на основу рачуноводствене документације	Делимично поступљено	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
348	да Месна заједница Коренита потраживања исказује на основу валидне рачуноводствене документације	Делимично поступљено	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
349	да месне заједнице Лешница и Брињак изврше анализу потраживања из ранијих година и предузму мере за њихову наплату	Делимично поступљено	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
350	да дане авансе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
351	да анализирају дане авансе из претходних година и предузму мере за њихов повраћај или прибаве фактуру којом се докажује да су расходи извршени	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
352	да у пословним књигама евидентирају све обавезе и исказују их у финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
353	да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима	Делимично поступљено	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	1
354	да издате планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	2
355	да сви корисници буџетских средстава обрасце завршног рачуна састављају у складу са законом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	2
356	да месне заједнице за зграде и грађевинске објекте врше обрачун амортизације и да у пословним књигама евидентирају исправку вредности по основу амортизације	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	2
357	да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 3 – Напомене тачка 3.1.1.1.); -да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 4 – Напомене тачка 3.1.2.9.); -да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 19 – Напомене тачка 3.3.3.1.);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
358	при обрачуна амортизације примењују стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	2
359	да Служба за заједничке послове усагласи помоћну књигу основних средстава са главном књигом (Препорука број 5 – Напомене тачка 3.3.1.);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
360	да нематеријалну имовину и опрему евидентирају на прописаним контима имовине и извора средстава и да обрачун амортизације ове имовине врши у складу са прописима (Препорука број 9 – Напомене тачка 3.3.2.1.);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
361	да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу (Препорука број 11 Напомене тачка 3.3.2.1.);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
362	да све рачуне преко којих врше пословање отварају у оквиру Консолидованог рачуна трезора (Препорука број 14 – Напомене тачка 3.3.2.2.);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
363	да Предшколска установа „Радосно детинство“ Нови Сад евидентира сва потраживања по основу услуге боравка деце у вртићима (Препорука број 17 – Напомене тачка 3.3.2.2.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
364	да сви корисници буџетских средстава Образац 1 Биланс стања састављају у складу са прописима извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	2

365	<p>да директни корисници буџетских средстава уреде помоћну књигу основних средстава на начин да обезбеде потпуне податке о основним средствима која су јавна својина Града; да пописом утврде како натурално тако и вредносно стање основних средстава по аналитичким контингама; да пре пописа предузму додатне радње у циљу усаглашавања потраживања и обавеза пре вршења пописа</p> <p>– да Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница успостави помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима о основном средству уључујући и инвентарски број; да комисија за попис припреми пописне листе са подацима прописаним општиним актом; изврши попис имовине и обавеза по свим билансним позицијама и изврши претходно усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја</p> <p>– да Библиотека Вуковог завичаја у Лозници годишњи попис имовине и обавеза изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су исказане имовина и обавезе и изврши обрачун амортизације у складу са прописима</p>	Делумично поступљено	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	2
366	да Предшколска установа „Радоно дечакство“ Нови Сад у ванбилансној активи и пасиви исказе вредност примљених меница и банкарских гаранција (Препорука број 18 – Напомене тачка 3.3.2.3.);	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
367	да евидентирају у пословним књигама и исказу у финансијским извештајима све обавезе по основу накнада запосленима и обавезе по основу донација, догађаја и трансфера (Препорука број 20 – Напомене тачка 3.3.2.1.);	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
368	да са књижевним издателствима утврди датум издавања, депозита и наудија истовремено врше књижевне на конту Разграничени плаћени расходи и издаци (Препорука број 21 – Напомене тачка 3.3.1.);	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
369	да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим јединицама (Препорука број 1 и 2 – Напомене тачка 2.1.3. и 2.1.4.);	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
370	<p>15. да донесу акт којим ће ближе уредити организацију и процедуре вршења пописа имовине и обавеза,</p> <p>да пре почетка пописа образује потребан број комисија које ће пописом обухватити сву имовину и обавеза Града,</p> <p>да комисије за попис донесу план рада по којем ће вршити попис,</p> <p>да Централна комисија достави извештај надлежном органу у прописаном року,</p> <p>да се пре почетка пописа, пописним комисијама доставе пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално други подаци, осим података о количини и вредности) и</p> <p>да се изврши попис целокупне имовине и обавеза Града Новог Сада (Препорука број 6 – Напомене тачка 3.3.1.);</p>	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
371	да сву нефинансијску имовину која је идентификована као јавна својина Града и за коју је уписана јавна својина књиговодствено евидентирају у пословним књигама Града (Препорука број 8 Напомене тачка 3.3.2.1.);	Делумично поступљено	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
372	да интензивирају активности везане за унос вредности грађевинског земљишта у пословне књиге за парцеле коју су евидентирале без вредности (Препорука број 10 Напомене тачка 3.3.2.1.);	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
373	да утврде тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденцију у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама	У току	Ревизија Град Лозница	ГРАД ЛОЗНИЦА	ЛОЗНИЦА	финансијских извештаја	3
374	да преиспитају исказана потраживања по основу датих кредита јавним нефинансијским организацијама и предузму активности везане за спровођење одређених Уговора о преносу средстава који је закључен са МЗ „Ковил“ (Препорука број 12 – Напомене тачка 3.3.2.2.);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
375	да преиспитају износ исказаних потраживања по основу неуплаћеног дела добити исказаних код јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад и предузму активности везане за њихову наплату (Препорука број 15 и 16 – Напомене тачке 3.3.2.2.);	Поступљено по препоручи	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
376	да утврде тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденцију у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама (Препорука број 13 – Напомене тачка 3.3.2.2.);	У току	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3
377	– да Музеј Војводине, потраживања за date авансе, депозите и наудије, разграничене и плаћене расходе и издате, у пословним књигама правилно евидентира и финансијским извештајима правилно исказе	Поступљено по препоручи	Ревизија АП Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
378	– да Музеј Војводине, имовини и њене изворе, у пословним књигама правилно евидентира и финансијским извештајима правилно исказе	Поступљено по препоручи	Ревизија АП Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
379	– да Архив Војводине, у пословним књигама правилно евидентира додатке и накнаде запослених	Поступљено по препоручи	Ревизија АП Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
380	Расходе, издате и приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
381	Правилно евидентирају зграде и грађевинске објекте и исправну вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
382	Правилно евидентирају имовину – зграде и грађевинске објекте и њене изворе	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
383	Правилно евидентирају имовину – опрему и њене изворе	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
384	У Консолидованом билансу стања општине Нова Црња и пословним књигама Општине управе да мање евидентирају и исказу бруто вредност зграда и грађевинских објеката, исправну вредност зграда и грађевинских објеката и садашњу вредност зграда и грађевинских објеката за вредност извршених улагања у нефинансијску имовину других правних лица	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
385	Податке у Консолидованом билансу стања општине Нова Црња исказују на основу евидентираних података у Главним књигама директних и индиректних корисника Буџета општине Нова Црња	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
386	Одговорним лицима Народне библиотеке „Бра Јакшић“ из Српске Црње да правилно исказују вредност књига и вредност нематеријалне имовине	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
387	Предузму неопходне активности и изврше одговарајућа евидентирања у главној књизи трезора која се воде за општину Нова Црња, како би пренели на употребу имовину која се користи, а евидентирања је као имовина у припреми	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
388	Предузму неопходне активности и изврше одговарајућа евидентирања у главној књизи трезора која се воде за општину Нова Црња, како би пренели у употребу нефинансијску имовину набављену путем авансног плаћања	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
389	У консолидованом билансу стања општине Нова Црња нефинансијску имовину исказују у висини извршених издатака за набавку нефинансијске имовине	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
390	Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Нова Црња, која је исказана у билансу стања, усагласи са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
391	Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће посталећи циљеви бити остварени	Делумично поступљено	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	1
392	Да изврше стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	2
393	Да имовину уписану у листове непокретности, у складу са прописима евидентирају у пословним књигама и правилно исказују у финансијским извештајима	У току	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	финансијских извештаја	3
394	<p>Препоруку се Центру да:</p> <p>усвоји Стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <p>на свеобухватан и целиовит начин, уреди послове процеса, сачини малу пословни процес, дефинише циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврши општински процес и утврди контроле, одреди рокове за завршетак одређених процеса, донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду;</p> <p>успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.</p>	Поступљено по препоручи	Ревизија Центар за разминирање	Центар за разминирање	Београд	финансијских извештаја	2
395	Препоруку се Центру да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и континенталном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3.2 и 3.2.1.2.3.1.)	Поступљено по препоручи	Ревизија Центар за разминирање	Центар за разминирање	Београд	финансијских извештаја	2
396	Препоруку се Центру да изврши усаглашавање по основу датих аванса пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоручи	Ревизија Центар за разминирање	Центар за разминирање	Београд	финансијских извештаја	2
397	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да Статутом предвиди именовање лица одговорног за финансијско пословање, подношење извештаја, вођење књига и контакт са Агенцијом за борбу против корупције, да у року од три дана од дана именовања обавести Агенцију за борбу против корупције као и да сагласно члану 48 Закона о раду уговором уреди права, обавезе и одговорности између странке и именованог лица.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
398	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да донесе општа акта прописана Статутом странке.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
399	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да доноси годишњи финансијски план у складу са Статутом странке, како би се обезбедила транспарентност у прибављању и трошењу средстава за рад.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
400	Препоруку се Зеленој странци Србије – Zelena Strana Srbska да интерним актима ближе уреди усвајање финансијског извештаја као и измену већ усвојеног финансијског извештаја.	Није поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
401	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да донесе општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остале елементе прописаним Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодначавања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
402	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да изврши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
403	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да утврди права над опремом под називом Платио, да изврши попис ове имовине и да у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодначавања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и донетим рачуноводственим политикама изврши одговарајућа евидентирања.	Поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
404	Препоруку се Зеленој странци Србије Zelena Strana Srbska да утврди основ признавања обавеза и осталих личних расхода по основу службеног пута у иностранству у износу од 154 хиљада динара као и основ уплате физичког лица у износу од 50 хиљада динара и након тога да изврши корекције у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодначавања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
405	Препоруку се Зеленој странци Србије – Zelena Strana Srbska да општим актом из члана 7 Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контроле поступке који ће омогућити евидентирање пословних промена на основу исправа које не испуњавају услове прописане чланом 8 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
406	Препоруку се Зеленој странци Србије – Zelena Strana Srbska да општим актом из члана 7 Закона о рачуноводству уреди интерне рачуноводствене контроле поступке који ће омогућити евидентирање прихода и расхода у погрешним обрачунским периодима.	Поступљено по препоручи	Ревизија Зелена Странка Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Странка Србије- Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2

407	Препорукује се Зеленој Страници Србије – Zelena Strana Srbska да општим актом из члана 7 Закона о ручководству уреди интерне ручководствене контролне поступке који ће омогућити евидентирање пословних промена на основу исправа које не испуњавају услове прописане чланом 8 Закона о ручководству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Зелена Страница Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Зелена Страница Србије-Zelena Strana Srbska, Падина	Падина	финансијских извештаја и правилности пословања	2
408	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основне за обрачун додатака на плату у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
409	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да донесу интерни општи акт којим ће дефинисати: организацију ручководственог система; интерне ручководствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање ручководствених исправа као и рокове за њихово достављање у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација– Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
410	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да трансфере између бучетских корисника на истом нивоу (конто 781000) евидентирају на основу валидне ручководствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 3.1.1.3 Трансфери између бучетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
411	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова на креченим притоцима одржавања и адаптацији имовине чворова и изводова и канализационе мреже који по својој природи представљају издате за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
412	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да у својим пословним књигама евидентирају само оне зграде и грађевинске објекте над којима имају право коришћења у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – Препорука број 28).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
413	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да увећа вредност опреме за износ инвестиционог улагања у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200 – Препорука број 29).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
414	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да покрену иницијативу код Републичке дирекције за имовину за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијима непокретности које се воде за Републику Србију (Напомена 3.3.2.2 Природна имовина – конто 014000 – Препорука број 30).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
415	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају стање нематеријалне имовине и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000 – Препорука број 31).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
416	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају вредност утрошка лекова исказаног у пословним књигама и у складу са тим да изврше одговарајућа књижења у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 33).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
417	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да стање обавеза по основу раскода за запослене у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о бучетском ручководству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, картице од вредности – конто 121000 – Препорука број 34).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
418	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају исказано стање краткорочних пласмана које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000 – Препорука број 36).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
419	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу раскода за запослене – конто 230000 – Препорука број 37).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
420	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да спроведу одговарајућа књижења обавеза по основу раскода за запослене у вези са погрешно обрачунаном платом (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу раскода за запослене – конто 230000 – Препорука број 38).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
421	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да стање обавеза за порез на додату вредност исказују у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о бучетском ручководству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих раскода, изузев раскода за запослене – конто 240000 – Препорука број 39).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
422	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да евидентирају обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу прерасписивања судског поступка у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о бучетском ручководству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих раскода, изузев раскода за запослене – конто 240000 – Препорука број 40).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
423	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да ручководствене исправе састављају у потребном броју примерака из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене како је то прописано одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	1
424	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да услове изворе капитала са стварним стањем и изврше одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал – Препорука број 41).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
425	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да евидентирају и исказују потраживања по основу мање наплатљене партиципације која постоје на дан састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама члана 16 Уредбе о бучетском ручководству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.5.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 35).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
426	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да исказују залихе лекова и материјала за дијализу које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 10 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о бучетском ручководству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 32).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
427	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да изврше попис, односно да услове књиговодство са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о бучетском ручководству чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бучетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
428	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000 – Препорука број 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
429	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да изврше исправну књижења са конта 311500 Извори новчаних средстава на одговарајуће конто изворе новчаних средстава у веома брзој евиденцији, за вредност исказане амортизације на терет раскода у 2019. години у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
430	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да издате за капитално одржавање зграда и објеката не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
431	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да издате за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
432	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да расходе по основу извршеног доприноса рада евидентирају као расходе за стручне услуге, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000 – Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
433	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да расходе за комуналне услуге не евидентирају као расходе за услуге одржавања и условавања доприноса у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.2.3 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
434	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да средства остварена од међународног задуживања у Извештају о извршењу Буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бучетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000 – Препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
435	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да средства наплатљена од запослених по основу коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита исказују као корекцију станих трошкова у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за бучетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодредени приходи – конто 745000 – Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
436	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац 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 бучетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.1 Фондације, помоћи и трансфери – конто 730000 – Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
437	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да услове интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о бучетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија – Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
438	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да финансијски план, попис и финансијске извештаје спроводе у утврђеном редоследу и усвајају у прописаним роковима и од стране надлежног органа, у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о бучетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
439	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да изврше ревизију финансија по послове финансија о адекватности и функционалности система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система – Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
440	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да обрачунају амортизације обављају у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
441	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да у извештају о попису исказују све податке и информације прописане одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о бучетском ручководству и чл. 12–14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бучетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
442	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да услове евиденцију непокретности у јавној својини на Образиц НФ-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
443	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката евидентирају као увећање вредности објеката, у складу са одредбом члана 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
444	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да услове контролне активности у вези са контролом утрошка лекова на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 5).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
445	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да почетно стање исказују на основу валидне ручководствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
446	Препорукује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да чувају ручководствене исправе у временском периоду од пет година у односу на последњи дан бучетске године на коју се ручководствена исправа односи, у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о бучетском ручководству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2

447	Препоруку се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесите планиране износе расхода и издатака и прихода и примана, одобре финансијским планом у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, саставања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
448	Препоруку се одговорним лицима Здравственог центра 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 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Аранђеловац	Здравствени центар Аранђеловац	Аранђеловац	финансијских извештаја	2
449	Препоруку се Друштву да донесе одлуку о расподели добити за 2018. годину усклађену са Законом о буџету за 2019. годину, да је упути на сагласност Влади Републике Србије због већ донетом одлуком о расподели добити за 2017. годину и да по добијеном акту Владе Републике Србије по основу поднетих захтева за сагласност за обе одлуке спроведе одговарајућа књижевња у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Милан Благојевић-Наменска а.д. Лучани	Предузеће Милан Благојевић-Наменска а.д. Лучани	Лучани	финансијских извештаја	2
450	Препоруку се Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за постојање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Милан Благојевић-Наменска а.д. Лучани	Предузеће Милан Благојевић-Наменска а.д. Лучани	Лучани	финансијских извештаја	3
451	Препоруку се Друштву да, у сарадњи са Републичком дирекцијом за робне резерве, утврди у чијим пословним књигама треба евидентирати грађевински објект (магацин) у коме се налазе средства Републике дирекције за робне резерве и да након тога донесе одлуку да ли да у својим пословним књигама евидентира овај грађевински објект.	Делумично поступљено	Ревизија Застава оружје а.д. Крагујевац	Застава оружје а.д. за производњу и промет оружја, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
452	Препоруку се Друштву да, од комисионара захтева да достављају објачуне комисионе продаје са припадајућом документацијом у вези са реализацијом сваког комисионског посла (уговоре са купцем, фактуре комисионара према купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионским послом: превоз, царина, осигурање, провизије... итд), на основу којих се утврђују права и обавезе између комисионера и комисионара и исказују међусобна потраживања по обављеном комисионском послу, укључујући и обрачуне комисионе продаје извозника Vectra Trans d.o.o., Београд и Partizan Tech d.o.o., Београд за 2019. годину.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Застава оружје а.д. Крагујевац	Застава оружје а.д. за производњу и промет оружја, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
453	Препоруку се Институту да презентира корисни век употребе некретности, постројења и опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
454	Препоруку се Институту да изврши процену наплативости потраживања у износу од 19.288 хиљада динара код којих је од рона за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
455	Препоруку се Институту да презентира прани основ евидентирања 21 собе у својим пословним књигама, пошто нема уписано право власништва нити друго стварно право и да у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеним рачуноводственим политикама, у својим пословним књигама изврши потребна књижевња.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
456	Препоруку се Институту да, утврди износ необрачунатих обавеза за зарде и накнаде зарда и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
457	Препоруку се Институту да предузме активности и да у званичној евиденцији о непокретностима и правима на њима (катастар непокретности) упише право својине на наведеним непокретностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
458	Препоруку се Институту да, у складу са захтевима МРС 19 – Примана запослених, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
459	Препоруку се Институту да Одлуку о расподели добити за 2017. годину и 2018. годину упути на сагласност Влади Републике Србије и да по добијеном акту Владе Републике Србије по основу поднетих захтева за сагласност за обе одлуке спроведе одговарајућа књижевња у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	2
460	Препоруку се Институту 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: Усађање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени); Усађање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљиво ниво.	У току	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	3
461	Препоруку се Институту да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за постојање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Институт за рударство и металургију, Бор	Институт за рударство и металургију Бор	Бор	финансијских извештаја	3
462	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
463	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да успоставе робно материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха.	Делумично поступљено	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
464	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то: (1) Да посебни програми коришћења субвенција јавних и јавно-комисионских средстава буду услађени са Одлуком о буџет/финансијском буџету Градске општине; (2) Уговори са корисницима средстава на основу јавног конкурса из области спорта буду закључени у складу са донетим Решењима о расподели средстава и (3) на званичној интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и извештаје	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
465	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да спроведуће пописа имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава врше у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
466	Препоруку се Министарству да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.10.2., 3.1.2.11.1, 3.1.2.11.3, 3.1.2.11.4., 3.1.2.11.7., 3.1.2.11.7., 3.1.2.14., 3.2.2.2., 3.2.2.5.2 Препорука број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
467	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да у помоћној књизи основних средстава обезбеде детаљне податке о основним средствима како би пратили стање и кретање имовине.	Делумично поступљено	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
468	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да исказују вредност инвестиционих улагања, пренесу правом лицу у чијим пословним књигама је евидентирана зграда Градског завода за плуће болести.	Делумично поступљено	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
469	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да опрему у пословним књигама евидентирају на прописаној економској класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
470	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да директни корисници буџетских средстава изврше услађавање стања обавеза по основу субвенција нефинансијским предузећима, на дан саставања финансијског извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
471	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да директни корисници буџетских средстава изврше услађавање стања обавеза са поверљивцима.	Делумично поступљено	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
472	Препоруку се Министарству да изврши ванредни попис нефинансијске имовине и нефинансијске имовине у припреми која није била обухваћена редовним годишњим пописом на дан 31.12.2019. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
473	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да у консолидованом Извештају о новчаним токовима Образац 4 исправно исказују салдо готовине на почетку и крају године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
474	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да: (1) Приликом израде Одлуке о буџету и планирања прихода и примана примењују одлуке Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама; (2) донесу одлуку о месним заједницама у складу са законским прописима; (3) акрирају Списак корисника јавних средстава; (4) обезбеде да се задовољавање потреба грађана из области спорта и културе врши у складу са прописима; оснивањем установе; (5) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком акрира у складу са прописима; (6) најмање једном годишње анализирају и акрирају контролне активности за своје ризике на приватизацији и (7) финансирање рада Црвеног крста врше на основу годишњег програма рада и финансијског плана који је достављен органу преко кога су средства обезбеђена.	Делумично поступљено	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
475	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препоручујемо да донесу План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања и да приликом саставања Одлуке о завршном рачуну у Годишњим финансијским извештај о извршењу буџета укључе учинак на унапређењу родне равноправности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
476	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да акрирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примичну основу за обрачун датка на плату у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
477	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања књижи на прописаним субналитичким контима у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
478	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених у приватне сврхе врше корекцију расхода (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
479	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да покрену иницијативу код Републичке дирекције за имовину за ископавање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијима непокретности које се воде за Републику Србију (Напомена 3.3.2.1.3 Природна имовина – konto 014000 Препорука број 28).	Делумично поступљено	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
480	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да капитално (инвестиционо) одржавањем, адаптацијом и доградњу зграда и објеката евидентирају као увећане вредности објеката, у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 8).	Делумично поступљено	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
481	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе сачине потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
482	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да накнаде штете за неиспуњење обавезе из уговора о специјализацији књижи у складу са одредбом члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
483	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да опрему која није стављена у употребу евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – konto 011200 Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
484	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима успоставе детаљну аналитичку евиденцију и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	1
485	Препоруку се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2. Управљање ризицима Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедерска Паланка	Смедерска Паланка	финансијских извештаја	2

486	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе интерну ревизију (Напомена 2.2 Интерна ревизија Препорука број 14).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
487	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да донесу писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама чл. 2 и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 3).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
488	Препорукује се одговорним лицима Института да спроведе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом	Поступљено по препорци	Ревизија Институт за реуматологију	Институт за реуматологију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
489	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе детаљну аналитичку евиденцију обавеза у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 14. ст. 1. тачка 10). Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација Препорука број 11).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
490	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да ускладе изворе капитала са стварним стањем и изврше одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал Препорука број 38).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
491	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да обрачуна амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа и на прописану основицу у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – konto 011200 Препорука број 26).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
492	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да презентирају улагане у домаће акције и страни капитал исказано на конту 111900 домаће акције и остали капитал и у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1. Домаће акције и остали капитал – konto 111900 Препорука број 32).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
493	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и лабораторијског материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у билансу стања изајаву потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000 Препорука број 30).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
494	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да презентирају стање нематеријалне имовине и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.2.1.5 Нематеријална имовина – konto 016000 Препорука број 29).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
495	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 исказују у складу са одредбама члана 5. ст. 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 – Препорука број 18).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
496	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да расходе за коришћење услуга и роба (konto 420000) евидентирају у складу са одредбама члана 5. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – konto 420000 Препорука број 19).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
497	Препорукује се одговорним лицима Института да усвоје аналитички конти план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основици њиховог субанализа	Поступљено по препорци	Ревизија Институт за реуматологију	Институт за реуматологију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
498	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препорукује се да изврше примопредају прописаних стана, санитарања записника који ће садржати податке о непокретности које су предмет примопредаје, податке о досијесима, имовинској и техничкој документацији, документацији у вези са покренутим спорним, податке о кључним испражњеним становима и друге релевантне податке.	У току	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
499	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препорукује се да предузму све неопходне радње и иницирају активности и како би фудбалских терена могао бити евидентирају у пословним књигама у складу са законским прописима.	У току	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
500	Препорукује се одговорним лицима Института да министра надлежног за послове финансија извештају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извешавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Поступљено по препорци	Ревизија Институт за реуматологију	Институт за реуматологију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
501	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препорукује се да обезбеде да правна лица све промене учешћа Градске општине у капиталу ових правних лица региструју у за то надлежним институцијама у складу са статистичким променама.	У току	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
502	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препорукује се да ускладе вредности основног капитала исказаног у својим пословним књигама са вредностима исказаним у оснивачним актима предузећа основаним од стране градске општине.	У току	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
503	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препорукује се да ускладе висину учешћа капитала евидентирају у својим пословним књигама са вредностима исказаним у пословним књигама правних лица основаних од стране градске општине, поштујући важеће законске прописе.	У току	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
504	Препорукује се одговорним лицима да наставе да предузимају мере и активности на успостављању интерне ревизије, на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардизацију и методолошким упутствима за постојање и извешавање интерне ревизије у јавном сектору	Поступљено по препорци	Ревизија Институт за реуматологију	Институт за реуматологију, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
505	Одговорним лицима Градске општине Обреновац препорукује се да донесу акт којим ће ближе уредити које се имовина преноси градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама јавних предузећа.	У току	Ревизија Градска општина Обреновац - Београд	БЕОГРАД - ГО ОБРЕНОВАЦ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
506	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да изврше исправну књижења са конта 311500 извори новчаних средстава на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност износачке земљиште у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – konto 430000 Препорука број 20).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
507	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодствено стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1.1 Попис имовине и обавеза Препорука број 24).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
508	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да врше усклађивање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 Препорука број 33).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
509	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да извештају о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 Препорука број 39).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
510	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у валибилној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење, као и да од власника основних средстава прибаве вредност за сва туђа основна средства, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.1 Попис имовине и обавеза Препорука број 25).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
511	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да залихе туђих вацина које су се налазиле на стану у магацину на дан састављања биланса стања евидентирају у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000 Препорука број 31).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
512	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из послова у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација Препорука број 12).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
513	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно основицу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 6).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
514	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности о јавној својини у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности Препорука број 7).	Није примњива	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
515	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да презентирају стање обавеза по основу четири исплата за услуге по уговору (konto 237300), обавеза по основу пореза на исплате за услуге по уговору (konto 237400), обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (konto 237500), обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (konto 237600) и обавеза по основу доприноса за скупљање незапослености за услуге по уговору (konto 237700) из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 Препорука број 36).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
516	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (konto 245300) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација Препорука број 9).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
517	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (konto 236000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација Препорука број 10).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
518	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да извештају министру надлежном за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система Препорука број 13).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
519	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да евидентирају расходе за казне за кашњење (konto 444200) у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задужења – konto 440000 Препорука број 21).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
520	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (konto 483100) евидентирају у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задужења – konto 440000 – Препорука број 22).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
521	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања затезних камата на конту 241412 – затезне камате, у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из послова – konto 250000 Препорука број 37).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2
522	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе по основу накнада трошкова превоза запосленима у готовом новцу у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 Препорука број 35).	Поступљено по препорци	Ревизија Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	финансијских извештаја	2



558	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за измену Колективног уговора код послодавца како би обрачун накнада зарада прописан општим актом ускладио са чланом 114 Закона о раду (Прилог 2 – Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "12 септембар", Бајина Башта	Јавно комунално предузеће "12 септембар" Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	3
559	Препоручује се Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за своје земљиште које користи, а које није евидентирано у пословним књигама Друштва, утврди обим и врсту права која има на њима и да на основу одговора оснивача изврши његово евидентирање у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Западна морава д.о.о. Краљево	Водоприредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
560	Препоручује се Друштву да, у наредном периоду набавку добара, услуга и радова за које у складу са чланом 7. Тап. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, не постоје разлози за изузете од примене овог закона, врши након спровођења одговарајућег поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Западна морава д.о.о. Краљево	Водоприредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
561	Препоручује се Друштву да настави са активностима започетим ради успостављања 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, који подразумева и: Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени); Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљевима да се ризици ограниче на прихватљив ниво и достављање годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Западна морава д.о.о. Краљево	Водоприредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	3
562	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 ВПД Западна морава д.о.о. Краљево	Водоприредно друштво Западна Морава, д.о.о, Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	3
563	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице, да предузму мере и активности како би одредбе Појединачног колективног уговора Специјалне болнице у делу увећања плата запослених биле усклађене са прописима којима је регулисана ова област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
564	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице, да предузму мере и активности из своје надлежности и донесу општи акт којим се утврђују нормативни стандарди рада за вредновање резултата рада запослених, у складу са одредбама члана 131 Појединачног колективног уговора Специјалне болнице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
565	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице 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 издати за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
566	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице 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 93 ст. 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
567	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице 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 Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
568	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да обрачун увећања плате запосленима по основу стимулације врше у складу са одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама чл. 129 – 132 Појединачног колективног уговора Специјалне болнице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
569	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере за документовање свих радњи и аката током планирања поступка јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
570	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да успоставе и спроведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузете од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроведу у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
571	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да пре покретања поступка јавних набавки на основу која се преузимају обавезе по вишегодишњем уговору, прибаве сагласност Управног одбора Специјалне болнице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
572	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова, а по којима се расходи извршавају 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Специјална болница за рехабилитацију "Гамзиград", Гамзиградска бања, Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
573	Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да општа акта којима се уређују плате код постављених, именованих и запослених лица у Општинској управи општине Апатин доноси надлежан орган општине односно Саопштина општине Апатин	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
574	Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да актом о систематизацији радних места ускладе број помоћника председника општине са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
575	Препоручује се одговорним лицима у Општинској управи општине Апатин да обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше у складу са прописима који уређују ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
576	Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да јавним набавкама и све његове измене и/или допуне објављују на начин и у року прописаним Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
577	Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
578	Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да: а) виласе о јавним набавкама и извештаје о изменама уговора објављују у роковима и на начин предвиђен Законом о јавним набавкама, б) Комисије за јавну набавку конкурсну документацију и modele уговора као саставне делове истих, 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, в) измене и допуне битних елемената уговора врше под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама, г) Ва дужном пажњом прате реализацију уговора о јавној набавки и испуњавање уговорених обавеза од стране добављача, а посебно у делу који се тиче непосредног извршења предмета јавне набавке и ризика да буду ангажовани подизвођачи који нису наведени у понуди,	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
579	Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да комисије за јавну набавку конкурсну документацију и modele уговора као саставне делове истих, 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 Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
580	Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Миродраг Борисављевић“ Апатин да План јавних набавки и извештаје о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
581	Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Миродраг Борисављевић“ Апатин да комисије за јавну набавку конкурсну документацију и modele уговора као саставне делове истих, 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 и да поступак јавних набавки спроведу у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
582	да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
583	да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
584	да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
585	да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
586	да правилно евидентирају и исказују вредност осталих нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
587	да правилно евидентирају и исказују вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
588	да правилно евидентирају и исказују вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
589	да правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
590	да правилно евидентирају и исказују вредност осталих новчаних средстава и извора новчаних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
591	да правилно евидентирају и исказују вредност потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
592	да правилно евидентирају и исказују обавезе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
593	да правилно евидентирају и исказују ванбилансну евиденцију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1

594	код контролног окружења – да индиректни корисници Центар за културу, Музеј рударства и металургије и Народна библиотека регулишу интерним актом списот инвентара; код управљања ризицима – да корисници буџета Града усвоје стратегију управљања ризицима; код контролних активности – да буџет припремају и извршавају на основу јединствене буџетске класификације, обезбеде да корисници буџета упућују јавне приходе на прописане уложне рачуне, усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; код информисања и комуникација – да обезбеде у законским рамовима евидентирање пословних промена хронологијом, уредно и ажурно, да рачуноводствене исправе књиже истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, књижење врше на основу рачуноводствених исправа које садржи потпис лица које је исправи контролисао. Центар за културу води помоћну књигу купца, усаглашава стање главне и помоћне књиге, усаглашава стање основног капитала у пословним књигама Градске управе са стањем у пословним књигама јавних предузећа и евиденцијом Агенције за привредне регистре; организују интерну ревизију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	1
595	да књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
596	да примања евидентирају и исказују у оствареном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
597	да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказују примања и издате.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
598	да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказују новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
599	да у Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно исказују приходе, примања, расходе, издате и новчане приливе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
600	да сачинен Годишњи извештај о учинку програма за све програмске активности садржи додатне напомене, објашњења и образложења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
601	да изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Бор	Град Бор	Бор	финансијских извештаја	2
602	Препоруку се Предузећу да у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству у наредном периоду изврши контролу исправности унетих података из претходног програма за вођење пословних књига у нови програм, усклади промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, изврши увид у хронологију обављених уноса података и обезбеди чување унетих података.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
603	Препоруку се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризицима, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно актуелизирање postojećih 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 ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
604	Препоруку 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 ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
605	Препоруку се Предузећу да, пре пописа устроји помоћне евиденције залиха, усклади промет и стање главне књиге са помоћним евиденцијама, изврши попис имовине и обавеза на начин и у року у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и Правилника о попису, као и да утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
606	Препоруку се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
607	Препоруку се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретности, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретности, постројења и опреме и уколико су основана заснована на новим проценама 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 ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
608	Препоруку се Предузећу да изврши рекалсификацију са рачуна некретности, постројења и опрема у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе на рачун некретности, постројења и опрема као и да процени век употребе активних средстава и изврши обрнућу амортизацију за период коришћења у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретности, постројења и опрема и ефекте обрнућу амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
609	Препоруку се Предузећу да у наредном периоду: -Евидентирање утрошка залиха материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе (требовања, налога магацину да изда, реверса, радних налога и друго) у складу са одредбама члана 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству; -Рекалсификује износ од 3.682 хиљаде динара са рачуна утрошак материјала на рачун трошкова услуга одржавања у складу са чланом 42. став 4. Правилника о Контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
610	Препоруку се Предузећу да изврши процену корисног века употребе средстава алата и инвентара на залихама, и у складу са тим: 1) За средства која испуњавају услов из члана 28. став 3. Правилника о рачуноводственим политикама: -Устроји аналитичке евиденције алата и инвентара на залихи и посебно алата и инвентара у употреби; -Средства која ставља у употребу у целини евидентира на терет расхода; 2) Средства која испуњавају услов из члана 28. став 2. истог Правилника, и подлежу амортизацији евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама; У складу са наредна наредним, потребно је да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
611	Препоруку се Предузећу да: -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 обезбјеђења материјала у складу са чланом 10. став 9. истог правилника.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
612	Препоруку се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе и ефекте процене евидентира у складу са 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
613	Препоруку се Предузећу да евидентира спорови, односно утужбених потраживања по основу продаје врши у оквиру рачуна купци у земљи, у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
614	Препоруку се Предузећу да у наредном извештајном периоду, пре пописа имовине и обавеза у састављања годишњих финансијских извештаја, изврши усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције потраживања по основу продаје, у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
615	Препоруку се Предузећу да претематле купца евидентира у оквиру рачуна примљених аванса, депозита и кауције, у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
616	Препоруку се Предузећу 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 одредбама члана 14. став 1. Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
617	Препоруку се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основи капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу мељуборног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.	Делмично поступљено	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
618	Препоруку се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани све обавезне податке у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 Рачуноводствено обухватне државних дана и обелоданавање државне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
619	Препоруку се Предузећу да у сарадњи са оснивачем предузме мере ради признавања прихода од услуга испорука воде корисницима који се снабдевају са аворшта "Брадарац" и "Летњиковац" и да у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира утврђене ефекте на начин да повећа потраживања од купца, приходе и обавезе за порез на додату вредност.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
620	Препоруку се Предузећу да обрачун увећања зараде за перманентну приправност усклади са одредбама важећег Колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана", Бечеј	ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана" Бечеј	Бечеј	правилности пословања	1
621	Препоруку се Предузећу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3. Закона о јавним набавкама, да прошири контролне активности које ће омогућити да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују у законом предвиђеном року, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана", Бечеј	ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана" Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
622	Препоруку се Предузећу да поступи у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана", Бечеј	ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана" Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
623	Препоруку се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама и да успостави контролну активност која би омогућила да се објављивање огласа о јавним набавкама врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана", Бечеј	ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана" Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
624	Препоруку се Предузећу да критеријуме за избор привредника субјеката дефинише у складу са Законом о јавним набавкама, да прошири и успостави контролне активности које би омогућиле да тражни критеријуми буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана", Бечеј	ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана" Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
625	Препоруку се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, да прошири и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузетак од примене Закона о јавним набавкама спроведе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана", Бечеј	ЈП за производњу и испоруку топлотне енергије "Топлана" Бечеј	Бечеј	правилности пословања	2
626	Препоруку се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП "Комуналац", Врбас утврди врсту стручне спреме за сва радна места за која то није утврђено у складу са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
627	Препоруку се Предузећу да уговор о раду усклади са одредбама Закона о раду, као и важећим актом о систематизацији, да запослене распореди на радна места за која испуњавају услов предвиђене Правилником о систематизацији, као и да обезбеди да се у персоналним досијема налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоредени.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
628	Препоруку се Предузећу да приликом сачињавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених усклади податке са подацима датим у Програму пословања и подацима из кадрове евиденције.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
629	Препоруку се Предузећу да Правилником о раду ближе уреди право на увећање зараду запослених по основу дежурста	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
630	Препоруку се Предузећу да сачињава решења за годишњи одмор запослених у складу са чланом 75. Закона о раду и у којима ће бити јасно назначено на који начин је утврђено право коришћења годишњег одмора запосленог	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1



631	Препоруку се Предузећу да доноси одлуке о упућивању запослених на службени пут, да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима на основу којих ће се потврдити да је службени пут и обављен, као и да запослени, након повратка са службеног пута сачињавају извештаје са службеног пута, све у складу са Правилником о коришћењу службеног возила.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
632	Препоруку се Предузећу да приликом обрачуна отпремнина запослених за одлазак у пензију врши у складу са одредбама Правилника о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
633	Препоруку се Предузећу да евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да огласе из јавних набавки објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у случајевима када Закон о јавним набавкама то прописује, а стручну оцену понуда врши након отварања понуда.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	1
634	Препоруку се Предузећу да се заједно са репрезентативним синдикатом Предузећа обрати оснивачу у циљу отпочинања преговора за закључење колективног уговора за ЈКП "Комуналац", Врбас.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	ЈКП "Комуналац Врбас", Врбас	Врбас	правилности пословања	2
635	Препоруку се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 16 Некретнина, постројења и опрема, изврши преиспитавање престолог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене престолог корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
636	Препоруку се Предузећу да усагласи имовинску правну документацију везану за земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и изврши неопходна књижења.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
637	Препоруку се Предузећу да одвоји вредност земљишта од вредности грађевинских објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнина, постројења и опрема и спроведе неопходна књижења у пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
638	Препоруку се Предузећу да предузме радње у циљу решавања власничког статуса осталих некретнина, постројења и опреме.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
639	Препоруку се Предузећу да изврши преиспитавање износа учешћа у капиталу зависних правних лица и спроведе потребна књижења у пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
640	Препоруку се Предузећу у да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 28 – 33 МРС 2 Залике, изврши својевне залике са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих и да у складу са проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
641	Препоруку се Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја у договору са ЈП Електропривреда Србије, Београд изврши усаглашавање стања својих потраживања, узимајући у обзир наплаћена извршена судска решења.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
642	Препоруку се Предузећу да изврши и усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
643	Препоруку се Предузећу да изврши обрачуна резервисања за јубиларне награде запосленима у складу са одредбама МРС 19 – Примљана запослених и евидентира ефекте у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
644	Препоруку се Предузећу да усагласи евиденције у пословним књигама са евиденцијама у правној служби и евидентира могуће ефекте у пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
645	Препоруку се Предузећу да изврши усаглашавање обавезе за примљене авансе са ЈП Електропривреда, Београд органак Снабдевања и органак ТЕНТ, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама у финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
646	Препоруку се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза према добављачу ЈП Електропривреда, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама у финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза према добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
647	Препоруку се Предузећу да изврши усаглашавање осталих обавеза према добављачу ЈП Електропривреда, квантификује потенцијалне ефекте истих и изврши евидентирање у пословним књигама, као и да у Напоменама у финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених осталих обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
648	Препоруку се Предузећу да изврши преиспитавање осталих краткорочних обавеза према Регионалној и Привредној комори, квантификује потенцијалне ефекте умањења вредности истих и изврши евидентирање у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
649	Препоруку 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.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП ПЕУ Ресавица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	РЕСАВИЦА	финансијских извештаја	2
650	Препоруку се одговорним лицима Факултета да поступке јавних набавки спроведе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и донесе извршене закључке уговора у складу са интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Медицинског факултета у Београду	Медицински факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
651	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 применjuje усвојене процедуре у свим сегментима пословања.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
652	Да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
653	Да у наредном обрачунском периоду, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству изврши попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта, као и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
654	Да се обрати оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и који се налазе у његовим пословним књигама, а не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
655	Да у наредном обрачунском периоду у складу са захтевима Одеља 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, преиспита вредност дугогорних финансијских планова и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
656	Да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залика у складу са захтевима параграф 13.19. Одеља 13 Залике, МСФИ за МСП, одредбама члана 24. Закона о рачуноводству и усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
657	Да устроји књиговодствену обрачуна трошова у унутрашњем и утврди цену коштања недовршене производње гробишта, сачињава радне налоге са свим неопходним елементима, у којима ће бити приказан сам директни трошкови материјала и рада, у циљу планирања и контроле трошкова производње, као и да вредност залика недовршене производње исказе у складу са Одељком 13 Залике, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
658	Да у наредном обрачунском периоду: устроји аналитичку евиденцију исправе вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству, као и да изврши попис исправе вредности потраживања од купаца у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству; изврши исправну вредност потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
659	Да у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству у својим пословним књигама евидентира некретнине, постројења и опрему које су власништво другог јавног предузећа, а које Предузеће користи и од којих остварује приходе.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
660	Да у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, изврши обрачуна камате на име неблаговремено плаћених доспелих обавеза по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта као и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
661	Да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одеља 24 Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са захтевима Одеља 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
662	Да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обликовања и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одеља 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одеља 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 ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
663	Препоруку се одговорним лицима Школе да прате извршење закључених уговора у складу са интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Млекарска школа Пирот	Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" Пирот	Пирот	правилности пословања	1
664	Препоруку се одговорним лицима Школе да за пружање услуга смештаја и исхране трећим лицима прибаве сагласност министарства надлежног за област образовања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Млекарска школа Пирот	Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" Пирот	Пирот	правилности пословања	1
665	Да у наредном обрачунском периоду, у складу са у складу са захтевима параграф 52. Одеља 2 Концепти и своеобразни принципи, МСФИ за МСП, посебно извештава о приходима и расходима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	2
666	Да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неованог капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала (новчаног и неованог) који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и који је уписан код Агенције за привредне регистре.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП Зеленило и гробља Смедерево	ЈКП "Зеленило и гробља Смедерево", Смедерево	Смедерево	финансијских извештаја	3
667	Препоруку се Предузећу да Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду усклади са законом.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Пијаци и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаци и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
668	Препоруку се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима и колективним преговарачу у циљу измене и долупне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачуна и исплату основне зараде и зараде по основу радног чиника	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаци и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаци и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
669	Препоруку се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаци и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаци и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
670	Препоруку се Предузећу да обрачуна и исплату зараде врши у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаци и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаци и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1

671	Препорукује се Предузећу да обрачуна и исплату увећања зараде врши у складу са законом и Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
672	Препорукује се Предузећу да накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спечености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван рада, обрачунава и исплаћује у складу са законом и Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
673	Препорукује се Предузећу да месечну накнаду за трошкове исхране у току рада и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачунава и исплаћује у складу са законом и Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
674	Препорукује се Предузећу да предузме активности на прибављању сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
675	Препорукује се Предузећу да план јавних набавки и све неговне касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са Законом о јавним набавкама, да прошире контролне активности које ће омогућити да се план јавних набавки, измена и допуне плана објављује у законском предвиђеном року, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
676	Препорукује се Предузећу да на својој интернет страници објави акт којим се ближе уређује планирање, спровођење и праћење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
677	Препорукује се Предузећу да послове јавних набавки организује и систематизује 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 ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
678	Препорукује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објави на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
679	Препорукује се Предузећу да сачини конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама, да успостави контролне активности приликом сачињавања конкурсне документације која би омогућила припрему и подношење понуда у складу са законом, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Пијаце и паркинзи", Зрењанин	Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи" Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	2
680	Препорукује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водoprивреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	1
681	Препорукује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да изврше пренос вредности инвестиције адаптације туђег објекта добијеног на привремено коришћење на евидентирање у пословним књигама у којима је и сам објект евидентiran	Није поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водoprивреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	1
682	Препорукује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да изврше сеобухватан попис имовине и обавеза .	Није поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водoprивреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
683	Препорукује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да у билансу стања исказују стање на девизном рачуну.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водoprивреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
684	Препорукује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да преплате појединачних потраживања исказују на примљеним авансима а не да врше умањење укупног става потраживања за исти износ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водoprивреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
685	Препорукује се одговорним лицима Управе за аграрна плаћања да обавезе евидентирају у пословним књигама и исказују у билансу стања у периоду када су наведене обавезе и настале.	Делимично поступљено	Ревизија Управа за аграрна плаћања, Београд	Министарство пољопривреде, шумарства и водoprивреде – Управа за аграрна плаћања	Београд	финансијских извештаја	2
686	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	1
687	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	1
688	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да уплате по прерачуницама евидентирају на авансима	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	1
689	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да менџе и банкарске гаранције евидентирају у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	1
690	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање потраживања са дужницима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
691	Препорукује се одговорним лицима Центра да акуратно и доследно Правилник о јавним набавкама, тако што ће дефинисати контролне поступке за праћење реализације уговора закључених у спроведеним поступцима и извештавање Општине Пожега о степену извршења закључених уговора, како би се смањило ризик од извршавања расхода који нису у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Пожега	Центар за социјални рад Пожега	Пожега	правилности пословања	1
692	Препорукује се одговорним лицима Центра да успоставе контролне поступке који ће обезбедити да се право на једнократну помоћ признаје искључиво појединци или породици који се налазе или тренутно налазе у стању социјалне потребе, као и да се поступањак за признавање права на једнократну новчану помоћ врши по службеној дужности или на захтев корисника као што је то прописано одредбама чл. 5 и 50 Одлуке о правима и условима у социјалној заштити Општине Пожега.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Пожега	Центар за социјални рад Пожега	Пожега	правилности пословања	1
693	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
694	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да ускладе вредност зграда и грађевинских објеката у пословним књигама са фактичким стањем на терену	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
695	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да предузму све активности да се идентификује тачно стање увећања у капиталу јавних предузећа чија је градска општина оснивач, као и да јавна предузећа у сарадњи са градском општином као оснивачем усаглаше вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре	Није поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
696	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да привремене депозите евидентирају као активна временска разграничења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
697	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да дате кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи евидентирају као дугорочну финансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
698	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да издвојена новчана средства и акредитиве евидентирају на осталим изворима новчаних средстава у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
699	Препорукује се одговорним лицима Градске општине Стари град да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим неговним сегментима	Делимично поступљено	Ревизија Градска општина Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	финансијских извештаја	2
700	Да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1
701	Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1
702	Да у пословним књигама евидентирају дате авансе за набавку добара, радова и услуга	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1
703	да издатке извршене за набавку медицинске и лабораторијске опреме евидентирају у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.1.3.1.2.Машине и опрема – Конто 512000 Препорука број 13);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
704	да примљена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове евидентирају умањењем одговарајућих контра расхода за сталне трошкове, у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – Конто 742000 – Препорука 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
705	да приходе остварене од закупа пословног простора евидентирају у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – Конто 742000 – Препорука 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
706	да рефундације извршених плаћања за сталне трошкове евидентирају умањењем евидентираних расхода, како би позиције расхода биле исказане објективно и у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.1.2.2.1. Стајни трошкови – 421000 – Препорука 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
707	да приходе које остваре као имациони полска осигурања евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.1.1.1.2. Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи – Конто 743000 – Препорука 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
708	да презентирају наливност спрских потраживања и да изврше потребна нижиња како би имовина и потраживања биле евидентирани на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.3.1.1.2. Нефинансијска имовина у примерици и аванси – Конто 015000 – Препорука 17);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1

709	да ажурирају програм за обрачуна плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачуна додатака на плату, у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 2.1.3. Контроле активности – Препорука 1);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
710	да донесу писану процедуру којом ће уредити начин евидентирања стицања нефинансијске имовине у циљу обезбеђивања тачности и објективности и исказивању вредности зграда и грађевинских објеката у финансијским извештајима (Описано у Напомени број 2.1.3. Контроле активности – Препорука 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
711	да преиспитају исказане вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава и изврше потребна књижевна како би ове вредности биле објективне и тачно исказане, као и да донесу писану процедуру за отпис вредности основних средстава, која ће обезбедити да се обрачуна амортизација врши тачно и уа применом стопа које су прописане Правилником о нумералатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопом амортизације (Описано у Напомени број 3.3.1.1.1. Некретине и опрема – Конто 011000 – Препорука 16);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
712	да изврше преиспитивање и контролу стварног и књиговодственог стања залиха медицинског и лабораторијског материјала, као и да изврше потребна књижевна како би подаци у пословним књигама и финансијским извештајима били у складу са стварним стањем залиха потрошног материјала. (Описано у Напомени број 3.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – Конто 022000 – Препорука 18);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
713	да на крају буџетске године, потраживање утврђено по спроведеном коначном обрачуна, евидентира у пословним књигама и исказује у финансијским извештајима у складу са инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 3.3.2.1.2. Краткорочна потраживања – Конто 122000 – Препорука 19);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
714	да на крају буџетске године, аванс утврђено по спроведеном коначном обрачуна, евидентирају у пословним књигама и исказује у финансијским извештајима у складу са инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 3.3.2.1.2. Прилишни аванси, депозити, кауције – Конто 251000 – Препорука 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
715	да попуњавају Образац 1 – биланс стања врше у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава финансијске организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени број 2.1.3. Контроле активности – Препорука 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
716	да предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, исказују у складу са Уговором о пријему и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. (Описано у Напомени број 3.3. Биланс стања – Препорука 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
717	да извештај о попису имовине и обавеза састављају у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Описано у Напомени број 3.3. Биланс стања – Препорука 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
718	да писаном процедуром уреде вршење пописа имовине и обавеза и да изврше ажурирање пописних листи како би се попис спровео свеобухватно и у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Описано у Напомени број 3.3. Биланс стања – Препорука 15);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
719	да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 2.1.3. Контроле активности – Препорука 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
720	да на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, у складу са одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 2.1.3. Контроле активности – Препорука 3);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
721	да успоставе комуникацију са Централном јединицом за хармонизацију, и да у складу са упутствима предузму мере за унапређење функционисања система финансијског управљања и контроле и извештавања министра надлежног за послове финансија, у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 2.1.5. Праћење и процена система – Препорука 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
722	да предузму мере и активности како би се започело са процесом успостављања интерне ревизије на један од начина утврђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за постављање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени број 2.2. Интерна ревизија – Препорука 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава" Београд	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
723	Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења у складу са врстом права прописаних Одлуком о социјалној заштити општине Стара Пазова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
724	Препоручује се Друштву да: пре почетка годишњег пописа усaglаси стање између помоћних књига и главне књиге, код пописа залиха предузму мере које ће омогућити правремено спровођење припремних радњи предвиђених Правилником о спровођењу Упутства о начину пописа имовине и обавеза ЈП ЕПС, број 12.01.475836/1-16 од 17. новембра 2016. године као и да обавезе лица задужена за руковање залихама да поднесу извештај у писаној форми Централној пописној комисији органа Друштва и координатору дистрибутивног подручја о спроведеним припремним радњама у вези са пописом залиха за које су надлежни,	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
725	Да извештај о извршеном попису имовине и обавеза издат од стране Централне пописне комисије Друштва садржи све елементе предвиђене Правилником о спровођењу Упутства о начину пописа имовине и обавеза ЈП ЕПС, број 12.01.475836/1-16 од 17. новембра 2016. године, а који укључује и све битне елементе садржане у Извештајима пописних комисија Дистрибутивних подручја и органа са посебним освртом на друге пимебае и предлоге у вези са пописом према члану 8 тачка 8.1. наведеног Правилника.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
726	Препоручује се Друштву да преиспита аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у припреми и да сва средства која не испуњавају услове за признавање као нематеријална имовина, евидентира на одговарајућем рачуну као и да изврши књиговодствено активирање стави нематеријалне имовине које се налазе у употреби.	У току	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
727	Препоручује се Друштву да: ▫ Ва објекте који су део дистрибутивне мреже, а за које су идентификовани власници, закључи уговоре о преносу својине са корисника система на Друштво (оператора дистрибутивног система); ▫ Да за објекте који су део дистрибутивне мреже, а за које нису идентификовани власници, или код којих постоје ограничења у преносу власништва, покрене иницијативу код надлежног министарства за изнајмање начина за адекватну и потпуну примену члана 409 Закона о енергетици, који ће омогућити да сви објекти који су део дистрибутивне електроенергетске мреже буду у својини Друштва; ▫ Да сва средства – објекте дистрибутивне електроенергетске мреже, који испуњавају услове за признавање прописане параграфом 7 МРС 16 Некретине, постројења и опрема евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
728	Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 Некретине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Делимично поступљено	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
729	Препоручује се Друштву да изврши анализу залиха материјала и резервних делова на путу ради провере да ли исказане залике испуњавају услове за признавање у складу са МРС 2 Залике и рачуноводственим политикама Друштва и на бази извршене анализе да спроведе одговарајућа књижевна.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
730	Препоручује се Друштву да интерним актом уреди метод рачуноводствене процене нето оствариве вредности залиха који ће се применити на све залике са стањем на крају извештајног периода, а ефекти примене обухватити у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
731	Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену постојања објективних доказа да је дошло до умањења вредности датих аванса односно реализације послова за које су аванси дати и да на основу извршене процене или прибављених доказа о реализацији послова за које су аванси дати спроведе одговарајуће евидентирање у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
732	Препоручује се Друштву да изврши корекцију проценених активних временских разграничења унапред плаћених трошкова и ефекте истих исказе у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
733	Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно да донесе Стратегију управљања ризицима и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију	Делимично поступљено	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Прва искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
734	Препоручује се Друштву да у складу са МРС 38 Нематеријална имовина процене користан век нематеријалне имовине коју исказује у износу од 9.525 хиљада динара и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Прва искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2

735	Препорукује се Друштву да изврши корекције погрешно евидентираних трансакција на рачунима активних и пасивних временских разграничења у износу од 1.271.983 хиљада динара у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке као и да изврши одговарајућа објашњавања у Напоменама уз Финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
736	Препорукује се Друштву да изврши попис земљишта које у пословним књигама исказује у износу од 130.334 хиљаде динара у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и режимима вршења пописа и усклађивања књиговодствен стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
737	Препорукује се Друштву да изврши анализу будућег коришћења рачуна активних временских разграничења у износу од 167.252 хиљаде динара насталих по закљученом протоколу II између Друштва и Града Јагодина о начину измирења обавеза за устројену електричну енергију, јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета града Јагодина и у да на основу извршене анализе евентуалне корекције спроведе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
738	Препорукује се Друштву да, у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, врши рекласификацију преосталог корисног века употребе некретнина и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
739	Препорукује се Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема врши револуризацију постројења и опреме које након почетног признавања исказује по фер вредности	Делимично поступљено	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
740	Препорукује одговорним лицима Центра за социјални рад да приликом решавања о правима из социјалне заштите примењују прописе које је донео Скупштина општине Стара Пазова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
741	Препорукује се Друштву 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 набавке вредности и одреди корисан век употребе и врши рекласификацију преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Делимично поступљено	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
742	Препорукује се Друштву да употпуни ванбилансне евиденције са средствима финансијски обезбеђења за наплату приступа дистрибутивном систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
743	Препорукује се Друштву да у пословним књигама евидентира смањење исправке вредности постројења и опреме и нераспоређене добити из ранијих година у износу од 4.466 хиљада динара и да за наведено средство изврши процену вредности и утврђивање новог корисног века трајања нако би опрема била исказана по тржишној (фер) вредности, у складу са параграфом 31. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
744	Препорукује се Друштву да уреди признавање и вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
745	Препорукује одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације којом се доказује намена за коју је та помоћ одобрена, као и да се решења доносе у поступку који је у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
746	Препорукује се Друштву да приликом процене резервисања за губитке по судским споразумима доследно примени МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да устроји аналитичке евиденције (преглед) о судским споразумима које ће садржати податке и информације потребне за утврђивање и признавање износа резервисања у складу са поменутих рачуноводствених стандардама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
747	Препорукује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију за све врсте опреме и материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање на улагањима у изградњу постројења буде рачуноводствена исправна требовање материјала по отвореном радном налогу за изградњу појединачног постројења и да утврди износ трошкова који се могу приписати довођењу средста на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати у складу са параграфом 16. и 17. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема	Делимично поступљено	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
748	Препорукује се Друштву да утврди основ евидентирања у пословним књигама и преиспита признавање осталих дугорочних плансана у складу са МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
749	Препорукује се Друштву да преиспита позицију примљених аванса старијих од три године у смислу параграфа 39-42 МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и да након анализе изврши одговарајућа књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
750	Препорукује одговорним лицима Центра да раскоде за једнократну помоћ планирају и финансијским извештајима исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
751	Препорукује се Друштву да у набавну вредност материјала укључује све зависне трошкове набавке у складу са МРС 2 - Залихе	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
752	Препорукује се Друштву да залихе недовршене производње и готових производа евидентира у складу са МРС 2 - Залихе	Делимично поступљено	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
753	Препорукује се Друштву да преиспита исказано стање залихе робе у царинском складишту	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
754	Препорукује одговорним лицима Центра да Правилником о ближењем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад општине Стара Пазова ускладе са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
755	Препорукује се Друштву да изврши процену наплатности потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МРС 39 Финансијски инструменти и да утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама и обезбеђење потраживања евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
756	Препорукује се Друштву да утврди основ евидентирања у пословним књигама и преиспита признавање краткорочних финансијских плансана у складу са МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
757	Препорукује се Друштву да утврди основ потраживања у износу од 5.901 хиљаду динара који представља разлику између потраживања утврђеног Уговором и потраживања исказаног у пословним књигама Друштва, да утврди износ дуга на дан 31. децембар 2019. године и изврши обрачун курсних разлика за наплатљене ануитете и износ потраживања на дан 31. децембар 2019. године сведе на средњи курс валуте у складу са МРС 39 Финансијски инструменти	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
758	Препорукује одговорним лицима Центра да обезбеде да процењена вредност јавне набавке буде валидна и у време покретања поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
759	Препорукује се Друштву да донесе одлуке о расподели добити по финансијским извештајима за 2017. и 2018. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, Закључком Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године и Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину и упуту из Влади Републике Србије на сагласност, а да до доношења наведених одлука и добијања сагласности износ од 44.773 хиљада динара, који је у пословним књигама евидентирао у оквиру резерви из добити, евидентира на позицију нераспоређене добити	Делимично поступљено	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
760	Препорукује одговорним лицима Центра да успоставе контролне механизме којима ће обезбедити да се пре објављивања конкурсне документације провери да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
761	Препорукује се Друштву да изврши престанак признавања дугорочних резервисања и да изврши евидентирање у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
762	Препорукује одговорним лицима Центра да уведу контролне поступке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би обезбедили да се набавка добро, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора и да спроведу поступак јавне набавке ако не постоје разлози за изнузење од примене Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Стара Пазова	Центар за социјални рад Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
763	Препорукује се Друштву да преиспита плаћања добављачима у већем износу од евидентираних обавеза и поступки у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
764	Препорукује се Друштву, да трошкове производних услуга исказује у пословним књигама у складу са начелом урочности прихода и расхода у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1 Презентација финансијских извештаја	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
765	Препорукује се Друштву да евидентира у својим пословним књигама трошкове по основу умањења зарада и евидентира обавезе по умањеној заради у износу од 2.278 хиљада динара	Поступљено по препоруци	Ревизија Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	2
766	Препорукује се Друштву да предузме активност у 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 Прва искра-наменска производња а.д. Барич	Права искра-наменска производња а.д. -ПД за производњу експлозива Барич	Барич	финансијских извештаја	3
767	Да правилно евидентирају и исказу остале обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1
768	Да правилно евидентирају и исказу нефинансијску имовину, као и изворе нефинансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1
769	Да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и да предузму радње око уступања учешћа Општина Мионица у основном капиталу у доданим јавним нефинансијским предузећима и да након тога спроведу одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1
770	Да воде евиденцију менџа и банкарских гаранција које су преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средства обезбеђења, као и издатај менџа и да вредности исказују у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	1

	<p>Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, и то да:</p> <p>Код контролор окружења Препоручује се одговорним лицима Општине да: 1) донесу процедуре за успостављање евиденције о непокретности; (2) донесу интерна акта и критеријуме за накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству и (3) интерна акта о попису имовине</p> <p>Код управљања ризицима: није било неправилности.</p>							
771	<p>Код контролних активности: (1) врше упрофривање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, раскодама и издацима, и о стању променама на имовини; (3) да се спроводе интерни контролни поступци за евидентирање рачуна; (4) воде све прописане пословне књиге и то за целокупну имовину и предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција о имовини у пословним књигама Општине и корисника са евиденцијом у Републичком геодетском заводу; (5) Јавно комунална предузећа, општине Мионица ускладе висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре; (6) да Извештај о учинку програма сачине у складу са упутством за праћење и извештавање о учинку програма; (7) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора истовремено са књижењем обавезе према добављачу, а не на крају године</p> <p>Код информисања и комуникација: (1) правилно идентификују и евидентирају имовину Општине; (2) евидентирање врше на контима која су</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	2	
772	<p>Да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања обавеза исказаних у пословним књигама Општине са својим повериоцима</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	2	
773	<p>Да врше расподелу вишка прихода и примања – субцилт, и то као део вишка прихода и примања намењених за наредну годину или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	2	
774	<p>Да изврше свеобухватан попис нефинансијске и финансијске имовине, да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, да врше усклађивања књиговодственог са стварним стањем и да Извештај о извршеном попису сачине приложне елементе</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	2	
775	<p>Да у пословним књигама евидентирају све непокретности за које поседују доказ о праву јавне својине, да реше спorne имовинско правне односе, да наставе са проценом имовине како би стала могла бити уписана у пословне евиденције Општине као и да у прописаном року предају захтев за упис општине својине на преста имовинским непокретностима</p>	У току	Ревизија Општина Мионица	ОПШТИНА МИОНИЦА	МИОНИЦА	финансијских извештаја	3	
776	<p>Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да Правилник о поступку јавне набавке унутар Специјалне болнице "Јунаковић" Апатин, Апатин, ускладе са важећим Законом о јавним набавкама</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Апатин	правилности пословања	1	
777	<p>Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да конурсорну документацију припреме тако да заинтересовани почуђни на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, а у случају јавних набавки за које по природи предмета није могуће одредити потребне или оквирне количине добара/услуга или радова да закључе оквирне споразуме.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Апатин	правилности пословања	1	
778	<p>Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да успоставе контролне механизме којима ће обезбедити да се пре објављивања конкурсне документације провери да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Апатин	правилности пословања	1	
779	<p>Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уведу контролне поступке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би обезбедили да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора и да предузму поступак јавне набавке ако не постоје разлици за изнуђе од примене Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Апатин	правилности пословања	1	
780	<p>Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да обавезе за набавку геотермалне воде преузимају на основу уговора додељених у преварачком поступку без објављивања Јавног позива, закључених у складу са прописима којима се уређује буџетски систем у јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Специјална болница за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин	Апатин	правилности пословања	1	
781	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
782	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
783	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да расходе расходе и издате евидентирају и исказују у извршеном износу.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
784	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да расходе и издате евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
785	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да врше правилно евидентирање пословних промена.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
786	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
787	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
788	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност опреме.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
789	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност осталих некретнина и опреме.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
790	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност земљишта.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
791	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми и авансе.</p>	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
792	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине.</p>	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
793	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност залиха ситног инвентара.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
794	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност средстава на жиро и текућим рачунима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
795	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност потраживања по основу продаје и других потраживања.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
796	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да врше евидентирање и исказује све дате авансе, депозите и кауције.</p>	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
797	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност обавеза.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
798	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност ванбилансне активне и ванбилансне пасиве.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
799	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање са важећим прописима.</p>	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	1	
800	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	2	
801	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да у консолидованом билансу прихода и расхода – Обрасцу 2 утврде и исказују тачан резултат пословања.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	2	
802	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно исказују издате за нефинансијску имовину.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	2	
803	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
804	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да расходе и издате евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
805	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да врше правилно евидентирање пословних промена</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
806	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
807	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
808	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност опреме</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
809	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми и авансе</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
810	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
811	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност обавеза</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
812	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност ванбилансне активне и ванбилансне пасиве</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
813	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1	
814	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин и да предузму неопходне активности везано за пољопривредно земљиште у складу са Законом о јавној својини и Законом о пољопривредном земљишту</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2	
815	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно исказују издате за нефинансијску имовину</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2	
816	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да остали извештаји завршеног рачуна садрже све неопходне податке и информације</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2	
817	<p>Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност домаћих акција и осталог капитала</p>	У току	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	3	
818	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да у консолидованом билансу прихода и расхода – Обрасцу 2 тачно исказују салдо готовине на почетку и крају године.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	2	
819	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да у консолидованом Извештају о извршеном буџету – Обрасцу 5 исказују приходе, примања, расходе и издате у складу са изворима финансирања и да завршни рачун састављају на основу података из главне књиге трезора и података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	2	
820	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да остали извештаји завршеног рачуна садрже све неопходне податке и информације.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	2	
821	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да у пословне књиге евидентирају целокупну водоводну и канализациону мрежу.</p>	У току	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	3	
822	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да идентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу.</p>	У току	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	3	
823	<p>Одговорним лицима Града Прокупља препоручујемо да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу.</p>	У току	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	финансијских извештаја	3	
824	<p>Препоручује се Министарству да обезбеди да се пословне промене дипломатско-конзуларних представништава евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Министарство спољних послова	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2	

825	Препорукује се Министарству да расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
826	Препорукује се Министарству да послове промене евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
827	Препорукује се Министарству да обезбеди потпуно спровођење пописа имовине и обавеза.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
828	Препорукује се Министарству да преиспита настанак, потпуност и тачност података о стабленим објектима евидентираним у Главној књизи Министарства, уведе влаштинство (својину) и уколико је потребно на основу валидне рачуноводствене документације евидентирају их у помоћној књизи основних средстава.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
829	Препорукује се Министарству да у помоћним књигама благовремено и тачно вреднују и евидентирају имовину и промене на имовини, у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
830	Препорукује се Министарству да преузете обавезе у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
831	Препорукује се Министарству да преиспита настанак, потпуност и тачност података евидентираних у ванбилансној евиденцији и у складу са тим изврши неопходна евидентирања.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
832	Препорукује се Министарству да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле и усклади интерна акта са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
833	Препорукује се Министарству да успостави интерну ревизију на један од прописаних начина.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство сподних послова	МИНИСТАРСТВО СПОДНИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
834	Препорукује се Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
835	Препорукује се Друштву да годишњи план јавних набавки као и измене плана објављује у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препорци	Ревизија Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
836	Препорукује се Друштву да процене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29.-35. Закона о јавним набавкама и члану 8 и 9 Правилника о бланкетној уређујућој поступку јавне набавке, да прописне контроле активности, сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама утврђивања процене вредности јавних набавки.	Делимично поступљено	Ревизија Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
837	Препорукује се Друштву да уреди 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 доношења 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.	Делимично поступљено	Ревизија Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
838	Препорукује се Друштву да прописне контролне активности које би омогућиле да, стручну оцену понуда, састављање конкурсне документације, одређивање рокова за подношење понуда, објављивање огласа о јавним набавкама врши у складу са Законом о јавним набавкама и да се преговорачки поступак без објављивања позива спроводи ако су за то испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.	Делимично поступљено	Ревизија Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
839	Препорукује се Друштву да успостави контролни механизам који ће омогућити да се планирање и спровођење поступака јавних набавки и реализација уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, општим актима Друштва и закљученим уговорима.	Делимично поступљено	Ревизија Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
840	Препорукује се Друштву да прописне 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 Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
841	Препорукује се Установи да рачуноводствени систем оспособи за вођење рачуноводствених евиденција по изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
842	Препорукује се Установи да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, да усвоји Стратегију управљања ризицима, сачини Регистар ризика и донесе план интегритета у складу са прописима.	Поступљено по препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
843	Препорукује се Установи да расходе и издатке евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
844	Препорукује се Установи да ПДВ евидентира у складу са прописима о ПДВ-у.	Поступљено по препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
845	Препорукује се Установи да евидентирање имовине врши 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 препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
846	Препорукује се Установи да преузете обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
847	Препорукује се Установи да финансијске извештаје саставља 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 препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
848	Препорукује се Установи да врши попис све имовине и обавеза и Извештај о попису вредности изрази основна средства и залике и изврши раздвајање основних средстава у складу са прописима који уређују област пописа.	Поступљено по препорци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београд	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
849	Препорукује се Друштву да приликом отуђења средстава по било ком основу, реализује ревалоризациону резерву која је претходно формирана за конкретно средство.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
850	Препорукује се Друштву да изврши корекцију књижења и евидентира расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираног ревалоризационог резерви по средствима.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
851	Препорукује се Друштву да у финансијским извештајима изврши рекласификацију поменутог средства у оквиру позиције грађевинских објекти.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
852	Препорукује се Друштву да изврши процену залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и да исте сведе на нето оствариву вредност по принципу става по става, у случајевима када су залике оштећене, ако су потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
853	Препорукује се Друштву да преиспита основ за признавање средстава у оквиру позиције Стална средства намењена продаји, јер не поседује адекватну документацију којом се докажује да ће продаја средстава бити врло вероватна.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
854	Препорукује се Друштву да на дан састављања финансијских извештаја врши рекласификацију авансних уплата купаца на рачун обавеза по основу примљених аванса.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
855	Препорукује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани укупан износ неуслагашених потраживања и обавеза.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
856	Препорукује се Друштву да формира резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
857	Препорукује се Друштву да формира резервисања за судске спорове у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
858	Препорукује се Друштву да на крају извештајног периода ефекте промена девизних курсева не обрачунава на девизне авансе у складу са захтевом МРС 21Ефекти промена девизних курсева.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
859	Препорукује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши услагашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима.	Поступљено по препорци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
860	Препорукује се Друштву да евидентирање обрачунатих курсних разлика врши по појединачним трансакцијама.	Делимично поступљено	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2

861	<p>Препорукује се Друштву да у складу са чланом 81 Закона о Буџетском систему и чланом 6, 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерима:</p> <p>1) да надлежни орган усвоји мале пословних процеса,</p> <p>2) да донесе неопходна општа аката (уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд) и</p> <p>3) да усвоји стратегију управљања ризиком.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Карго а.д. Београд	АД за железнички превоз робе Србија Карго, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	3
862	Препорукујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Бачка Топола: Месној заједници Бајша, Месној заједници Криваја, Месној заједници Његошево, Месној заједници Пачир, Месној заједници Панонија, Месној заједници Победа, Месној заједници Стара Моравица, Месној заједници Томиславици, Музеју општине Бачка Топола и Туристичкој организацији општине Бачка Топола да донесу акт којим се брику уређује поступак јавне набавке унутар наручница.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
863	Препорукујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да поступке јавних набавки спроводе и обавезе преузимају лица, согласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о Буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
864	Препорукујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да: (1) За члана комисије именују лица која има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке; (2) Критеријуме за избор привредних субјеката у поступцима јавних набавки утврђују у складу са Законом о јавним набавкама; (3) Поступак отварања понуда и вођење Записника о отварању понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима; (4) Заменици чланова комисије потписују изјаву о одсуству sukoba интереса; (5) Објављују огласе о јавној набавци у роковима утврђеним Законом; (6) Обавештење о измени уговора пошљава на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора и (7) Податке садржане у конкурсној документацији и податке садржане у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив наводе тако да не буду у супротности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
865	Препорукујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола да: (1) Одбију понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта; (2) За члана комисије именују лице која има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, (3) Критеријуме за избор привредних субјеката у поступцима јавних набавки утврђују у складу са Законом о јавним набавкама; (4) Објављују огласе о јавној набавци у роковима утврђеним Законом и (5) Обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
866	Препорукујемо одговорним лицима Скупштине општине Бачка Топола да се: (1) Појединачна акта којима се утврђују плате, накнаде и друга признања изабраници и постављеним лицима доносе од стране надлежних одбора и (2) Убећање плате за привремен рад не утврђују и не испуњавају функционерима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
867	Препорукујемо одговорним лицима Општинског већа општине Бачка Топола да се појединачна акта којима се утврђују плате, накнаде и друга признања изабраници и постављеним лицима доносе од стране надлежних одбора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
868	Препорукујемо Председнику општине Бачка Топола да се: (1) Појединачна акта којима се утврђују плате, накнаде и друга признања изабраници и постављеним лицима доносе од стране надлежних одбора и (2) Обрачу и исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописаним основицама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
869	Препорукујемо одговорним лицима Општинске управе Бачка Топола да се обрачу и исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописаним основицама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
870	Препорукујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола да обрачу и исплату минималне зараде врше у складу са временом проведеним на раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
871	Препорукујемо одговорним лицима Дома културе општине Бачка Топола да : (1) Обрачу и исплату минималне зараде врше у складу са временом проведеним на раду; (2) Обрачу и исплату плата, додатка и накнада запосленима врше на основу прописаних основица и кофицијената.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
872	Препорукујемо одговорним лицима Библиотеке „Ернст Јуак“ Бачка Топола да: (1) Обрачу и исплату минималне зараде врше у складу са временом проведеним на раду; (2) Обрачу и исплату плата, додатка и накнада запосленима врше на основу прописаних основица и кофицијената.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
873	Препорукујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Бачка Топола да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бачка Топола врше у складу са важећим законским и другим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	правилности пословања	1
874	Препорукује се Српској напредној странци да пре састављања финансијских извештаја изврши услађивање међусобних обавеза и потраживања са поверљивцима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска напредна странка, Београд	Српска напредна странка	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
875	Препорукује се Српској напредној странци да евидентирање прихода остварених из буџета врши на рачуну предвиђеном за приходе остварене по посебним прописима из буџета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска напредна странка, Београд	Српска напредна странка	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
876	Препорукује се Српској напредној странци да Статутом одреди надлежни орган за усвајање финансијског извештаја странке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска напредна странка, Београд	Српска напредна странка	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
877	да набављају нематеријалну имовину евидентирају у пословним књигама и на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина у прописаном року (Наломене 3.1.1.1.18. – Препорука Број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за државну управу и локалну самоуправу	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	1
878	да расходе и издате евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Наломене 3.1.1.9. – Препорука Број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за државну управу и локалну самоуправу	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	2
879	да у пословним књигама вреднују, класификују и евидентирају нематеријалну имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Наломене 3.3.1.3. – Препорука Број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за државну управу и локалну самоуправу	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	2
880	да у пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Наломене 3.3.1.3. – Препорука Број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за државну управу и локалну самоуправу	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	2
881	да на позицијима ванбиланса активне и пасивне на дан биланса, искажу вредност примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (менџа и банкарских гаранција) којима није истекао рок важења и да иста евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Наломене 3.3.1.6. – Препорука Број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за државну управу и локалну самоуправу	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	2
882	Препорукује се Агенцији да у складу са чланом 170 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки директор донесе план контроле јавних набавки посебно у делу који се односи на стручну оцену понуда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за лекове и медицинска средства Србије	АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
883	Препорукује се Агенцији 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 закључе само оне који су у логичној вези и сразмерни са предметом јавне набавке и онот капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за лекове и медицинска средства Србије	АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
884	Препорукује се Агенцији да за члана комисије именује лице која има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за лекове и медицинска средства Србије	АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
885	Препорукује се Агенцији за лекове и медицинска средства да изврши анализу да ли постојећи број извршилаца са одговарајућом стручном спремом и утврђеним описима посла одговара обиму посла који Агенција обавља у оквиру својих надлежности и да на основу анализе сачини извештај и доставља га извршилацама у циљу утврђивања упућене неправилности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за лекове и медицинска средства Србије	АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
886	Препорукује се Агенцији за лекове и медицинска средства да предузме контролне активности ради смањења ризика да дође до прекорачења рокова у обављању поверених послова који могу настати услед непостојања интерних процедура и да о извршеним контролама сачињава писани извештај и доставља га руководиоцима на разматрање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за лекове и медицинска средства Србије	АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
887	Препорукује се Агенцији за лекове и медицинска средства да донесе стратегију и план како би се омогућило несметано одвијање активности и испуњавање законских прописаних рокони у делу који се односи на регистрацију медицинског средства у Регистар медицинских средстава, одлучивање о изменама и допуњавању регистрације медицинског средства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за лекове и медицинска средства Србије	АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
888	Да расходе и издате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
889	Да авансе уплате евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
890	да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи прелоза у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Закона о Буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
891	да имовину евидентирају на одговарајућим контима и да исту благовремено преводе у употребу	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
892	да у пословним књигама евидентирају сву непокретну и покретну имовину за коју поседују доказ о праву јавне својине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
893	да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и депозитну радњу око услађивања учешћа Општине Косјерић у основном капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и да након тога спроведу одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
894	да у пословним књигама евидентирају краткорочна порекла потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
895	да воде евиденцију менџа и банкарских гаранција које су преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средства обезбеђења, и да водите пошту 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 да:	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	1
896	Код контролног окружења 1) донесу процедуре за успостављање евиденције о непокретности; 2) донесу интерна акта и критеријуме за евидентирање, односно искљичење Имовине у припреми и 3) да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле. Код управљања ризицима: да донесу Стратегију за управљање ризицима којом ће мапирати пословне процесе у циљу идентификовања ризика који прете пословним процесима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	2
897	Код контролних активности: 1) да врше употребљивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; 2) да воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању на променама на имовини; 3) да се спроводе интерни контролни поступци за евидентирање рачуна и ситуација; 4) Јавно комунална предузећа Општине Косјерић ускладе висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	2
898	Код информисања и комуникације: 1) правилно идентификују и евидентирају имовину Општине; 2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 3) изврше услађивање са дужницима и поверљивцима; 4) обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, према датуму обављања послова и датуму евидентирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	2
899	да у извештају о извршеном буџету – Образац 9 попуњавају податке о планираним приходима и примљенима и планираним расходима и издацима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	2
898	да пре састављања финансијских извештаја изврше услађивање стања обавеза исказаних у својим пословним књигама са својим поверљивцима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	2
899	да: 1) изврше свеобухватан попис нефинансијских и финансијских имовине; 2) успоставе помоћне књиге основних средстава које ће садржати све прописане елементе; 3) 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 и 4) да комисије изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	2

900	Да у пословним књигама евидентирају све непокретности за које поседују доказ о праву јавне својине, да реше спorne имовинско правне односе, да наставе са проценом имовине како би иста могла бити уписана у пословне евиденције Општине као и да у прописаном року предају захтев за упис општине својине на престалим непокретностима	У току	Ревизија Општина Косјерић	ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ	КОСЈЕРИЋ	финансијских извештаја	3
901	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да приходе из буџета општине Града у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 истражују 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 финансијских извештаја корисника стандардног класификационог оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 4.1.1.4 Меморандумске ставке за рефундацију расхода –konto 770000, Препорука Број 2)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РЗО за 2019.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
902	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да приходе из издатих евиденција на прописаној (економској) класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се све рачуноводствене исправе књиже у прописаном року, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напоменама: 2.1.3 Контролне активности; Препорука број 1; 4.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање –konto 425000, Препорука број 3 и Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РЗО за 2019.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
903	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да кориговање вишка односно мањка прихода и примања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (описано у Напомени 4.2 Биланс прихода и расхода, Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РЗО за 2019.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
904	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да извршене расходе финансирање из нераспореденог вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) евидентирају и истражују у оквиру одговарајућег извора финансирања 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. (описано у Напомени 4.2 Биланс прихода и расхода, Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна РЗО за 2019.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
905	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да доносе решења у складу са врстом права прописаних Одлуком о социјалној заштити Града Новог Пазара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
906	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује: ▫ да пред Скупштином Града Новог Пазара покрене иницијативу за измену правних прописа, којима се утврђују права корисника и услуге у социјалној заштити о чијем обезбеђењу се стара Град Нови Пазар, како би се: ▫ ▫ ▫ Ближе уредили други социјално-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, осим висине примања подносиоца захтева, критеријума на основу којих се одређује висина средстава која ће бити исплаћена кориснику социјалне помоћи у конкретном случају, колико често се обавља провера испуњености основних критеријума за утврђивање права на једнократну новчану помоћ, као и друга питања којима се конкретизују општи услови утврђени постојећим нормативним актима из ове области. ▫ ▫ Ближе уреди поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ како би се прописало садржај и изглед налаза и мишљења или другог акта који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказано решење у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и објективно мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.▫	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
907	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да предузму мере да се решења о утврђивању права на једнократну новчану помоћ доносе на основу потпуне и одговарајуће документације, као и да обезбеде да у досијема корисника буду садржана ажурна, потпуна и одговарајућа документација прописана чланом 4. Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга у области социјалне заштите.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
908	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да у случајевима када се исплате једнократне новчане помоћи врши на основу закључка Градског већа Новог Пазара и решења Градског већа Новог Пазара доноси решење о остваривању права на једнократну новчану помоћ у складу са чланом 9. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
909	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да предузму мере и активности на успостављању ажурних и поузданих евиденција о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији града Новог Пазара, како би се процес израде извештаја о раду Центра аутоматизовао и ризик од настанка грешке свео на минимум.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
910	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да усклађивају финансијски план Центра са сваком изменом буџета Града Новог Пазара, односно са сваком изменом висине одобрених апропријација.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
911	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да о спроведеном истраживању сачињавају записник у складу са одредбом члана 14. Правилника о набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
912	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да комисију за спровођење поступка јавне набавке образује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
913	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да се испуњеност услова дефинисаних конкурсном документацијом, који се односе на предметну јавну набавку, докажу у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
914	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да модели уговора о јавној набавци, као и закључени уговори који се реализују 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
915	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да комуникацију у поступцима јавних набавки обављају у складу са Законом о јавним набавкама и да међу конкурсу документацију када се утврди међусобна несагласност између различитих делова конкурсне документације, односно да укључују садржај конкурсне документације стварних захтева јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
916	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да врше припрему и нумерацију страна конкурсне документације у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
917	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да уговор о јавној набавци додељује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
918	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да објављује одлуке и обавештења у поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
919	Одговорним лицима Центра за социјални рад Нови Пазар се препоручује да предузму мере и активности да се организује систематично праћење извршења уговора о јавним набавкама које укључује проверу цене, квалитета и обима набаве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Нови Пазар	Центар за социјални рад Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	2
920	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да расходе за услуге по уговору о привремено-повременим пословима евидентирају и истражују 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
921	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да преиспитају основ евидентирања пословне зграде у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
922	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
923	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да обавезе за додатан на плату по основу приправности евидентирају и истражују 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
924	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да обавезе за социјално осигурање евидентирају и истражују 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
925	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да у ванбилансној евиденцији истражују стан добијен 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
926	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно актурирају и да спроведе контроле које служе за свођење ризика на прихватљиву ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
927	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да својим интерним актом уреде помоћне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са структурним контима која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
928	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
929	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да предузму мере и 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 Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
930	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да у колони одобрених апропријација и Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
931	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да расходе за репрезентацију евидентирају и истражују 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 „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
932	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) истражују 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 Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
933	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да на посебним списним листама евидентирају имовину других правних субјеката која се у тренутку писања налази на коришћењу код Центра за социјални рад.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш	Ниш	финансијских извештаја	3
934	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручује се да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
935	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручује се да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурираној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
936	▫ Да изврше анализу и пренос (прекривањање са контима) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби (Напомена тачка 3.1.3.1. и 3.3.2. – Препорука број 38); ▫	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1



937	▣ Да изврше анализу имовине у припреми и по том основу изврше евидентирање на одговарајућем конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 39);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
938	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да расходе за пружене услуге јавног здравља 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 Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
939	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да издате за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
940	▣ Да залике потрошног материјала евидентирају на прописаном конту (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 41);▣	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
941	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да издате за инвестиционо одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
942	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да спроведу одговарајућа књижевна и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру члана 3 – Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
943	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да изнесе основног дуга по основу извршних судских пресуда евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
944	Да свеобухватно евидентирају обавезе (Напомене тачка 3.3.3. – Препоруке број 44 и 46	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
945	▣ Да закуп основног средства (возила) не евидентирају на дугорочним обавезама за финансијске лизинге и да исправно исказују вредност обавеза (Напомене 3.3.3. – Препоруке број 43 и 49);	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
946	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
947	▣ Да обавезе по основу пружање китне медицинске помоћи НН лицима (лица која немају обезбеђену здравствену заштиту), евидентирају на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 47);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
948	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
949	▣ Да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказују на одговарајућем конту (Напомене тачка 3.3.3. – Препоруке број 45);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
950	▣ да набављене књиге и радове на изради скулптуре евидентирају на конту 016100 Нематеријална имовина (Напомене тачка 3.3.2. – Препоруке број 34 и 40);	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
951	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да увећају мнговредностну вредност опреме за вредност резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
952	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
953	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да акумулирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили да се обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у пословним књигама у прописаном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
954	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
955	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да обавезе за камату евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
956	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	1
957	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно акумулирају и да спроведу контроле које служе за спорење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
958	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да акумулирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду и додатка за дежурство у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
959	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да предузму мере и активности на успостављање 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 Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
960	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
961	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да средства остварена из буџета Републике у извештају о извршењу буџета – 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
962	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да расходе за ситан медицински инвентар евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
963	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је 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 Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
964	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да спроведу попис свих обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
965	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере и начин њихове наплате	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
966	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге китне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на китну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
967	Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижевна ради успостављања билансне равнотеже између активне и пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Бор	Општа болница Бор	Бор	финансијских извештаја	2
968	Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења о праву на једнократну новчану помоћ у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданпек	Центар за социјални рад Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
969	Препоручујемо одговорним лицима Центра да решења о исплати једнократне новчане помоћи доносе у висини прописаној Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданпек	Центар за социјални рад Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
970	Препоручујемо органима управљања Центра да покрену иницијативу за измену и допуњу Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек којом би се: ближе уређено поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покрену по захтеву стране, прописала садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и прописала форма налаза и мишљења или другог аката које саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданпек	Центар за социјални рад Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
971	Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрену поступке, одлучују и доносе решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у складу са својим овлашћењима и надлежностима прописаним Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданпек	Центар за социјални рад Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1
972	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да приступе у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданпек	Центар за социјални рад Мајданпек	Мајданпек	правилности пословања	1

973	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да прикупљају и евидентирају податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да достављају тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданек	Центар за социјални рад Мајданек	Мајданек	правилности пословања	1
974	Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављују Планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданек	Центар за социјални рад Мајданек	Мајданек	правилности пословања	1
975	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и чувају сву документацију везану за јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданек	Центар за социјални рад Мајданек	Мајданек	правилности пословања	1
976	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се закон не примењује, а на основу којих се одређују уредиве тржишне цене набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданек	Центар за социјални рад Мајданек	Мајданек	правилности пословања	1
977	Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавке на које се закон не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом којим је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки, као и да преузимају обавезе на основу писаног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Мајданек	Центар за социјални рад Мајданек	Мајданек	правилности пословања	1
978	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице 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 издати за увећање плате запослених, као и за утврђивање удела трошкова рада у остареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
979	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обрачуна и исплату увећања плате врше сразмерно уčeшћу трошкова рада у остареном приходу, у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 ст. 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
980	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да на месечној нивоу обавештавају репрезентативни одбор о фиксним остареним приходима 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 Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
981	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обрачуна и исплату увећања плате врше у складу са Правилником о измени правилника о увећању плате запослених по основу остарених прихода који нису јавни приходи и Законом о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
982	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере да процене вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одрживања и слично, и која мора бити валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
983	Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалних власти	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	1
984	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом анексираних уговора воде рачуна да укупна вредност анекса не прелази законом прописани проценат укупне вредности првобитно закљученог уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
985	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да планирање набавки и процену количина добара по артикулма врше по основу података о потрошњи и претходној години и стварних потреба и да слично томе, успоставе контролне поступке у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
986	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга фиксне и мобилне телефоније планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
987	Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да актом о систематизацији радних места ускладе број помоћника председника општине са Законом о локалној самоуправи	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	1
988	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавке на које се закон не примењује преузимају обавезе на основу писаног уговора или издате наруџнице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
989	Препоручујемо Управном одбору Дома културе "Стеван Мокрњаца" Неготин да донесе Правилник о раду, којим би се ближе уредила Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	1
990	Препоручујемо Управном одбору Народне библиотеке "Доситеј Новаковић" Неготин да донесе Правилник о раду, којим би се ближе уредила Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	1
991	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да интерним актом уреде поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Рибарска Бања", Крушевац	Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања	Крушевац	правилности пословања	1
992	Препоручујемо одговорним лицима општине да јавне набавке планирају код надлежног корисника буџетских средстава општине Неготин, поштујући организациону структуру	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	2
993	Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да: 2.1. у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама; 2.2. конкурсном документацијом захтевају услове који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције; 2.3. поштују одредбе о општим правилима, одређивању и коришћењу техничких спецификација и стандарда; 2.4. на основу детаљне анализе одреде бар оквирне количине и одговарајући критеријум за одабир понуда и 2.5. у својству наручиоца, сачине конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуда, односно пријаве	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	2
994	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Неготин да: 3.1. конкурсном документацијом захтевају услове који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције; 3.2. конкурсном документацијом одреде одговарајући критеријум за доделу уговора; 3.3. захтевају средство обезбеђења у случају авансног плаћања увек када је то обавезно по прописима, и 3.4. у својству наручиоца, сачине конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуда, односно пријаве	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	2
995	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе "Пчелица" Неготин да, у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	2
996	Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке "Доситеј Новаковић" Неготин да набавку добара, радова или услуга врше примењујући одредбе Закона о јавним набавкама увек када не постоје разлози за изузете од примене истог	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	2
997	Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Неготин да набавку добара, радова или услуга врше примењујући одредбе Закона о јавним набавкама увек када не постоје разлози за изузете од примене истог	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	правилности пословања	2
998	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
999	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да прикупљају и евидентирају податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да достављају тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1000	Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављују Планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1001	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и чувају сву документацију везану за јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1002	Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрећу поступке јавних набавки које су предвиђене Планом јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1003	Препоручујемо одговорним лицима Центра да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са расходима које се закључују уговори на 12 месеци и краће 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1004	Препоручујемо одговорним лицима Центра да осмисле, успоставе, спроводе и прате контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузете од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1005	Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, а на основу којих се одређују уредиве тржишне цене набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1006	Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом којим је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки као и да преузимају обавезе путем писаног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	1
1007	Препоручујемо одговорним лицима Центра да право на ноћне накнаде на име трошкова смештаја у прихvatилиште за децу и младе признају и извршавају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Центар за социјални рад "Солидарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	2

1008	Препоручујемо одговорним лицима Центра да право на новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихvatилиште за odrасла и старија лица признају и извршавају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солдарност" Панчево	Центар за социјални рад "Солдарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	2
1009	Препоручујемо одговорним лицима Центра да смештај у прихvatилишту за odrасла и старија лица одобравају у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад "Солдарност" Панчево	Центар за социјални рад "Солдарност", Панчево	Панчево	правилности пословања	2
1010	Да расходе и издате планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.15, 3.1.2.19, 3.1.2.21, и 3.1.3.1 – Препоруке број 3, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1011	Да врше усклађивање обавеза са потраживањима додвољана – поверљива (Напомене тачка 3.3.3. Препорука број 48).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1012	Да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте који су у јавној својини Града и ускладе евиденције између директних и индиректних корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.3.2. – Препоруке број 30, 31 и 33).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1013	Да утврде имовинско-правни статус пословног простора, чији је корисник Градска општина Обреновац, изврше одговарајућа књижења у пословним књигама по основу инвестиционих улагања у спортске објекте увећају вредност нефинансијских имовине (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 29.2 и 32.2).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1014	Да изврше вредностну процену, класификацију и евидентирање спортских објеката датих на управљање (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 32.1).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1015	Да евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука 35 и 37).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1016	Да ускладе евиденције о учешћу капитала у јавним предузетима, са односним подацима у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука 42).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1017	Да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансима и ванбилансним контима (Напомене тачка 3.3.3. – Препоруке број 50, 52 и 53).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1018	Да врше ванбилансно евидентирање основних средстава у закупу, а која су у власништву других правних лица (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 51).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1019	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4; Напомене тачке 3.1.2.8, 3.1.3.1. и 3.1.3.2. – Препоруке број 3.2, 4, 5, 16, 17, 18, 19 и 20; Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 29.1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1020	Да попи имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препоруке број 22, 23, 24, 25, 26, 27 и 28).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1021	Да средства интересног тарифног система за наплату варања у јавном линијском превозу која немају јавних прихода не укључују у буџет (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 2; Напомене тачка 3.1.2.8. – Препорука број 6).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1022	Да утврде имовинско-правни статус непокретности и у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 3.3.2. – Препорука број 29.3, 29.4 и 36).	Делумично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1023	Препоручује се Институту да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава обртну амортизацију који није у складу са прописима и унутрашњим актима и спречава састављање нередовних финансијских извештаја. (Напомена 3.4.8. Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1024	Препоручује се Институту да у складу са својим рачуноводственим политикама у пословним књигама уреди стање средстава која испуњавају услове за признавање као сталног средства а чија је набавка признана као пословни расход периода. (Напомена 3.4.7. Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1025	Препоручује се Институту да за имовину евидентирају у оквиру ванбилансне активне и пасиве у износу од 2.745 хиљада динара, изврши вредновање и евидентирање у оквиру билансне активне, у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. (Напомена 3.3.7. Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1026	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да обавезе за остале расходе по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у години у којој је обавеза настала.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1027	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да обавезе према додвољачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1028	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да извршене расходе финансирање из нераспореденог вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) исказују у оквиру одговарајућег извора 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1029	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да приходе из буџета локалних самоуправа, као и расходе извршене из тих средстава исказују у оквиру одговарајућег извора 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1030	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да у пословним књигама евидентирају све пословне промене и да у финансијским извештајима резултат утврђују у тачном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1031	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да предузму мере како би помоћна књига основних средстава садржала податке о површани и адреси на коју се неопорезује малази.	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1032	Препоручује одговорним лицима Установе да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процена вредности јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
1033	Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да је јавне набавке покрећу на основу захтева за покретање поступка јавне набавке како је и предвиђено интерним актима о Ближњем уређивању поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
1034	Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да изјаве о одсуству сукоба интереса чланова или заменика чланова комисије за спровођење јавне набавке буду потписане у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
1035	Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере како би испостављене фактуре/рачуни садржали број уговора на које се односе, како је и предвиђено закљученим уговорима о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
1036	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да: 1) приходе из буџета општине/града у Извештају о извршеном буџету – 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 (описано у Напомени 2.1.3 Приходи из буџета општине/града – Приходи из буџета општине/града исказани код Републичког фонда за здравствено осигурање, Препорука број 11).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Консолидованог рачуна РФЗО за 2019.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1037	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да расходе финансирање из нераспореденог вишка прихода из ранијих година – извор 13, у Извештају о извршеном буџету – 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. (описано у Напомени 3.1.4.4 Расходи на тере буџета ООСО финансирају из дела нераспореденог вишка прихода и примања из ранијих година, Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Консолидованог рачуна РФЗО за 2019.г.	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1038	Препоручујемо одговорним лицима за управљање да уговоре о раду закључују у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором и Правилником о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
1039	Препоручујемо одговорним лицима Установе да право на исплату јубиларне награде за запослене утврђују и исплаћују у складу са прописима који регулишу ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
1040	Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се планирање набавке и процена количина добара по артикулумима врши на основу стварних потреба и да осмисле, успоставе, спроведу и прате контроле поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изнузе од примене прописа која уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
1041	Препоручујемо одговорним лицима Установе да запошљавање на одређено време врше у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
1042	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да за износ наплаћених средстава врше корекцију расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
1043	Препоручује се Општој болници Нови Пазар да расходе по основу смештаја лекара ангажованих по основу Уговора о спровођењу и финансирању Програма 1809 "Превенција и контрола водених кроничних незаразних обољења" Пројекат 0002 "Подрица активностима здравствених установа у области онокологске здравствене заштите" закљученог са Министарством здравља Републике Србије од 11. марта 2019. године планира и евидентира на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
1044	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да обавезе по основу исплата накнада интерним члановима Управног одбора, евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
1045	Препоручујемо Општој болници Нови Пазар да евидентирање и изказивање обавеза из односа буџета и буџетских корисника врши у складу са Уговором о прикупљању финансирању здравствене заштите и обавезног здравственог осигурања за 2019. годину и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са двадоцима здравствених услуга за 2019. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	1
1046	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да: 1) донесу политике и процедуре којима би Ближе уредили начини наплате потраживања, у циљу благавремене и ефикасне наплате потраживања; израду финансијског плана; организацију, процедуре обрачуна плата као и пратећа, евидентирање и контролу запима и утврђања лекова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
1047	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да акмурирају програм за обрачуна плата, додатка и накнада запосленима у делу који се односи на обрачуна додатка на плату за време проведено на раду и додатка за дежурство у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
1048	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да предузму активности на успостављању интерне ревизије на једно 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 Општа болница Нови Пазар	Општа болница Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја	2
1049	Препоручујемо одговорним лицима Установе да радији однос са новим лицима заснивају у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
1050	Препоручујемо одговорним лицима Установе да измене уговорених услова рада са запосленим радији премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада врше у складу са законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
1051	Препоручујемо одговорним лицима Установе да обезбеде лицу, које обавља послове јавних набавки, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	У току	Ревизија Установа Геронтолошки центар Младеновац	Установа Геронтолошки центар Младеновац	Младеновац	правилности пословања	3
1052	Препоручујемо одговорним лицима Центра да у поступку решавања права на једнократну новчану помоћ не врше признавање исплате трошкова сакривања, у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковца	Центар за социјални рад Лесковца	Лесковца	правилности пословања	1

1053	Препоручујемо одговорним лицима Бање да за сваки месец утврде износ расхода извршена за пружање услуга чијом су продајом остварени приходи на тржишту, као и унеће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1054	Препоручујемо одговорним лицима Центра да за исплату трошкова накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља доносе решења у складу са врстом права које се признаје у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковаца	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1055	Препоручујемо одговорним лицима Центра да за плаћање дуга за електричну енергију доносе решења у складу са врстом права које се признаје и исплату врше у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковаца	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1056	Препоручује се одговорним лицима Бање да увећање плате запосленима врше у складу са Правилником о награђивању и оцењивању, односно стимулацији зараде запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Бања Кањига“.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1057	Препоручујемо одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање права на накнаду путних трошкова с обзиром на то да је то право Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковаца уређено као посебан облик материјалне подршке и одређен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1058	Препоручује се одговорним лицима Бање да набавку геотермалне воде планирају као набавку на коју се Закон о јавним набавкама примењује.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1059	Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења за признавање накнаде на једнократну новчану помоћ на основу потпуне документације прописане Правилником о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковаца	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1060	Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављује планове набавки на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да приликом спровођења набавки чија је вредност нижа од 500 милијардинара, сачињавају прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1061	Препоручује се одговорним лицима Бање да предузму мере да се проценена вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила валидност процене у време покретања поступка.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1062	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да установе контролне механизме које ће обезбедити доследну примену Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац у делу сачињавања годишњег плана контроле јавних набавки, као и извршања у спроведеној контроли и да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1063	Препоручује се одговорним лицима Бање да конкурсу документацију у делу одређивања колишине односно обима предмета набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама, како би понуђачи на основу не могли да саставе привлачне понуде и како би извршила била у могућности да врши квантитативну контролу извршења уговора о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1064	Препоручујемо одговорним лицима Центра да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да доставља тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у року предвиђеном Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1065	Препоручује се одговорним лицима Бање да се одређује за могућност обликовања предмета јавних набавки у више партија, како би се омогућила што већа конкуренција у прибављању добара, услуга и радова укључивањем малих и средњих привредних субјеката у поступцима јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1066	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да обавештење о закљученом уговору објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1067	Препоручује се одговорним лицима Центра да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиди средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1068	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да за набавку добара, услуга, радова и да за набавку истоврсних добара чија укупна вредност на годишњем нивоу прелази 500 милијардинара, спроведу поступак јавне набавке и прате реализацију уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1069	Препоручује се одговорним лицима Бање да обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са расходима који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године сачињавају део те набавке 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 Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1070	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да преузимају обавезе и врше плаћања до износа закљученог уговора, а у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1071	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да у записници о отварању понуда унесе понуђену цену понуђача, као обавезан елемент записника, а у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1072	Препоручујемо одговорним лицима Центра да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, који се закључују на 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године сачињавају део те набавке 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 Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1073	Препоручује се одговорним лицима Бање да обавештења о додели уговора објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. Јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1074	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да уговоре не закључују са ретроактивним дејством и да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије, да ће обавезе које доспевају у наредним годинама бити обухваћене финансијским планом у години у којој доспевају обавезе установе	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
1075	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да изврше усклађивање података исказаних у пословним књигама и главној књизи и да на основу тога тачно исажују податке у финансијским извештајима, у складу са Уредбом о буџетском рачунодоводу	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	2
1076	Препоручује се одговорним лицима Бање да врше измене уговора о јавним набавкама добара без обзира на вредност измене ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин или услед повећања обима предмета јавне набавке, сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. Јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1077	Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да у колони одобрених апропријација и извештају о извршењу буџета – Образац 5, унесе износ расхода и надатака и прихода и примања одобрених финансијским планом (планска величина из финансијског плана), у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација са обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Лесковац	Центар за социјални рад Лесковац	Лесковац	правилности пословања	2
1078	Препоручује се одговорним лицима Бање да обавезе за набавку геотермалне воде преузимају на основу уговора додељених у прописаном поступку јавне набавке, закључених у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и у складу са власничком структуром основног капитала добављача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањига“, Кањига	Кањига	правилности пословања	1
1079	Препоручује се Институту да приликом доношења плана набавки обухвати све елементе у погледу садржаја предвиђених прописима који регулишу област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт друштвених наука, Београд	Институт друштвених наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1080	Препоручује се Институту да одлуке о покретању поступка јавних набавки доноси у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт друштвених наука, Београд	Институт друштвених наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1081	Препоручује се Институту да приликом спровођења набавки добара и услуга обезбеди конкуренцију у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт друштвених наука, Београд	Институт друштвених наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1082	Препоручује се Институту да распоред средстава врши у складу са наменом прилименних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт друштвених наука, Београд	Институт друштвених наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1083	Препоручује се Институту да донесе акт о расподели сопствених прихода у складу са прописима који уређују област науке и истраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт друштвених наука, Београд	Институт друштвених наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1084	Препоручује се одговорним лицима Центра да пред Скупштином града Ужице покрену иницијативу за измену и допуњу Одлуке о социјалној заштити града Ужице, како би се: а) Сагласила са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ б) Ближе уредили socio-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ; в) Ближе уредили поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ односно прописали садржај и изглед налаза и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказано средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у износу сваког појединачног случаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	1
1085	Препоручује се одговорним лицима Центра да приликом признавања права на једнократну новчану помоћ унесе податке који представљају основ за признавање и исплату овог права, односно израду решења, код надлежног органа ближе не уреди поступак решавања о праву на једнократну новчану помоћ	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	1
1086	Препоручује се одговорним лицима Центра да врше усклађивање свог финансијског плана са сваком изменом одобрених апропријација у буџету у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	1
1087	Препоручује се одговорним лицима Центра да све измене Плана набавки објаве на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1088	Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде писани траг о спроведеном истраживању тржишта ради утврђивања процене вредности јавних набавки за потребе доношења плана јавних набавки у складу са одредбом члана 14 Правилника о набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1089	Препоручује се одговорним лицима Центра да моделом уговора, који је саставни део конкурсне документације, дефинишу рок извршења у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1090	Препоручује се одговорним лицима Центра да у уговоре који се извршавају у две буџетске године, у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и услова и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, унесе 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 Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1091	Препоручује се одговорним лицима Центра да за набавку услуга мобилне телефоније спроведу поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1092	Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавку електричне енергије планирају и процену вредности утврђују на бази реалних потреба и података из претходних година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1093	Препоручује се одговорним лицима Центра да огласе о јавној набавци, чија је проценена вредност већа од 5.000.000 динара, објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1094	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да уплате од Министарства здравља за лечење неосигураних лица и житних случајева, као и лица на издржавање казне евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1

1095	Препоручује се одговорним лицима Центра да набавку радова спроводе у складу са одредбама закљученог Уговора, као и да користе сва правна средства уговорена са извођачем радова ради заштите својих интереса и спречавања настанка материјалне штете.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1096	Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документационо спроведено истраживања тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а на основу којих се обезбеђује да уговорена цена не буде већа од уредне тржишне цене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Ужице	Центар за социјални рад Ужице	Ужице	правилности пословања	2
1097	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да Приходе од продаје добара и услуга испривно евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1098	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да приходе по основу уговора о спровођењу јавног рада евидентира на исправној економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1099	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да аквизирују параметре у програму за обрачуна плата како би обезбедили примену прописа код обрачуна минолуд рада у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1100	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да услуге по уговору евидентира на исправним економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1101	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објекта евидентирају и исказују на исправној економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1102	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да расход за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирају на одговарајућој економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1103	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објекта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1104	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима	Делумично поступљено	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1105	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1106	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност залихе синтог инвентара и вредност нефинансијске имовине у залимама	Делумично поступљено	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1107	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају средства примљена по основу донација	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1108	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да преиспитају основаност и наплатност потраживања од кућа и да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1109	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да успоставе билансу равнотежу и изврше адекватна евидентирања између активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1110	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да преиспитају, правилно евидентирају и исказују обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1111	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да успоставе билансу равнотежу између пасивних временских разграничења у пасиви и одговарајућих konta потраживања и датих аванса у активи	Делумично поступљено	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1112	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају и исказују вредност менџа и банкарских гаранција у ванбилансној активи и пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
1113	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да у Обрасцу 1 – Биланс стања правилно исказују Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
1114	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказују издате за нефинансијску имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
1115	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета правилно исказују изворе финансирања за расход и издате	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
1116	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
1117	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
1118	Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Неготин	Здравствени центар Неготин	Неготин	финансијских извештаја	3
1119	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да донесу интерни акт којим би уредили стицање и располагање сопственим приходима	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1120	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање сразмерног учешћа трошкова у оствареним приходима и за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1121	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта и да сачињавају годишњи извештај о извршењу уговора о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1122	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уговором прецизирају одређеност предмета односно вредност уговора у складу са Законом о облигационим односима	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1123	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом прикупљања понуда која садржи цену већу од процене вредности јавне набавке поступа у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1124	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уговор о набавци закључују на износ из понуде изабраног понуђача, а не на процену вредност јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1125	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1126	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1127	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да конкурсну документацију, у делу који се односи на навођење робног знака и произвођача код техничких карактеристика (спецификације) предмета набавке, сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1128	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обавештење о закљученом уговору објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1129	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да 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 Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1130	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да одлучу о измени уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1131	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са законским прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 1. јула 2020. године	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1132	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да преузимају обавезе и врше плаћање до износа закљученог уговора, односно да спроведу поступак јавних набавки како је предвиђено Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1133	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да јавне набавке за истоврсна добра спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1134	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за услуге фиксне и мобилне телефонске спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"	Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања	Сокобања	правилности пословања	1
1135	Препоручује се Предузећу да сачињава записнике о спроведеном истраживању тржишта на начин који је уређен чланом 18 Правилника о набавкама Јавног предузећа "Путеви Србије" као и да чува прикупљену документацију и податке о одређивању процене вредности јавне набавке. (Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1136	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да поступци и активности на додели уговора буду спроведени у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да се у Извештају о поступку јавне набавке наводе подвођачи зно постоје, да се одбијају понуде понуђача који није доказао да испуњава услове из предмета набавке, да се одлучу о додели уговора доносе и објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року. (Препорука број 3)	Делумично поступљено	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1137	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да чланови комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, потписују изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса. (Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1138	Препоручује се Предузећу да припреми и садржини конкурсне документације врши и обезбеђује у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1139	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се конкурсном документацијом одреде техничке спецификације са упућивањем на стандарде и средња документа, тип производа и назив произвођача, тако да свако упућивање буде праћено речима "или одговарајуће". (Препорука број 6)	Делумично поступљено	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1140	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се код јавних набавки спроведених у отвореном поступку одређује рок за подношење понуда који је прописан. (Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1141	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се неблаговремене понуде не узимају у разматрање и као такве врате понуђачу неотворене. (Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1142	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се уговор о јавној набавци достави понуђачу на потписивање у прописаном року. (Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1143	Препоручује се Предузећу да за куповину времена за телевизијско, односно радијско емитување на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, обезбеди примену начела конкурсијације и сачињава записнике о спроведеном истраживању тржишта на начин који је уређен чланом 18 Правилника о набавкама Јавног предузећа "Путеви Србије". (Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1144	Препоручује се Предузећу да за набавку добара и услуга чија је проценена вредност мања од 1.000.000 динара, на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, сачињава записнике о спроведеном истраживању тржишта на начин који је уређен чланом 18 Правилника о набавкама Јавног предузећа "Путеви Србије". (Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеве Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2

1145	Препорукује се Предузећу да истоврсне набавке спроводи по правилима одређивања врсте поступка у односу на процену вредности јавне набавке. (Препорука Број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1146	Препорукује се Надзорном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да покрене иницијативу за именоване директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима. (Препорука Број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1147	Препорукује се Предузећу да уведе контролне активности које ће обезбедити да се благовремено планирају набавке у годишњем плану набавки, на начин да се не покрену поступци набавки пре него што су испуњени услови за покретање поступка. (Препорука Број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	3
1148	Препорукује се Предузећу да набавке радова на одржавању и заштити путева, радове на одржавању инсталација јавног осветљења и електроенергетских постројења на државним путевима, услуге постављања и одржавања мобилних санитарних система на аутопутевима Републике Србије и друге набавке када не постоји основ за изузете од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у поступку јавне набавке. (Пилотска број 12)	У току	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	3
1149	да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1150	да расходе и издатке евидентирају и исказују у извршеном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1151	да приходе и примана планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1152	да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1153	да правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1154	да правилно евидентирају и исказују вредност опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1155	да правилно евидентирају и исказују вредност осталих некретних и опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1156	да правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1157	да правилно евидентирају и исказују вредност домаћих акција и осталог капитала	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1158	да правилно евидентирају и исказују жиро и текуће рачуне	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1159	да правилно евидентирају и исказују вредност потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1160	да правилно евидентирају и исказују вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1161	да тачно и правилно евидентирају и исказују обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1162	да правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1163	да правилно евидентирају и исказују вредност вишка прихода и примана – суфицит	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1164	да правилно евидентирају и исказују вредност нераспореденог вишка прихода и примана	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1165	да књижевне у пословним књигама на нефинансијској имовини и обавезама врше у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1166	да правилно евидентирају и исказују ванбилансну евиденцију	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1167	донесу стратешки документа за значајне области, регулишу интерним актом отпис ситног инвентара, индиректни корисници буџетских средстава да усвоје Стратегију управљања ризицима, буџет припремају и извршавају на основу јединствене буџетске класификације, средства текуће буџетске резерве распоредују на кориснике буџетских средстава током фискалне године, обезбеде да корисници буџета уплаћују јавне приходе на прописане уплатне рачуне, усавештавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима, консолидирају врше на прописани начин извештаје сачињене са свим и тачним подацима, обезбеде у законским роковима извештавање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, да рачуноводствене исправе књиже истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе; књижевне врше на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица које је исправу контролисало	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	1
1168	да правилно исказују примана и издатке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	2
1169	да правилно исказују новчане приливе, новчане одливе, правилно утврде резултат и салдо готовине на почетку и на крају године	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	2
1170	да правилно исказују приходе и примана, расходе и издатке и новчане приливе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	2
1171	да сачинене Годишњи извештај о учинку програма за све програмске активности садржи тачне и потпуне податке и донесу План родно одговорног буџетирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	2
1172	да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Делимично поступљено	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја	2
1173	Препорукује се Друштву да изврши попис земљишта и да утврди стварно стање земљишта, да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем земљишта и да уколико буде потребно спроведе одговарајућу корективна књижевна у складу са Одлуком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и саједничком рачуноводственом политиком, као и да на основу утврђеног чињеничног стања устроји одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у својим пословним књигама (Напомена 4.3.1. – Препорука Број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Медвеђа	ОПШТИНА МЕДВЕЂА	МЕДВЕЂА	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1174	Препорукује се Предузећу да успостави организациону структуру и стандардне методолошки поступке за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1175	Препорукује се Предузећу да изврши корекцију књижевна смањеног рачуна Нематеријална улагања у корист рачуна Некретне за старт од 5.494 хиљаде динара, у складу са параграфом 8 МРС 16 Некретне, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и износних рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1176	Препорукује се Предузећу да:						
	Усклади Правилник о раду са одредбама Закона о раду и уреди права, обавезе и одговорности из радног односа у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату основне зараде;						
1176	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. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 35. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног градског саобраћајног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“ у Смедеревској Паланци;	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	1
	Усклади уговор о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачна 10 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 зарада, накнада зарада и других примана (Прилог 2 – Пилотска број 11).						
1177	Препорукује се Предузећу да изврши евидентирање осталих дугорочних пасива у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 45 и 46 МРС 39 Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1178	Препорукује се Предузећу да доставља оснивачу образце за контролу обрачуна и исплате зарада услагашене са подацима из кадрове евиденције, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Прилог 2 – Препорука Број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	1
1179	Препорукује се Предузећу да изврши процену осталих краткорочних обавеза које се односе на обавезе према члановима Надзорног одбора из ранјег периода и евидентира их у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфом 39 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1180	Препорукује се Министарству да за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну Нефинансијска имовина у припреми, настави започете активности са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије како би се наведене непокретности (као добра у општој употреби) након укидања и послове књиже имаоца права јавне својине над овом имовином, искључиле из пословних књига Министарства.	У току	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1181	Препорукује се Министарству да за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну Нефинансијска имовина у припреми, настави активности започете у складу са усвојеним Извештајем о попису финансијске имовине и обавеза Министарства привреде, са стварном на дан 31. децембар 2019. године, како би се наведене непокретности (као добра у општој употреби) након укидања и послове књиже имаоца права јавне својине над овом имовином, искључиле из пословних књига Министарства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство привреде, Београд	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1182	Препорукује се Предузећу да накнаде трошкова за време provedено на службеном путу у земљи и иностранству уреди интерним актом у складу са чланом 118. став 1. тачна 2) и 3) Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1183	Препорукује се Предузећу да изврши 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 градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1184	Препорукује се Предузећу да настави започете активности на идентификовану ризика, књиговој процени и контроли и успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о саједничком критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору извештавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1185	Препорукује се Предузећу да приликом годишњег пописа имовине и обавеза, Централна пописна комисија сачини извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и такав извештај достави Надзорном одбору на усвајање, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1186	Препорукује се Предузећу да утврди вредност земљишта под објектима аутобуских постројења у Беочину и Темерину и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретне, стања и опрема.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1187	Препорукује се Предузећу да пословне просторе које издаје у закуп евидентира у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1188	Препорукује се Предузећу да изврши регистрацију основног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.	У току	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3
1189	Препорукује се Предузећу да уреди односе са оснивачем у погледу финансирања превоза поплаћених категорија становништва у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима.	У току	Ревизија Јавно градско саобраћајно предузеће "Нови Сад", Нови Сад	ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3

1190	Препоруку се Предузећу да основицу за обрачун и исплату зараде која се утврђује у периоду после 2019. године, примени у висини прописаној одредбама члана 2. став 1. Закона о престану Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних прихода код корисника јавних средстава (Прилог 2 – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	1
1191	Препоруку се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са одредбама члана 185. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	2
1192	Препоруку се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	3
1193	Препоруку се Предузећу да, у условима када је предвиђено авансно плаћање, захтева од привредног субјекта достављање средстава обезбеђења за повраћај аванса у складу са чланом 94. став 1. тачка 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	2
1194	Препоруку се Предузећу да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, да приликом и успостави контроле активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузетак од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3 – Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод", Смедеревска Паланка	ЈКП "Водовод" Смедеревска Паланка	Смедеревска Паланка	правилности пословања	2
1195	Препоруку се Предузећу да усклади распоређивање запослених на радна места са одговарајућим и захтеваним степеном стручне спреме, односно у складу са одредбама члана 10. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1196	Препоруку се Предузећу да сачини Програм пословања према смерницама Владе за израду програма пословања и да у Програму пословања, да врши приказивање података који се односе на планирану структуру запослених и трошкове зарада према планираним подацима којима Предузеће располаже приликом сачињавања Програма пословања и да трошкове средстава за одређене намене врши у оквиру планираних средстава Програмом пословања у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1197	Препоруку се Предузећу да евиденције о присуству на раду запослених, које су саставни део саставни део евиденције о зарадама запослених води у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада и члана 122. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1198	Препоруку се Предузећу да обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан и обрачун увећане зараде по основу времена provedеног на раду за сваку пуну годину рада одражен у радном односу (минуту рад) – 0,4% од основице коју чини основна зарада, а не и накнада зараде, у складу са одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 108. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1199	Препоруку се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуства са рада за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствама 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 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1200	Препоруку се Предузећу да обрачун накнаде трошкова за месечну исхрану у току рада исплаћује у складу са чланом 71. Правилника о раду у Предузећу, односно за дане када запослене ефективно раде	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1201	Препоруку се Предузећу да обрачун накнаде трошкова за долази и одлази са рада обрачунава у складу са одредбама члана 71. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 118. Закона о раду, односно за дане када запослени ефективно раде и да на неосновано исплаћене накнаде трошкова превоза запослених изврше обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са Законом и да успоставе потпуну евиденцију на основу које се врши обрачун накнаде трошкова превоза	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1202	Препоруку се Предузећу да обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију и награде поводом јубиларних година рада у Предузећу врши у складу са одредбама чланова 73. став 1. тачка 1. и 74. став 4. и 5. Правилника о раду Предузећа.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1203	Препоруку се Предузећу да предузме активности да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременом и повременом пословању, закључених непосредно или преко оmlадинске или студентске задуже и лица ангажованих по другим основним у складу са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених код корисника јавних средстава, одредбама члана 27е. Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1204	Препоруку се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	2
1205	Препоруку се Предузећу да утврђивање вредности јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и да извршена испитивања, односно истраживања тржишта документује	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница", Лозница	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана-Лозница" Лозница	Лозница	правилности пословања	2
1206	Препоруку се одговорним лицима Центра да доносе решења у складу са врстом права прописаних Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1207	Препоруку се Друштву да изврши прокситивање корисног века употребе средстава која на дан 31. децембра 2019. године имају икакаву садашњу вредност и укључно су оценавања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знало различит од претходних, изврши промене у складу са Одлуком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водоприредно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1208	Препоруку се Друштву да усагласи међусобна потраживања и обавезе за дате авансе из ранијег периода у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, утврди основ њиховог даљег признавања и да утврди ефекте евиденција у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одлука 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водоприредно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1209	Препоруку се Друштву да размотри и процени у погледу извесности наплате потраживања од купца "МБА Ратио Митровић Нискоградња" д.о.о., Београд од 2.796 миљада динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водоприредно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1210	Препоруку се одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења о признавању права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1211	Препоруку се Друштву да изврши књижења на рачуну одложених пореских обавеза на терет финансијског резултата у износу 2.277 миљада динара, у складу са Одлуком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водоприредно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1212	Препоруку се одговорним лицима Центра да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1213	Препоруку се одговорним лицима Центра да врше усклађивање свог финансијског плана са сваком изменом одобрених апропријација у буџету у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1214	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршања уговора о јавној набавци ускладе са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1215	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1216	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1217	Препоруку се одговорним лицима Центра да Приликом набавкама, допуне у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би обезбедили да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1218	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да макс средства за исплату плата планирају у складу са законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1219	Препоруку се одговорним лицима Центра да за набавку електричне енергије спроведе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1220	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да број запослених на одређено време ускладе са позитивним законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1221	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место; уговору о раду на одређено време закључују по спроведеном јавном конкурс и на основу прибављене сагласности надлежног органа; обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; запосленима који прињују минималну зараду минути рад обрачунавају на закон прописану основицу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1222	Препоруку се одговорним лицима Центра да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или изручењем у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Алексинац	Центар за социјални рад Алексинац	Алексинац	правилности пословања	1
1223	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да отпремнину у случају отпуштања с посла обрачунају и исплате у складу са важећим прописима и интерним актом и да отпремнину за одлазак у пензију исплате у законском року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1224	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1225	Препоруку се одговорним лицима Општине Књажевац да обрачун јубиларних награда врше у складу са важећим посебним колективним уговорима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	правилности пословања	1
1226	Препоруку се Друштву да у пословним књигама за 2020. годину изврши корекције потраживања, нераспоређеног добитка ранијих година, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за примљене авансе и осталих активних временских разграничења (разграничења ПДВ) у складу са Одлуком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водоприредно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1227	Препоруку се Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евиденцирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одлуком 13 Залуже МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водоприредно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1228	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад "Солидарност" Крагујевац да преиспитају основ евиденцирања 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 "Солидарност" Крагујевац	Центар за социјални рад "Солидарност", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1229	Препоруку се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисана усвојеним рачуноводственим политикама, која се односе на обезбеђење потраживања по основу плаћених аванса за залихе и услуге.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костољак	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костољак	Костољак	финансијских извештаја	1

1230	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац да се обрете надлежним градским органима са иницијалним да се утврди обим и врста прара и решени својински статус свих непокретности које Центар користи, како би се у пословним књигама нефинансијска имовина евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац	Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1231	Препорукује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели добити, пре поступања по истима, прибави сагласност Владе Републике Србије као оснивача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1232	Препорукује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада применеју основцу утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2. Закона о престану важења Закона о привременом уређивању оснанице за обрачуна и исплату плата, односно зарада и других сталних примана код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1233	Препорукује се Друштву да донесе писани акт којим би се јасно и недвосмислено дефинисала услови, критеријуми и мерила за утврђивање увећање зарада по основу оствареног радног учинка у складу са чланом 35. Колективног уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1234	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроведе контроле које служе за спровођење ризика на прикљачањим нивоу 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 „Солидарност“ Крагујевац	Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1235	Препорукује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисана усвојеним рачуноводственим политикама, која се односе на исправку вредности потраживања од запослених	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	1
1236	Препорукује се Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством оmlадинске задруге или агенције за запошљавање, када број тако ангажованих лица прелази 10% од укупно запослених лица на неодређено време, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1237	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац да расходе за услуге заштите имовине евидентирају на прописаним субаналитичким нивоима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац	Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1238	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 икажују 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 Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац	Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1239	Препорукује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачуна амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за грађевинске објекте пренете на грађевинске објекте ван употребе у вредности од 971.418 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1240	Препорукује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац да преузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за постављање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац	Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	3
1241	Препорукује се Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар институција, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успоставља евиденцију набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1242	Препорукује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачуна амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за грађевинске објекте пренете на грађевинске објекте ван употребе у вредности од 971.418 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1243	Препорукује се Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева 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 ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1244	Препорукује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за постављање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија ВПД Сава д.о.о. Сремска Митровица	Водопријеродно привредно друштво Сава, д.о.о. Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1245	Препорукује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачуна амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за постројења и опрему пренетих на рачуну постројења и опрема ван употребе у вредности од 1.073.969 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1246	Препорукује се Друштву да на крају сваког извештајног периода, за некретности постројења и опрему у припреми, врши процену да ли постоје било какве намене да је вредност неких средстава умањена и ако такве намене постоје да врши процену надонадничког износа за такво средство и евентуалне ефекте промијених у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1247	Препорукује се Друштву да у складу са захтевима одељка 51 МРС 16 Некретности, постројења и опрема изврши присутивање корисног века употребе некретности, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промену у складу са захтевима одељка МРС 8 Рачуноводствене процене и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1248	Препорукује се Друштву да за погрешно обрачунате ефекте курсних разлика утврђених по основу курсирања девизних аванса у текућој години, изврши исправну грешку, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1249	Препорукује се Друштву да евидентира нематеријалну имовину у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1250	Препорукује се Друштву да евиденцију и вредновање залиха врши у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1251	Препорукује се Друштву да изврши обрачуна годишње амортизације сталних средстава у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да исти евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1252	Препорукује се Друштву да евидентира смањење вредности свих ставки залиха на терет обезбјеђења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара наведених у Извештају о процени.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1253	Препорукује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисана усвојеним рачуноводственим политикама везано за исправку вредности потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1254	Препорукује се Друштву да изврши обезбјеђење залиха материјала и резервних делова у складу са параграфом 28 МРС 2 Залике, и да расход од обезбјеђења евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1255	Препорукује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, као и да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелоданања у складу са Одељком 4 Извештаја о финансијској позицији и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МКП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1256	Препорукује се Друштву да приликом набавке материјала и резервних делова исте евидентира на прилагодјене ставке артикала и на тај начин омогући да финансијски извештаји истинито (Фер) прикажу финансијску позицију, финансијски успех и токове готовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1257	Препорукује се Друштву да интерним актом уреди врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачуна цене коштања учинака.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1258	Препорукује се Друштву да доступи у складу са МРС 19 Примана запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1259	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, попуњавају колону 4 – Износ планираних прихода и примана и износ одобренх апроприација, 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 Основна школа „Младост“ Нови Београд	Основна школа „Младост“ Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1260	Евидентирају расходе за плате у складу са структуром налога прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа „Младост“ Нови Београд	Основна школа „Младост“ Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1261	Препорукује се Друштву да у пореском билансу прикаже исправан износ рачуноводствене и пореске амортизације као и порез на добит у складу са МРС 12 Порез на добитак.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1262	Евидентирају накнаде трошкова за превоз запослених у складу са структуром налога прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа „Младост“ Нови Београд	Основна школа „Младост“ Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1263	Евидентирају средства пренета на буџет јединице локалне самоуправе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа „Младост“ Нови Београд	Основна школа „Младост“ Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2



1264	Препоручује се Друштву да приликом пријема нефактурисаног материјала евидентира порез на додату вредност у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о порезу на додату вредност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1265	Препоручује се Друштву да уопште софтвера књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1266	Препоручује се Друштву да обрачуна амортизације за стална средства врши у складу са МРС 16 Некретнине, постројена и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
1267	Евидентирају и исказују изворе финансирања у финансијским извештајима у складу са прописаним изворима финансирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1268	У пословним књигама евидентирају обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар и исте исказују у обрасцу Биланса стања односно да исказују податке о укупном износу обавеза, у складу са чл. 9 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1269	Препоручује се Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерама: 1) доставља годишњи извештај о финансијском управљању и контроли Министарству финансија, 2) одреди интерним актима методе алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима тј. распоређивање трошкова на њихове носioце; утврди критеријум при преносу трошкова, који се могу укључити у цену коштања готових производа и трошкови који представљају расход периода, као и да уреди интерним актима начин коришћења репрезентације (која лица имају право на коришћење репрезентације, у којим случајевима, до којег износа и др.) и 3) сачини мапе пословних процеса и идентификује ризике, процену и неповољне догађаје по остварење циљева у свим деловима пословања. 4) да нормативно успостави посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију и да доставља Министарству финансија годишњи извештај о раду интерне ревизије	Делимично поступљено	Ревизија Прим д.о.о. Костолац	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	3
1270	Препоручује се Друштву да користије погрешно спроведена књижења која се односе на исправку вредности потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1271	Препоручује се Друштву да прибави веродостојну документацију за позицију Потраживања за нефактурисани приход унапред наплаћени транспортни приходи и да спроведе одговарајућа књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1272	Препоручује се Друштву да авансно уплате добављачима на основу предрачуна књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1273	Препоручује се Друштву да обрачуна резервисања за отремине за 2019. годину и раније године изврши узимајући у обзир све елементе како би процене биле релевантне и да резервисања и трошкове исказе у складу са захтевима МРС 19 Примљена запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1274	Препоручује се Друштву да учине формирана резервисања за 27 судских спорова у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1275	Препоручује се Друштву да формира резервисања за 38 судских спорова у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1276	Препоручујемо одговорним лицима Школе да планирају и извршавају расходе у складу са финансијским планом установе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1277	Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима, у складу са параграфом 112 МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 18 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1278	Препоручујемо одговорним лицима Школе да за набавке добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примене одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процену вредност набавке на годишњем нивоу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1279	Препоручује се Друштву да радове на санацији железничких зграда (објеката) и поправци вучних и вучених возила књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	2
1280	Препоручује се Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 6, 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерама: а) благовремено доставља годишњи извештај о финансијском управљању и контроли Министарству финансија, б) надлежни орган усвоји мапе пословних процеса, в) донесе неопходна општа акта (уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд), г) његовој стратегији управљања ризицима,	Делимично поступљено	Ревизија Србија Воз, Београд	АД за железнички превоз путника Србија Воз, Београд-Савски Венац	Београд	финансијских извештаја	3
1281	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да донесе процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања као и мере и начин њихове наплате.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1282	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да донесе Правилник о организацији буџетског рачуноводства у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1283	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да плате, додатке и накнаде запослених 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 Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1284	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе за остале специјализоване услуге 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 Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1285	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе за услуге заштите имовине 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 Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1286	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе материјала за посебне намене 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 Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1287	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити рада Крушевац евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да приликом састављања финансијских извештаја усаглаше податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1288	Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страни користи ћирилично писмо а латинично писмо у складу са законима који уређују употребу језика и писма.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1289	Препоручујемо одговорним лицима Школе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1290	Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлучу о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавне набавке израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1291	Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлучу о покретању поступака јавних набавки, решење о образовању комисије за јавне набавке и позив за подношење понуда израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1292	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде конкуренцију када спроведе набавке за које нису обавезни да примене одредбе Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Младост" Нови Београд	Основна школа "Младост" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1293	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац 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 Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1

1294	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да у пословним књигама евидентирају сва потраживања од Града Крушевца, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредабе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1295	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да презентирају основност исказивања потраживања са аспекта њихове наплатности, као и да пописна комисија размотри наплатност и предложи Управном одбору отпис застарелих потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1296	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да у пословним књигама евидентирају све обавезе према запосленима које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 Уредабе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и Инструкцију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1297	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1298	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно актуализирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватан ниво 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 Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1299	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1300	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1301	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом Центар располаже, а у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1302	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да након извршеног пописа нематеријалне имовине, исту евидентирају у својим пословним књигама на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1303	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Образац НЕП – ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредабе о евиденцији непокретности у јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1304	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да објекат над којим имају право коришћења, а на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца, евидентирају у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1305	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца изврше упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 у складу са Законом о јавној својини и да након тога изврше евидентирање наведеног објекта у пословним књигама Центра.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1306	Препоруку се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од значајних прописаних Правилником о заједничким критеријумима и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Центар за социјални рад Крушевац	Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	3
1307	Препоруку се Друштву да изврши презентирање корисног века употребе средстава која на дан 31. децембра 2019. године имају исказану садашњу вредност у Уредбу у оценавања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одлуком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1308	Препоруку се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелодани потенцијалне обавезе по основу примљених банкарских гаранција	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1309	Препоруку се Друштву да на одлуку Скупштине Друштва о расподели добити, пре поступања по истима, прибави сагласност Владе Републике Србије као оснивача у складу са чланом 22. став 3. Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1310	Препоруку се Институту да у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП Некретнина, постројења и опрема изврши презентирање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и у складу са оценавања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима одељка 10 МСФИ за МСП Рачуноводствене политике, процене и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1311	Препоруку се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примене основну утврђену у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других статних примљања код корисника јавних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1312	Препоруку се Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примене одредбе члана 53. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1313	Препоруку се Институту да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, као и да број и укупан износ неуспешних потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелоданања у складу са Одлуком 4 Извештај о финансијској позицији и Одлуком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1314	Препоруку се Друштву да обрачун и исплату накнада трошкова за искрпан у току рада врши у складу са чланом 39. Колективног уговора код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1315	Препоруку се Институту да се обрати Оснивачу ради одређивања висине основног капитала, регистрације у судски регистар и усклађивања истог у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1316	Препоруку се Друштву да у циљу доследне примене Закона о јавним набавкама, донесе акт којим се ближе уређује поступак јавне набаве унутар научног, доноси план јавних набавки на годишњем нивоу, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успостави евиденцију набавки и утроша добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1317	Препоруку се Друштву да изврши упис власништва на пољопривредном земљишту површине 6.175 м <sup>2</sup> КО Велебит и поднесе пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину у складу са Законом о порезима на имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1318	Препоруку се Друштву да усвоји стратегију управљања ризикима (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 Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1319	Препоруку 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	У току	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1320	Препоруку се Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1321	Препоруку се Друштву да нижира измену Колективног уговора код послодавца, како би истим били тачно утврђени коефицијенти за свако систематизовано радно место у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав ВПД Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1322	Препоруку се Институту да средства добијена из буџета евидентира у корист прихода у складу са општим рачуноводственим начелима, у периоду на који се односе без обзира на датум њихове наплате, у складу са чланом 23 став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1323	Препоруку се Институту да у својим пословним књигама и помоћним евиденцијама набавку и трошкове материјала евидентира преко залиха, у складу са Правилником о књигом оквиру и садржини рачуна у Контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у својим рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1324	Препоруку се Институту да у складу са чланом 5 став 1, чланом 6 ставови 2 и 3 и чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама: а) Да у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству модификује или обезбеди рачуноводствени софтвер, на начин на који би се обезбедило функционисање система интерних рачуноводствених контрола, онемогућила ретроактивна измена налога и брисање провизијских ставки. б) Да усвоји Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим би се уредила организација рада и систематизација послова у Институту, а који би уједно омогућило да се одреди одговорно лице које ће вршити контролу веродостојности рачуноводствених исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. в) Да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са старим стањем и да у складу са резултатима пописа изврши евидентирање у пословним књигама.	У току	Ревизија Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1325	Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1

1326	Да приходе, расходе и издате планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1327	да приходе евидентирају сходно законској регулативи	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1328	да расходе и издате планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1329	да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1330	да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката код индиректних корисника буџетских средстава	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1331	да правилно евидентирају опрему	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1332	да правилно евидентирају нефинансијску имовину у припреми зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи konta 011000 Зграде и грађевински објекти	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1333	да правилно евидентирају и исказу Нематеријалну имовину	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1334	да приходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1335	да приходе евидентирају сходно законској регулативи.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1336	да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката и правилно применују стопе амортизације	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1337	да правилно евидентирају и исказу вредност опреме, осталих некретнина и нематеријалне имовине код Општинске управе	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1338	да правилно евидентирају гаранције и менице и исказу на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1339	да се правилно исказу потраживања код индиректних корисника Буџетских средстава.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	1
1340	да се правилно исказу обавезе код Општинске управе.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1341	да се усклади нефинансијска имовина у актива (010000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) код директних и индиректних корисника буџетских средстава	Делимично поступљено	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1342	да правилно евидентирају менице и исказу на ванбилансној активи и пасиви.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1343	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 прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	1
1344	да сачинен Годични извештај о учинку програма за све програмске активности садржи додатне напомене, објашњења и образложења.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1345	да се правилно обрачуна и исказе фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава Општине Тињавац.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1346	да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и приманима правилно исказу издате.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1347	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе активности на изради општег акта 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 прелоци	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1348	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослене које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са основицом и коефицијентима за обрачу и исплату плата за запослене у јавним службама које утврђује Влада, а да плате запослене по основу румољачна увећања са прописаним прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1349	да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказу новчане приливе.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1350	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе активности на изради општег акта којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и елементе за обрачу и исплату тог увећања.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1351	да у Обрасцу 5 правилно исказу приходе.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1352	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расходе извршавају у складу са спецификацијом добара и услуга за које је спроведен поступак јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1353	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да сачинавају конкурсну документацију сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке која садржи обрасце структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1354	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују оглас о јавној набавци на начин и у складу са прописима који уређују област јавних набавки.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1355	да врше аутоматску обраду података, као и по смислу ризик од нетачног преноса података.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1356	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују обавештење о обустави поступка јавне набавке у прописаном року.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1357	да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Тињавац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	2
1358	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: (1) конкурсну документацију сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи обрасце структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и (2) уговор о јавној набавци доставе понуђачу којим је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1359	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета да започавање на одређено време врше у складу са важећим прописима.	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1360	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: (1) решења о образовној комисије за јавне набавке садрже потпун правни основ за доношење решења и назив органа који доноси решење; (2) конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи предвиђени десет обрасца понуде који се односе на опис предмета набавке где се може установити укупна вредност понуде без ПДВ и са ПДВ; (3) се за релевантан датум закључења оквирног споразума и уговора сматра дан када су оквирни споразум, односно уговор потписале обе уговорне стране, без констатације у уговору, уговор је закључен датум потписивања обе уговорне стране; (4) обавезу обавештења о закљученом уговору о јавној набавци односно оквирном споразуму у прописаном року.	Делимично поступљено	Ревизија Филозофски факултет Београд	Филозофски факултет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1361	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета да радни однос са новим лицима заснивају у складу са важећим прописима.	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1362	да се правилно обрачуна и исказе фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава Општине Сокобања	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1363	Препоручујемо се одговорним лицима Универзитета да општитим актима уреде колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1364	да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и приманима правилно исказу издате	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1365	Препоручујемо се одговорним лицима Универзитета да општитим актима уреде, односно јасно и прецизно дефинишу мерење услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка.	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1366	да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказу новчане приливе	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1367	да у Обрасцу 5 правилно исказу издате и расходе	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1368	Препоручујемо се одговорним лицима Универзитета да обрачуна плата врше примену коефицијаната утврђених у складу са прописима који регулишу обрачу и исплату плата запосленима у државним органима и јавним службама.	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1369	да Годични извештај о учинку програма за све програмске активности садржи додатне напомене, објашњења и образложења.	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1370	Препоручујемо се одговорним лицима Универзитета да обрачуна податак за минули рад врше у складу са одредбама члана 5, став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1371	да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1372	Препоручујемо се одговорним лицима Универзитета да не врше исплате које нису у складу са законом.	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1373	у пословним књигама евидентирају све непотрности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастаром непотрности и успоставе право јавне својине	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	3
1374	Општина да евидентира све непотрности (земљиште) којима располаже	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	3
1375	да правилно у својим пословним књигама исказу податке о учешћу података у капиталу предузећа чији је оснивач Општина	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	3
1376	да правилно у својим пословним књигама Општина исказе водооводну и канализациону мрежу	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	3
1377	Препоручујемо се одговорним лицима Универзитета да оглас о јавној набавци објављују у складу са прописима који уређују област јавних набавки	Поступљено по прелоци	Ревизија Универзитета у Београду	Универзитет у Београду	Београд	правилности пословања	1
1378	Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом планирања поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Скупштина општине и Председник општине као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе (Прилог 2 – тачка 1 Препорука број 1);	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	правилности пословања	1
1379	Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да добра, услуге и радове набављају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2 Препорука број 2);	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	правилности пословања	1
1380	Препоручујемо одговорним лицима да (1) се приликом утврђивања процене вредности јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачинавају писани доказ; (2) се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усклађеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“;	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Сокобања	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1381	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник да планирање и спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу: (1) да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предвиђеном набавком и прописима законима; (2) да се финансијски услови завлаштују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору, односно да се доноси и објављују Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; (3) да се у отвореном поступку оглас о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије; (4) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; (5) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (6) да се поштују уговорени рокови за извођење радова; (7) да све акте у поступку јавне набавке донесе наручиоци који је планирао предмету набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; (8) да се врши одрживање и реализација само понуђачијом ценом у којој су укључени сви трошкови потребни за извођење предмета јавне набавке; (9) да се одбијају понуде које садрже биве недостатке; (10) да у спровођењу поступка јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсутности сукоба интереса, односно да сви чланови комисије потписују наведеној Изјаву; (11) да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; (12) да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта; (13) да се грађевински дневник води на начин предвиђен позитивним прописима; (14) да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору (Прилог 2 – тачка 3 Препорука број 3);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	правилности пословања	1
1382	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезу 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 прелоци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1383	Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да насу средствима 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 (Прилог 3 тачка 1 Препорука број 4);	Поступљено по прелоци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	правилности пословања	1

1384	Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1385	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстенник да: (1) обрачуна и исплату плата врше на основу коефицијата прописаних подзаконских акција (Уредбама), не увећавају плату супротно законским прописима, као и да не исплату додатке који нису у складу са Законом и подзаконским акцијама, односно врше обрачун и исплату плата у складу са законским и подзаконским акцијама; (2) обрачуна и исплату плата врше применом нето основнице, односно уз примену пореске оцлопаче у складу са Законом; (3) обрачуна и исплату додатка по основу минулог рада, за рад на дан празника и прекореног рада врше у складу са Законом и подзаконским акцијама; (4) обрачуна и исплату накнада плате за годишњи одмор, државни празник и по основу привремене спечености за рад услед болести обрачунају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских акција; (5) увећају плату по основу минулог рада, прекореног рада, за рад на дан празника, ноћни рад и друго, запосленима којима се исплаћује минимална зарада у складу са Законом обрачунају на износ минималне зараде; (6) спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос, до текст јавног конкурса за пријем у радни однос буде у складу са Правилником о систематизацији радних места, као и да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове предвиђене интерним акцијама (Прилог 3 тачка 3 Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстенник	Општина Трстенник	Трстенник	правилности пословања	1
1386	Препоручујемо одговорним лицима општине Трстенник да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, до новчаним средствима располажу у складу са Законом о буџетском систему, односно да не врше позајмице и пласирање слободних средстава супротно Закону и да права из радног односа утврђује надлежни орган у складу са Законом (Прилог 3 тачка 4 Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстенник	Општина Трстенник	Трстенник	правилности пословања	1
1387	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Трстенник да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским акцијама (Прилог 3 тачка 6 Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстенник	Општина Трстенник	Трстенник	правилности пословања	1
1388	Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета докayne власти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1389	Препоручујемо одговорним лицима организационих делова Општине Петровац на Млави да број запослених на одређено време не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1390	Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави: (1) да интерна акта индиректних корисника буџетских средстава ускладе са законским регулативом; (2) да обрачуна и исплату плата Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ и Јавне установе „Дирекција за омладину и спорту“ врше у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1391	Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да Решена о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде доноси надлежни орган, односно надлежни Служба или Комисија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1392	у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине.	У току	Ревизија Општина Тињевац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	3
1393	да правилно у својим пословним књигама искажу податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач Општина.	У току	Ревизија Општина Тињевац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	3
1394	да у пословним књигама евидентирају водоводну мрежу.	У току	Ревизија Општина Тињевац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	3
1395	Општина да евидентира све непокретности (земљиште) којима располаже.	У току	Ревизија Општина Тињевац	ОПШТИНА ТИЊЕВАЦ	ТИЊЕВАЦ	финансијских извештаја	3
1396	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да отклоне неправилностидарикоме и примања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	1
1397	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да индиректни корисници правилно обрачунају амортизацију опреме и нематеријалне имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	1
1398	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да ПУ „Нича Јова Змај“ правилно евидентира и исказе нефинансијску имовину у припреми	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	1
1399	Одговорним лицима Градске општине Црвени Крст препоручујемо да приходне и примања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Црвени Крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	финансијских извештаја	1
1400	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да ПУ „Нича Јова Змај“ изврши отпис синот инвентара	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	1
1401	Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да усaglасе стање обавеза са добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Црвени Крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	финансијских извештаја	1
1402	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да усaglасе стање обавеза са добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	1
1403	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да Усaglасе стање основног капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Град Пирот у погледу износа који се исказује у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштва Града Пирота и регистру код Агенције за привредне регистре, субјекти код којих Град Пирот има учешће у капиталу новонастала стања региструју у надлежним институцијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	2
1404	Одговорним лицима Градске општине Црвени Крст препоручујемо да приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза пописној комисији пре почетка пописа не дају пописне листе које садрже податке из књиговодства са количинама да извештају о извршеном попису садрже прописане податке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Црвени Крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	финансијских извештаја	2
1405	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо да Град Пирот успостави потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. (1). Контролне активности: помоћна књига основних средстава Народног позоришта обезбеди детаљне податке о свим основним средствима; Музеј Понишања укупних опрему и пословне књиге у складу са одлуком надлежног органа, да отпис синот инвентара врши у складу са интерним актом и робу за даљу продају евидентира у издатку документацију; Градска управа води евиденцију о уторошћу погорног материјала; Народно позориште Пирот и Галерија „Недими Крстић“ у својим пословним књигама воде синот инвентар; Градска управа да анализира потраживања и правремено предузме мере за исплату потраживања. (Изложене тачка 2 Препорука број 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6) Информационе и комуникације: да у потпуности изврше упоређивање података из власите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила клучна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на адекватно документовање, упоређивање и усaglашавање и поуздано извештавање	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	2
1406	Одговорним лицима Града Пирота препоручујемо дау помоћним књигама зграде и грађевинске објекте, путеве и земљиште воде у адекватним јединицама мере.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пирот	Град Пирот	Пирот	финансијских извештаја	2
1407	Одговорним лицима Градске општине Црвени Крст препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за непокретну и покретну имовину која јој је дата на коришћење.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Црвени Крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	финансијских извештаја	2
1408	Одговорним лицима Градске општине Црвени Крст препоручујемо да успостави потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. Контролне активности: пословне књиге воде хронолошки, уредно и акурно; обезбеди упоређивање и усaglашавање података из власите евиденције са подацима из других спољних извора; да врше анализу и усaglашавање датих ананса, депозита и нуцација.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Црвени Крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	финансијских извештаја	2
1409	да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказу новчане одливе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	финансијских извештаја	2
1410	Да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	1
1411	да Туристички центар Топола евидентира нефинансијску имовину на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	1
1412	да Туристичка организација „Опленач“ евидентира нефинансијску имовину на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	1
1413	да Библиотека „Радоје Домановић“ евидентира нефинансијску имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	1
1414	да Библиотека „Радоје Домановић“ авансе за нематеријалну имовину евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и уговором и да нематеријалну имовину евидентира на основу рачуноводствене изјаве о прилици остале	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	1
1415	да Туристичка организација евидентира датик аванса, депозита и нуцација врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	2
1416	да Културни центар Топола евидентира датик аванса, депозита и нуцација врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	2
1417	да Туристичка организација „Опленач“ изврши отпис и евидентирање имовине којима располаже	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	2
1418	да Општина Топола у пословним књигама евидентира улагана (издате) која нису завршена на одговарајућим контима нефинансијске имовине у припреми, а да завршена улагана у нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима нефинансијске имовине у употреби	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	2
1419	да Општина Топола идентификује и евидентира вредност основног капитала привредних друштва, за сва предузећа у којима Општина Топола има учешће у капиталу и да усaglасе изјаву вредности основног капитала привредних друштва исказану у пословним књигама Општине Топола са подацима који се воде у регистру АПР за извештаје о стању	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	2
1420	да успостави ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, да обезбеди реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава	Делимично	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	2
1421	да Општина Топола изврши отпис и евидентирање имовине којима располаже	У току	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	3
1422	да припреми прописану документацију и да нишира активности које се односе на примопредају и евиденцију пољуприредног земљишта и шумског земљишта у складу са прописима и акцијама носима права јавне својине	У току	Ревизија Општина Топола	ОПШТИНА ТОПОЛА	ТОПОЛА	финансијских извештаја	3
1423	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе и издате планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
1424	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују све настале обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
1425	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обавезе правилно евидентирају и исказују у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
1426	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обавезе правилно економски класификују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
1427	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обавезе за све текуће расходе евидентирају преко одговарајућих конта за обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
1428	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обавезе за текуће 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 Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	1
1429	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката, правилном економском класификацијом текућих расхода и издатака и правилном економском класификацијом нефинансијске имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
1430	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
1431	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме и правилно економски класификују нематеријалну имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
1432	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме, правилно економски класификују издате за опрему, издате за опрему евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3, правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и за антиципну опрему евидентирају пренос са припреме на употребу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2
1433	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност култивисане имовине правилном применом стопа за обрачун амортизације култивисане имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	финансијских извештаја	2



1471	Да идентификују и евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте, остале непокретности и опрему коју користи; (тачка 1.9.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 12.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1472	Да у ванбилансној евиденцији евидентирају зграде које им је Град Београд дао на коришћење без накнаде на период од 10 година; (тачка 1.10.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 12.2.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1473	Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора евидентирају све обавезе буџета Републике Србије и исте исекају у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1474	Да изврше анализу довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби; (тачка 1.12.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 16.4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1475	Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да у сарадњи са директним корисницима буџета обезбеди евидентирање обавеза у главној књизи трезора у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1476	Да туристичка организација изврши усклађивање пошловних књига и евиденцију са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; (тачка 1.13.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 17.3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1477	Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима у Главној књизи трезора евидентирају промене и стања на имовини и обавезама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1478	Да пројекте и планове евидентирају у пословним књигама у складу са прописима и предузму даље активности у циљу правилне евиденције и распологања актива; (тачка 1.14.) (Напомене 3.3.1 – Препорука број 1.3.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1479	Да Градска општина Сурчин изврши свеобухватан попис нефинансијске имовине, пописне листе попуни у складу са прописима и извештаје о извршеном попису сачини у складу са прописима; (тачка 1.15.) (Напомене 3.3.1 – Препорука број 11.1 и број 11.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1480	Да туристичка организација Сурчин изврши свеобухватан попис имовине и обавеза, пописне листе попуни у складу са прописима и извештаје о извршеном попису сачини у складу са прописима; и да Културни центар извештаје о извршеном попису сачини у складу са прописима; (тачка 1.16.) (Напомене 3.3.1 – Препорука број 11.4, 11.5 и 11.6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1481	Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора у оквиру групе економске класификације 121000 Новчана средства, племеници метали, хартије од вредности, евидентирају сва новчана средства буџета Републике Србије која се налазе на рачунима отвореним код Народне банке Републике Србије, Управе за трезор и пословних банака и иста исекају у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1482	Да изврше усаглашавање обавеза са поверљивоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (тачка 1.17.) (Напомене 3.3.3 – Препорука број 18)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1483	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, да обезбеде реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава; (тачка 1.18.) (Напомене 2.1. – Препорука број 1, број 2, број 3; Напомена 3.1.1 – Препорука број 4, број 5; Напомена 3.3. – Препорука број 12.4, 12.5, 12.6, 12.7, 12.8, 14.2, 16.4, 17.1, 17.2, 17.3, 17.4, 17.5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Градска општина Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1484	Да идентификују и евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте, остале непокретности и опрему које користи; (тачка 1.19.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 12.1)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1485	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду, зграде у Косовској улици у којој се обавља предшколско образовање, а која је у пословним књигама Градске општине Сурчин, у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; (тачка 1.20.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 12.3)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1486	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду, дела зграде Дома културе у Бољевичима, у којој се обавља предшколско образовање и за које је добијена употребна дозвола, а која је у пословним књигама Градске општине Сурчин, у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; (тачка 1.21.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 16.2)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1487	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду аутобуских стајалишта, који су у пословним књигама Градске општине Сурчин, у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; (тачка 1.22.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 16.5)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1488	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду канализационе мреже за коју је добијена употребна дозвола, а која је евидентирају у пословним књигама градске општине Сурчин, у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; У току поступна ревизија Градска општина је неправилност која се односи на водовод Кичу отклонили; (тачка 1.23.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 16.1)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1489	Да припреме прописану документацију и изврше примопредају изграђене дистрибутивне гасне мреже на територији Градске општине Сурчин носиоцу права јавне својине у складу са законским прописима; (тачка 1.24.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 16.3)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1490	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду општинских путева и улица, тротоара, тргова, јавних паркова, мостова, и осталих саобраћајних објеката, који су у пословним књигама градске општине Сурчин, у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; (тачка 1.25.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 13)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1491	Да припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију земљишта у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; (тачка 1.26, тачка 1.29, тачка 1.30.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 14.1)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1492	Да припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију шума и шумског земљишта у складу са прописима и актива носиоца права јавне својине; (тачка 1.31.) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 15)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београда	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1493	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима, да обезбеде реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава; (тачка 1.32.) (Напомене 2.1. – Препорука број 1)	У току	Ревизија Градска општина Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1494	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреде начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издата директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1495	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да обезбеде да образложење завршног рачуна буџета садржи и информације о учинку по планираним програмима, односно пројектним активностима	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1496	Препоручује се Министарству финансија да у сарадњи са директним корисницима буџета Републике Србије и Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије настави 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 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1497	Препоручује се министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе, органима локалне самоуправе, привредним друштвима и финансијским институцијама изврше усаглашавање планираних кредита и потраживања са подацима евидентираним у Главној књизи и у складу са тим изврше неопходна евидентирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1498	Препоручује се Министарству финансија и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима прописаним чл. 10, 11 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у Главној књизи трезора евидентирају промене на имовини и капиталу.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1499	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са корисницима буџета обезбеде благовремено спровођење обавезних налога и да корекцију новчаних токова врше у складу са рачуноводственим правилима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1500	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе поднесу иницијативу за измену и допуно прописа којима је уређена надлежност у реализацији одређених пројеката и у случају промене надлежности органа државне управе у реализацији пројекта уреде начин евидентирања и исказивања преноса средстава између директних корисника.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1501	Препоручује се министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности укључујући руковођаца и запослене корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control PIFC).	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1502	Препоручује се министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координирајом и пратећем примени Правилника о збујничким 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 2019. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1503	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1504	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају приходе за рефундацију накнада плата од фондова у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1505	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују расходе за рефундацију накнада плата од фондова и поврћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1506	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују текуће расходе и поврћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1507	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају издате у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1508	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исекају мањак примања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1509	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да даје авансе 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 Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1510	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да обавезе правилно економски класификују и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1511	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују све настале обавезе у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1512	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да обавезе за све текуће расходе евидентирају преко одговарајућих конта за обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1513	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да обавезе за текуће 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 Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	1
1514	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном економском класификацијом нефинансијске имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2

1516	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1517	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом основце за обрачун амортизације опреме и правилном класификацијом издатака за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1518	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом основце за обрачун амортизације опреме и издате за опрему евидентирају на прописаном начину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1519	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да приликом евидентирања и исказивања нефинансијске имовине у сталним средствима успоставе равнотежу између класе 0 и класе 3.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1520	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нефинансијске имовине у припреми за планове генералне регулације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1521	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нефинансијске имовине у припреми за целокупне нефинансијске имовине у припреми и обуставе обрачун амортизације за нефинансијску имовину у припреми.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1522	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград 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 и обуставе обрачун амортизације нематеријалне имовине књигама.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1523	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају и исказују вредност ситног инвентара у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1524	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да у складу са сталежним капиталом изказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач општина Босилеград, основног капитала евидентирају у пословним књигама и изказаног у финансијским извештајима општине Босилеград и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1525	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исказују средства на жири и текућим рачунима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1526	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исказују средства на дејмовном рачуну у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1527	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају и исказују хартије од вредности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1528	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да приликом евидентирања и исказивања буџетске имовине успоставе равнотежу између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунати неплаћени приходи и примања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1529	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно консолидују потраживања индиректних буџетских корисника према буџету општине Босилеград по основу трансференцијских средстава из буџета.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1530	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да приликом евидентирања и исказивања успоставе равнотежу између датих аванса и разграничених плаћених расхода и издатака.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1531	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да приликом евидентирања и исказивања успоставе равнотежу између обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза у Билансу стања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1532	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају и исказују ванбилансну активу у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1533	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1534	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају и исказују пренета неутрошена средства у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1535	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају и исказују вишак прихода и примања буџетских суфинансиј у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1536	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно евидентирају и исказују корекцију вишка односно мањка прихода и примања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покривање расхода и издатака текуће године, правилним евидентирањем расхода, издатака и повраћаја неутрошених средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1537	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исказују новчане приливе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1538	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исказују новчане одливе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1539	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исказују вишак новчаних прилива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1540	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да правилно исказују салдо готовине на крају године у складу са Правилником о начину прирмене, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1541	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да непокретности у својим пословним књигама евидентирају и исказују према набавној вредности умањеној по основу исправне вредности за амортизацију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1542	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да покрију врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делумично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	финансијских извештаја	2
1543	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају уз наплату и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издати за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1544	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1545	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да увећање плате запосленима врше на основу предлога оцене о доприносу и квалитету обављеног посла запосленог у складу са Колективним уговором.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1546	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да обрачун и исплату увећања плате врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1547	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да План јавних набавки у делу утврђивања процене вредности набавки усаглашава са износом средстава одобрених финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1548	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1549	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да планирање набавки и процену количина добара и услуга врше на основу података о потражњи у предходној години и стварним потребама и да сходно томе успоставе контролне поступке у делу прве реализације уговора који ће обезбедити благовремено покривање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1550	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице 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 Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Ђвратић“ Стари Сланкамен, Инђија	Инђија	правилности пословања	1	
1551	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да на својој интернет страници објављују податке чије је објављивање прописано законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1552	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да запошљавање на систематизована упражњена радна места, врше у предстојећем периоду прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПММ обрачке, 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. (Прилог 3 –Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1553	Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, да акта о систематизацији у погледу броја запослених на неодређено време, ускладе са прописаним максималним бројем. (Прилог 3 –Препорука број10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1554	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата мениванских и постављених лица и запослених у државним органима. (Прилог 3 –Препорука број11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1555	Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ковин да успоставе поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијима у области рада. (Прилог 3 –Препорука број12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1556	Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, врше у складу са Законом о раду. (Прилог 3 –Препорука број13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1557	Препоручујемо одговорним лицима „Центра за културу“, Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 –Препорука број14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1558	Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду. (Прилог 3 –Препорука број15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1

1550	Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 – Препорука број16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1560	Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“ да обрачуна и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 Препорука број17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1563	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду. (Прилог 3 – Препорука број18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1562	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове прописане актом о ситематизацији и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1563	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 – Препорука број20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1564	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да обрачуна и исплату додатка за минули рад рад будуће врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1565	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да обрачуна и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број22).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1566	Препоручујемо одговорним лицима „Установе за спорт“ Ковин да запосленима утврђују и у обрачуна примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачуна и исплату плата запослених у јавним службама, уз примену прописаних основица према врсти делатности. (Прилог 3 – Препорука број23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1567	Препоручујемо одговорним лицима „Установе за спорт“ Ковин, да обрачуна и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду. (Прилог 3 – Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1568	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Ковин, да исплате накнада за рад у комисијама врше у складу са прописима, те да приликом обрачуна и исплате члановима радних тела из реда запослених, обрачунају порез и допринос на плате у виду додатка за прекорепорени рад у случају када се посао обавља после радног времена. (Прилог 3 – Препорука број25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1569	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да исплату јубиларне награде врше по стицању услова прописаних колективним уговором. (Прилог 3 – Препорука број26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1570	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, Установе за спорт Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Установе културних делатности „Центар за културу“ Ковин да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке. (Прилог 2 – Препорука број1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1571	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Установе културних делатности „Центар за културу“ Ковин и Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин да приликом одређивања додатних услова у конкурсној документацији поштују начело конкурентности уз што је могуће већу конкурентност. (Прилог 2 – Препорука број2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1572	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин и Установе за спорт Ковин да измене битних елемената уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1573	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, Установе за спорт Ковин и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да затезају да понуђачи, односно добављачи достављају средства финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза. (Прилог 2 – Препорука број4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1574	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин и Установе за спорт Ковин да примопредају предмете уговора врше у складу са одредбама уговора. (Прилог 2 – Препорука број5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1575	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да обавесте организацију надлежну за заштиту конкуренције, када добављач ангажује подиздржана који чине изведени у понуди у складу са прописаним условима. (Прилог 2 – Препорука број6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1576	Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ковин и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са прописима. (Прилог 2 – Препорука број7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1577	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1578	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да успоставе и организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контроле активности и информисање и комуникацију.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1579	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у финансијском плану обухвате сва додељена средства у току године, односно да се расходи и издаци извршавају у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1580	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да код Управе за трезор отворе посебан подрачуна како би трансакције из донација извршавали у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1581	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да Правилник о организацији и ситематизацији послова сачине на начин да исти садржи све прописане елементе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1582	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да запосленима утврђују увећање коефицијентата у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1583	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да избор и пријем у радни однос на упражњена радна места врше у складу са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1584	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима врше само за дане када су радили, у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњима школама и домовима ученика.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1585	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у поступцима јавних набавки обезбеде јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1586	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да набавке услуга и радова врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1587	Препоручује се одговорним лицима Гимназије 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 Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1588	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да доносе Одлуке о додели уговора и додељују уговоре о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1589	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није другачије прописано.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1590	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у вези са списом обезбеде поступање 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 Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1591	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде да комисије за попис сачињавају извештаје, у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1592	Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде да се приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврши и попис свих књига и уметничких дела, као и прикљених меница и гаранција.	Делимично поступљено	Ревизија Трећа београдска гимназија, Београд	Трећа београдска гимназија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1593	Предузме неопходне активности и створи услове за повећање броја деце корисника услуге лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1594	Пропаише методологију формирања цене услуге социјалне заштите – лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1595	Обезбеди и прати благовременост доношења заједничког мишљења комисије за проценом потреба за додатном подршком ради повећања ефикасности рада интерресорна комисија.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1596	Интелном процедуром уреди да се извештај о раду интерресорне комисије са свим релевантним подацима достави на сагласност општинском већу ради јединственог поступања на територији града Београда.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1597	Се увери у примену Процедуре пријављивања услуга о пријему, примени критеријума за одређивање приоритета приликом пријема корисника, формирање листе чекања и престанка коришћења услуге лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2



1598	Нормативно уреди сврху, намену, начин и поступак обезбеђивања услуге лични пратилац детета	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ		сврсисходности пословања	1
1599	Планира средстава у буџету за услугу лични пратилац детета у складу са потребама и најбољим интересом корисника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ		сврсисходности пословања	2
1600	Избор овлашћеног пружаоца услуге изврши у складу са Законом о социјалној заштити како би услуга била пружена у најбољем интересу корисника и прописаним стандардима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ		сврсисходности пословања	2
1601	Пропише методологију формирања цене услуге социјалне заштите – лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ		сврсисходности пословања	1
1602	Прати благовременост доношења заједничког мишљења интересорне комисије.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ		сврсисходности пословања	1
1603	Уреди начин праћења и извештавања пружања услуге лични пратилац детета како би услугу пружили у складу са најбољим интересом корисника услуге и прописаним стандардима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ		сврсисходности пословања	2
1604	Нормативно уреди сврху, намену, начин и поступак обезбеђивања услуге лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	Општина Апатин		сврсисходности пословања	1
1605	Изврши анализу приоритета услуга социјалне заштите и планира средства у буџету у складу са потребама и најбољим интересом корисника на територији општине.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	Општина Апатин		сврсисходности пословања	2
1606	Избор овлашћеног пружаоца услуге изврши у складу са Законом о социјалној заштити како би услуга била пружена у најбољем интересу корисника услуге и прописаним стандардима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	Општина Апатин		сврсисходности пословања	2
1607	Пропише методологију формирања цене услуге социјалне заштите – лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	Општина Апатин		сврсисходности пословања	1
1608	Обезбеди и прати благовременост доношења заједничког мишљења комисије за проценом потреба за додатном подршком ради повећања ефикасности рада интересорне комисије.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	Општина Апатин		сврсисходности пословања	1
1609	Уреди начин праћења и извештавања пружања услуге лични пратилац детета како би услугу пружили у складу са најбољим интересом корисника услуге и прописаним стандардима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	Општина Апатин		сврсисходности пословања	2
1610	Средства у буџету за услугу лични пратилац детета планира у оквиру програма који обухвата услуге социјалне заштите прописане Законом о социјалној заштити и у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА		сврсисходности пословања	1
1611	Настави пружање услуге лични пратилац детета набором овлашћеног пружаоца услуге на начин прописан Законом о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА		сврсисходности пословања	2
1612	Пропише методологију формирања цене услуге социјалне заштите – лични пратилац детета.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА		сврсисходности пословања	1
1613	Обезбеди и прати благовременост доношења заједничког мишљења комисије за проценом потреба за додатном подршком ради повећања ефикасности рада интересорне комисије.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА		сврсисходности пословања	1
1614	Општинско веће усваја извештај о раду интересорне комисије са свим релевантним подацима на чијој анализи би се заснивао даљи развој услуга на њеној територији.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА		сврсисходности пословања	2
1615	Уреди начин праћења и извештавања пружања услуге лични пратилац детета како би услугу пружили у складу са најбољим интересом корисника услуге и прописаним стандардима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА		сврсисходности пословања	2
1616	Препоручује се Друштву да: утврди вредност пољопривредног земљишта, које је купљено у 2015. години, изврши раздвајање вредности земљишта од вредности објекта и на основу ових радњи, изврши потребна књижења у својим пословним књигама. (Напомена 3.3.3.1. Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1617	Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења обрачунатих трошкова пореза по одбитку који се не могу рефундирати, а који се укључују у набавну цену основних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1618	Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши исправну књижења смањења вредности удела друштва са ограниченом одговорношћу (капитала), на начин и у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, да смањење капитала искористи за покривање губитка, што би било у складу са Законом о привредним друштвима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1619	Препоручује се Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а имајући у виду резултате процене, изврши корекцију књижења, као и да у свом књиговодству обезбеди аналитику ревалоризациских резерви по конкретним средствима за које је извршена процена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1620	Препоручује се Друштву да у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке изврши исправке погрешно књижене фактура „Техникон“ д.о.о., Кикинда, о радовима на редовном одржавању објекта Друштва, који су теретили трошкове производних услуга за 2019. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1621	Препоручује се Друштву да билансирање трошкова рекламе и пропанде класификује у складу са општим рачуноводственим начелима, односно МРС 1 Презентација финансијских извештаја и у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке изврши исправке књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1622	Препоручује се Друштву да у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке изврши исправке погрешно књижене фактура „Siti – V&amp;T group“ сра из Италије, који су теретили остале расходе за 2019. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1623	Препоручује се Друштву да у складу са МРС 12 Порез на добитак изврши процену одложених пореза и у складу са извршеном проценом спроведе одговарајућа књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
1624	Препоручује се 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 Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	3
1625	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.	У току	Ревизија Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Тоza Марковић д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	3
1626	Препоручује се Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу оснивача и да Министарству финансија Ураваи за трезор доставља извештај о регистру запослених до десетог за претходни месец, у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава (Напомене број 6.2.2.4. Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Горњи Банат д.о.о. Кикинда	Водопријемно привредно друштво Горњи Банат, д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3

1627	Препорукује се 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 (Напомена број 7 Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Горњи Банат д.о.о. Кикинда	Водоппривредно привредно друштво Горњи Банат, д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1628	Препорукује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примене у складу са одредбама члана 2. став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачуна и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 5.2.2.А. Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Горњи Банат д.о.о. Кикинда	Водоппривредно привредно друштво Горњи Банат, д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1629	Препорукује се 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 (Напомена број 4.1. Препорука број 1.).	У току	Ревизија ВПД Горњи Банат д.о.о. Кикинда	Водоппривредно привредно друштво Горњи Банат, д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1630	Препорукује се Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 4.2. Препорука број 2).	У току	Ревизија ВПД Горњи Банат д.о.о. Кикинда	Водоппривредно привредно друштво Горњи Банат, д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1631	Препорукује се Друштву да у складу са Законом о јавним предузећима доноси програме пословања, као и да израђује тромесечне извештаје које доставља Влади Републике Србије као оснивачу (Напомена број 5. Препорука број 3).	У току	Ревизија ВПД Горњи Банат д.о.о. Кикинда	Водоппривредно привредно друштво Горњи Банат, д.о.о. Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1632	Да усвоји план активности за утврђивање и ажурирање података о обезбичима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег и благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1633	Да интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода уреду редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијима обезбича и предмета опорезивања пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом, како би се обезбедила потврда њихове тачности и ажурности	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1634	Да опомене за плаћање доспелог дуга доставља редовно и свим дужницима, у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1635	Да пренесе у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолута застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалије одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1636	Да ближе уреди достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1637	Да прате и оцењују ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1638	Да усвоји план активности за утврђивање и ажурирање података о обезбичима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег и благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1639	Да интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода уреду редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијима обезбича и предмета опорезивања пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом, како би се обезбедила потврда њихове тачности и ажурности	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1640	Да опомене за плаћање доспелог дуга доставља редовно и свим дужницима, у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1641	Препорукује се Партији за демократско деловање да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности Стране и лица одговорног за финансијско пословање, вођење књига и подношење извештаја о финансијском пословању које није засновало радни однос у Странци согласно члану 48 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1642	Да пренесе у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолута застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалије одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1643	Да ближе уреди достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1644	Да прати и оцењују ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1645	Да поступи принудне наплате спроводи благовремено и према свим категоријама обезбича, у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1646	Препорукује се Партији за демократско деловање да донесе општа акта прописана Статутом	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1647	Да донесе интерне процедуре којима ће уредити пословне процесе у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1648	Да пореску контролу планира доношењем годишњих планова контроле који су засновани на процени ризика према претходно утврђеним критеријумима, обезбеди континуитет у коришћењу индикатора за праћење ефеката надзора, и предузме друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ЛЕСКОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1649	Да усвоји план активности за утврђивање и ажурирање података о обезбичима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег и благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1650	Препорукује се Партији за демократско деловање да донесе општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контроли поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани Законом о рачуноводству и Правилници о начину признавања, вредновања, презентације и објективирања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правна лица	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1651	Да интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода уреду редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијима обезбича и предмета опорезивања пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом, како би се обезбедила потврда њихове тачности и ажурности	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1652	Да опомене за плаћање доспелог дуга доставља редовно и свим дужницима, у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1653	Да пренесе у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолута застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалије одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2

1654	Да ближе уреди достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1655	Препоручује се Партији за демократско деловање да изврши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Није поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1656	Да прати и оцењују ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1657	Да поступи принудне наплате спроводи благовремено и према свим категоријама обезбизника, у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1658	Да обезбеди директан приступ ЛПА подацима из регистра и евиденција надлежних органа, у циљу ефикаснијег прикупљања и размене података од утицаја на утврђивање настанка и висине потраживања по основу изворних прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1659	Препоручује се Партији за демократско деловање да утврди право које има над опремом – путничким возилом, да изврши попис наведене имовине и да у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и у складу са донетим рачуноводственим политикама изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1660	Да преузме податке о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство, како би се обезбедила ажурност података о висини потраживања по дужницима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1661	Да приликом годишњег извештавања о спроведеном надзору ефекте спроведених активности на наплату изворних прихода исказује на прописани начин, и предузме друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА		сврсисходности пословања	2
1662	Препоручује се Партији за демократско деловање да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1663	Да усвоји план активности за утврђивање и ажурирање података о обезбизницима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег и благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1664	Да интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода уреде редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обезбизника и предмета опорезивања пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом, како би се обезбедила потврда њихове тачности и ажурности	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1665	Препоручује се Партији за демократско деловање да утврди стање улога (сопствени извори) оснивача и других правних лица и стање осталих позиција исказаних у оквиру улога и да у складу са донетим рачуноводственим политикама изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама	Није поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1666	Да опомене за плаћање доспелог дуга доставља редовно и свим дужницима, у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1667	Да пренесе у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолута застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалније одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1668	Да ближе уреди достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1669	Да прати и оцењују ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1670	Да поступи принудне наплате спроводи благовремено и према свим категоријама обезбизника, у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1671	Да одлуке којима се утврђују елементи за утврђивање пореза на имовину објављују на прописани начин, како би се обезбедила потпуна и правремена информисаност грађана	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	1
1672	Препоручује се Партији за демократско деловање да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање прихода у финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1673	Да донесе интерне процедуре којима ће уредити пословне процесе у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1674	Да обезбеди директан приступ ЛПА подацима из регистра и евиденција надлежних органа, у циљу ефикаснијег прикупљања и размене података од утицаја на утврђивање настанка и висине потраживања по основу изворних прихода	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1675	Препоручује се Партији за демократско деловање да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање трошкова у финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1676	Да обезбеди евидентирање података о урученим решења у прописаним роковима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1677	Да обезбеди исказивање ненаплаћених потраживања по основу изворних прихода у консолидованом билансу стања општине Аранђеловац	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1678	Да донесе годишњи план пореске контроле, којим ће се обезбедити рад пореске контроле усмерен на основу оцене пореског значаја и пореског ризика обезбизника, уз процену утицаја пореске контроле на ефикасност наплате изворних прихода, и предузме друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ		сврсисходности пословања	2
1679	Препоручује се Партији за демократско деловање да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1680	Препоручује се Партији за демократско деловање да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање трошкова у финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2

1681	Препоруку се Партији за демократско деловање да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који би омогућио да се одредбе Закона о финансирању политичких активности испоштују у потпуности	Није поступљено по препоруци	Ревизија Партија за демократско деловање, Прешево	Партија за демократско деловање, Прешево	Прешево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1682	Препоруку се Друштву да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној Јединици за хармонизацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1683	Препоруку се Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и у складу са Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места из октобра 2020. године, као и да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној Јединици за хармонизацију Министарства финансија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1684	Препоруку се Друштву да у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и МРС 36 – Умањење вредности имовине процени да ли постоје умањења вредности дугорочних финансијских класификација.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1685	Препоруку се Друштву да у складу са усвојеним računоводственим политикама врши класификационе ставке на опрему или залихе и да алат и инвентар који не испуњава услове за признавање као опрема евидентира у оквиру залиха и у целини отписује у моменту давања на коришћење.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1686	Препоруку се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним računоводственим политикама и у складу са МРС 39 Финансијски инструменти и да утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1687	Препоруку се Друштву да изврши процену наплативости краткорочних финансијских класификација и изврши потребна именована у пословним књигама у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање у računоводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1688	Препоруку се Друштву да изврши усклађивање износа основног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2019. године са износом основног капитала који је утврђен оснивачним актом Друштва и одлукама Скупштине Друштва о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1689	Препоруку се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним računоводственим политикама и у складу са МРС 39 Финансијски инструменти и да утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1690	Препоруку се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје објављује информације о признавању, вредновању и процењивању средстава, обавеза, прихода и расхода у складу са усвојеним Правилником о računоводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Борбени сложени системи д.о.о. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1691	Препоруку се Предузећу да уреди основицу за обрачун и исплату зарада у висини која је прописана чланом 2. став 1. Закона 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 ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
1692	Препоруку се Предузећу да, у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица, изврши уплату јавних прихода Републике Србије на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, за обрачунате зараде у периоду од децембра 2014. до децембра 2019. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
1693	Препоруку се Предузећу да за набавке предвиђене Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроведе поступак набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
1694	Препоруку се Предузећу да набавке добара, радова и услуга на које се закон не примењује, спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости појачула, на начин дефинисан Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	1
1695	Препоруку се Предузећу да поступи јавних набавки спроводи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	2
1696	да настави са започетим активностима на успостављање 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 доношење регистра ризика и усвајање стратегије управљања ризицима, у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, да сачини неопходне процедуре за све пословне процедуре и врши њихово актуализирање, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола евидентирања документације о насталим пословним догађајима у складу са професионалном регулативом, у оквиру сваке организационе јединице унутар система (Напомена 2.1. Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1697	Препоруку се Предузећу да усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се: изврше од примене Закона о јавним набавкама примењују само у законим прописаним случајевима, набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа, као и да у случају већег повећања вредности набавке од прописаног износа спроведе поступак јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Пазар	Нови Пазар	правилности пословања	2
1698	Такође, препоруку се Предузећу да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1699	да интерну ревизију у Предузећу успостави као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, у складу са чланом 3. а, у вези члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.7. Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1700	да у Правилнику о računоводственим политикама прецизније дефинише век трајања нематеријалне имовине, како би се на јединствен начин вршило вредновање исте у пословним књигама свих организационих јединица, као и да нематеријалну имовину исказује у оквиру помоћне евиденције ове основне средстава (Напомена 3.1.2. Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1701	да процену вредности земљишта евидентира у пословним књигама овог органа, код којег, према подацима о броју катастарских парцела, земљиште и припада (Напомена 3.1.3.1. – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1702	да приликом набавке основних средстава сачињава јединствен документ записник о квалитетном и квантитативном пријему основних средстава, који ће садржавати све неопходне податке о набавци и евидентирању основних средстава и који ће се примењивати у свим одрасима (Напомена 3.1.3.3. Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1703	да приликом вршења годишњег пописа утврди степен завршености инвестиционих улагања за некретнине, постројања и опрему у припреми која датирају из ранијег периода, односно утврди да ли су иста расположива за коришћење и сходно томе, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 3.1.3.6. – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1704	да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, на име директног отиска дуговања за све запослене којима је извршен опросит дуга у складу са Законом о порезу на доходак грађана (Напомена 3.1.3.6. Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1705	да интерним актом – Правилником о računоводственим политикама одреди начин евидентирања стања, набавке и трошкове материјала, (у оквиру финансијског, односно погонског књиговодства), у циљу успостављања једнообразне евиденције на нивоу целокупног Предузећа (Напомена 3.1.7. Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1706	да затегну камату обрачунату на доспела, неплаћена потраживања од купаца евидентира на рачуну прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузећима (Напомена 3.1.8. Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1707	да се обрачуна основицу у циљу регистровања računоводственог објективног шума и шумског земљишта у пословним књигама, односно усклађивања вредности основног капитала сходно одредбама Закона о јавној својини (Напомена 3.1.15.1. Препорука број 10).	У току	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	3
1708	да прочита све уговоре закључене са запосленима о коришћењу службених станова и изврши њихово усклађивање по питању површине и висине месечне накнаде за коришћење службених станова са Одлуком Надзорног одбора из 2015. године, у циљу реалног исказавања прихода од закупна у пословним књигама (Напомена 3.1.8. Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1709	да усклади Ценовник накнада за коришћење шумских-камениских путева са висином накнада која је прописана у Закону о накнадама за коришћење јавних добара и на основу тах усклађених цена испоставља фактуре купцима директно сортирањем (Напомена 3.1.8. Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	1
1710	да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, по основу дневница који су исплаћени запосленима у 2019. године за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумаства ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин, "Шумаријада", да сачињава путне малове у складу са донетим интерним актом, да приликом обрачуна дневница узима у обзир просечну зараду која је важећа у моменту реализације службеног пута (Напомена 3.2.2.6. – Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1711	да обрачуна и плати припадајући порез на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на име трошкова насталих у 2019. години по основу организовања производно-спортског такмичења радника шумаства ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин, "Шумаријада" у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 3.2.2.10. Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	1
1712	да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје објављује све билансне позиције у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја (Напомена 3.6. Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Војвођинашуме", Петроварадин	Јавно предузеће "Војвођинашуме"	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1713	Препоруку се Школи да раскоде за платне обрачуна, извршава и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1714	Препоруку се Школи да раскоде и издате евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1715	Препоруку се Школи да изискавање и евидентирање нефинансијске имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1716	Препоруку се Школи да евидентирање нематеријалне имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1717	Препоруку се Школи да преузете обавезе исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1718	Препоруку се Школи да билансне позиције вредности имовине и извора имовине исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1719	Препоруку се Школи да финансијске извештаје попуњава у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

1720	Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1721	Препоручује се Школи да изврши попис све имовине у складу са прописима који уређују област пописа.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1722	Препоручује се Школи да преузима обавезе, извршава плаћања и средствима одређеним из буџета Републике располаже у складу са Законом о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1723	Препоручује се Школи да извршене расходе за долазак и одлазак са посла спроводи у складу са уговореним обавезама и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоручи	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1724	Препоручује се Школи да уговоре о ауторском делу закључује за послове који представљају ауторско дело у складу са Законом о ауторским и сродним правима.	Поступљено по препоручи	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1725	Препоручује се Школи да расходе извршава у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоручи	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1726	Препоручује се Школи да набавку услуга и добара врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоручи	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1727	Препоручује се Школи да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоручи	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1728	Препоручује се Школи да успостави и организује финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контроле активности и информисање и комуникацију.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1729	Препоручује се Школи да у дачководственим исправама у вези са службеним путем у иностранство обезбеди све податке потребне за правилно евидентирање пословне промене.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1730	Препоручује се Школи да извештавање о вредности имовине у својини Републике Србије врши у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1731	Препоручује се Школи да организује процесе везане за послове јавне набавке и набавља добра и услуге у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоручи	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Београд	Висока техничка школа струковних студија, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1732	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 препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1733	Препоручује се одговорним лицима Факултета да општим актом уреде, односно јасно и прецизно дефинишу мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка.	Поступљено по препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1734	Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1735	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 препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1736	Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1737	Препоручује се одговорним лицима Факултета да уреди исплату накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла до места рада – граничног прелаза за запослене дозиметристе, у складу са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1738	Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплате које нису у складу са законом.	Поступљено по препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1739	Препоручује се одговорним лицима Факултета да измене битних елемената уговора врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.	Поступљено по препоручи	Ревизија Природно математичког факултета у Новом Саду	Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1740	да објаве План јавних набавки на Порталу јавних набавки	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1741	да набавку добара и услуга врше у поступку јавне набавке	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1742	да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских процедура	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1743	да масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1744	да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу сведу на прописаних десет	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1745	да обрачун и исплату плата, додатка и накнада врше: применом прописаних коефицијената; применом прописаних основца за остале јавне службе; за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа обрачунају и исплате накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци; на додатка за прекоремени рад, не обрачунавају минули рад; запослени не раде прековремено више сати од прописаних; воде евиденцију присутност на раду за изабрана лица, у обрачунавају листима исказу све податке потребне за обрачун зараде и накнаде зараде	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1746	да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја и да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1747	да исплату отпремнине приликом одласка у пензију врше у обрачунатом износу	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1748	да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима врше за релацију од места становања за које поседују доказ	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
1749	Препоручујемо одговорним лицима да планирање јавних набавки врше на начин и у поступку сагласно Правилнику и да евидентирају све радње и акте током планирања јавних набавки (Прилог 2 – Препорука број 1)!	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1750	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Паланка да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Прилог 3 – Препорука број 6)!	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1751	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да број запослених на одређено време и ангажованих по уговору о привременом и повременом пословању и уговору о делу не буде већи од 10% од укупно запослених на неодређено време. (Прилог 3 – Препорука број 7)!	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1752	Препоручујемо одговорним лицима индиректним корисника буџетских средстава Општине Бачка Паланка: (1) да донесе акт којим ближе уређују права, обавезе и одговорности из радног односа под условима у складу са законом; (2) да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са прописима; (3) да обрачун додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минути рад) врше на основу плату и (4) да обрачун и исплату накнада за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадан дан и за коришћење годишњег одмора врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 8.1., 8.2, 8.3 и 8.4)!	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	1
1753	Препоручујемо Комисијама за јавне набавке Општине да у конкурсним документацијама: (1) критеријуме за избор привредног субјекта у делу финансијских и економских односа техничких и стручних капацитета одређују у складу са Законом о јавним набавкама; (2) критеријуме за избор привредног субјекта у делу испуњености услова за обављање професионалне делатности одређују у складу са Законом о јавним набавкама; (3) обим односно количине предмета набавке одређују у складу са Законом о јавним набавкама; (4) критеријуме за доделу уговора одређују у складу са Законом о јавним набавкама и (5) да моделне уговора као саставне делове конкурсне документације сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Препорука број 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 и 2.5)!	Поступљено по препоручи	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2

1754	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачка Паланка: (1) да прате реализацију уговора о јавној набавци и испуњавање уговорних обавеза од стране добављача, а посебно у делу који се тиче непосредног извршења предмета набавке и ризика да буду ангажовани подизвођачи који нису наведени у понуди; (2) да комисије за јавне набавке формирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама; (3) да одлуке о додели уговора доносе на основу извештаја о поступку јавне набавке који је сачињен у складу са Законом о јавним набавкама; (4) да уговоре о јавним набавкама закључују по предтојно спроведеном поступку јавне набавке у складу са прописима који регулишу јавне набавке; (5) да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописанима одредбама Закона о јавним набавкама и (6) да уговорима о јавним набавкама преузимају обавезе сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Препорука број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 и 3.6).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1755	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да приликом набавки услуга, добара и радова на које се одређе Закона о јавним набавкама не примењују, примењују начела тог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (Прилог 2 – Препорука број 4).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1756	<p>» Препоручујемо одговорним лицима директних корисника Буџетских средстава Општине Бачка Паланка да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 5).</p>	Делимично	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	правилности пословања	2
1757	<p>» Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за минули рад врши на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	1
1758	<p>» 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 зараде односно накнаде зараде.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	1
1759	<p>» Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	1
1760	<p>» Препоручује се Предузећу да додатно запошљавање лица по другим основама осим на неодређено време изврши у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	1
1761	<p>» Препоручује се Предузећу да ближе уреди услове на основу којих запослени остварују увећане зараде по основу приправности у складу са чланом 105. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2019. године.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	2
1762	<p>» Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира све радове које врши у процесу истраживања односно испитивања тржишта у циљу утврђивања проценених вредности за сваку појединачну набавку.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	2
1763	<p>» Препоручује се Предузећу да у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке не захтева од понуђача пословни капацитет који вишеструко превази прорецену вредност јавне набавке, не захтева обилжак локације као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, не прописује поседовање ИСО и других стандарда који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не прописује друге услове којима се суочава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	2
1764	<p>» Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки нафтних деривата не прописује елемент критеријума који се односи на укупан број продајних места који попуњава поседује на територији целе Републике Србије и друге критеријуме који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	2
1765	<p>» Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки, конкурсном документацијом утврди тачне количине предмета набавке које је потребно набавити. Уколико је природа набавке таква да није могуће унапред утврдити прецизну количину предмета набавке, препоручује се Предузећу да у конкурсnoj документацији наведе оквирне количине које ће утврдити на бази процене, колумне предмета набавке из претходних година и других параметара који су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге "Кикинда", Кикинда	Кикинда	правилности пословања	2
1766	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да утврде структуру цене коштовања услуга које се пружају на тржишту и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, а ради утврђивања висине прихода који се могу издвојити за увећана плате запослених</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1767	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да плату запослених по основу стимулације увећавају на основу предлога непосредног руководиоца у складу са Правилником о наградама и стимулацији запослених и мерима за непоштовање радне дисциплине и повреду радне обавезе.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1768	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да предузму мере које ће обезбедити да се за сваки месец утврди вишак сопствених прихода над раскодама из сопствених прихода, као и учешће трошкова рада у оствареном приходу у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1769	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним раскодама на месечном нивоу који представљају основ за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1770	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да планирање набавки обављају у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1771	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да доноси одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и садржани конкурсне документације у погледу критеријума за квалификацију избор привредног субјекта (основи за искључиве и критеријуми за избор привредног субјекта), утврђују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1772	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да модели уговора о јавној набавци, као и закључени уговори који се реализују 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.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1773	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да одреде лице из реда запослених за праћење извршења уговора о јавним набавкама и предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама које укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица, како не би дошло до преузимања обавеза преко вредности уговора.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1774	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да интерним актом уреди поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1775	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица се препоручује да преузимају обавезе на основу писаног уговора или издате наруџбенице за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1776	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке грађевинских радова, мобилне телефоније, интернета и електроматеријала и техничког материјала планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1777	<p>» Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица препоручује се да контролишу извршења 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.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Специјална болница за рехабилитацију - Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1778	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да оглашавање и извештавање у поступцима јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1779	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1780	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1781	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица да приликом објављивања плана и измена плана јавних набавки поштују важеће прописе о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	1
1782	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1783	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1784	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да средства обезбеђења и полисе осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1785	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да техничке спецификације радова и услуга састављају у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1786	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да набавке радова и услуга на које се примењује закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1787	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1788	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1789	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2
1790	<p>» Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	правилности пословања	2

1791	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да заснивање радног односа са новим лицима врше у складу са прописима који регулишу буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1792	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине средстава која су планирана Финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1793	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да техничку спецификацију сачињавају у складу са потребама наручиоца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1794	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине уговорене вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1795	Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроведе након претходног испуњења потребних услова за њихово покретање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1796	Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да набавку добара врше у складу са закљученим уговорима и обезбеде адекватно плаћање реализације закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1797	Препоручујемо одговорним лицима 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 Универзитета у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1798	ЈКП Информатика – Нови Сад да дефинише све значајне ИТ ризике као и потребне елементе на основу којих се у складу са оцењеним утицајем на пословање може одредити адекватна мера у циљу избегавања или умањења негативног утицаја на пословање.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	1
1799	Препоручујемо Друштву да усклади укупне површине земљишта евидентираних у помоћној евиденцији земљишта са површинама земљишта утврђеним пописом.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1800	Препоручујемо Друштву да уреди аналитичке евиденције основних средстава за земљиште на начин да садрже податке значајне за евидентирање основних средстава у помоћним књигама основних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1801	Препоручујемо Друштву да за преостало пољопривредно и остало земљиште, укупне површине од 2.521 ха утврди његову намену као и располагање истим.	Делимично поступљено	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1802	Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да директни буџетски корисници доносе план јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бујановац	Општина Бујановац	Бујановац	правилности пословања	1
1803	Препоручујемо Друштву да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1804	Препоручујемо Друштву да сагледа и анализира решења Републичког геодетског завода која се односе на земљиште у вредности од 154.733 хиљаде динара, евидентирано у ванбилансним евиденцијама, по којима је извршена промена носилаца права својине и након тога изврши промишљавање овог земљишта у сталну имовину Друштва, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1805	ЈКП Информатика – Нови Сад да изради Процену утицаја на пословање обухватајући све значајне пословне процесе, информационе системе и услуге, одреди очекивана времена и тачке опоравка за сваки ресурс као и смернице које мере применити.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	2
1806	Препоручујемо Друштву да акжурира и уреди аналитичке евиденције, на основу веродостојне документације у вези са примљеним картијама од вредности и примљеном губом робом и производима и у складу са тим, спроведе одговарајућа књижења у оквиру ванбилансних евиденција.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1807	ЈКП Информатика – Нови Сад да покрене иницијативу код оснивача да им одреди потребне елементе у оквиру Плана заштите и спасавања, ради израде Плана за рад у ванредним ситуацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	1
1808	ЈКП Информатика – Нови Сад да успоставе свеобухватан План опоравка од хаварије и врше његово редовно акжурирање.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	2
1809	Препоручујемо Друштву да се усагласи са оснивачем по питању усклађивања оснивачког акта са наменом земљишта које је уписано код Републичког геодетског завода као приватна својина Друштва, а које је у финансијским извештајима исказано у оквиру имовине Друштва.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1810	ЈКП Информатика – Нови Сад да успостави процес управљања инцидентима који ће омогућити благовремен и ефикасан одговор у случају нарушавања безбедности или функционалности информационог система и организације обавештавања надлежног органа електронским путем.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	2
1811	ЈКП Информатика – Нови Сад да успоставе процес обавештавања и обучавања запослених чија радна места су изложена сајбер нападима, планира и организације обавештавања о новим обавезама која утичу на безбедност информационог система.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	1
1812	Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да сви директни и индиректни корисници који врше набавку радова, добара или услуга донесу интерни акт којим ће брже уредити поступак јавних набавки и исти објаве на интернет страници и да измене и допуне плана јавних набавки објављују на порталу јавних набавки у законском року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сјеница	Општина Сјеница	Сјеница	правилности пословања	1
1813	ЈКП Информатика – Нови Сад да успостави редовно прегледавање ЛОГ датотека (журнала) мрежних уређаја за спречавање упада и свих постојећих система и сачињава о томе записник.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	2
1814	Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да обавезе преузимају и расходе и задатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сјеница	Општина Сјеница	Сјеница	правилности пословања	1
1815	Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да набавку добара, услуга и извођење радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бујановац	Општина Бујановац	Бујановац	правилности пословања	1
1816	ЈКП Информатика – Нови Сад да обезбеди механизам хеш заштите којим би се спречила могућност да апликација обрађује податке који нису комплетни, или обрађени употребом апликације.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	3
1817	Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџетском систему и Упугством за припрему одлуке о буџету локалне власти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бујановац	Општина Бујановац	Бујановац	правилности пословања	1
1818	ЈКП Информатика – Нови Сад да након израде Процена утицаја обраде на заштиту личних података израде план имплементације псеудонимизације личних података корисника.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Јавно комунално предузеће "Информатика"		сврсисходности пословања	3
1819	Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: директни и индиректни буџетски корисници обрачуна и исплату плата, додатка и накнада запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; индиректни буџетски корисници донесу интерна општа акта за обрачуна и исплату плата, додатка и накнада запослених; индиректни буџетски корисници ускладе интерна акта за избор директора установа са важећим законским прописима и запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бујановац	Општина Бујановац	Бујановац	правилности пословања	1
1820	Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату солидарних помоћи врше у складу са важећим законским и другим прописима и донесу интерни општи акт којим би уредили начин исплате солидарне помоћи.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бујановац	Општина Бујановац	Бујановац	правилности пословања	1
1821	Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна општа акта за исплату јубиларних награда ускладе са важећим законским и другим прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бујановац	Општина Бујановац	Бујановац	правилности пословања	1
1822	Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сјеница	Општина Сјеница	Сјеница	правилности пословања	1

1823	JKP Инфостан технологије – Београд да донесе План пословног континуитета са потребним елементима, именује тим за спровођење, увежбава, периодично га проверава и иновира.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1824	Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сјеница	Општина Сјеница	Сјеница	правилности пословања	1
1825	JKP Инфостан технологије – Београд да дефинише све значајне ИТ ризике као и потребне елементе на основу којих у складу са оцењеним утицајем на пословање може се одредити адекватна мера у циљу избегавања или умањења негативног утицаја на пословање.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1826	Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сјеница	Општина Сјеница	Сјеница	правилности пословања	1
1827	JKP Инфостан технологије – Београд да изради Процену утицаја на пословање обухватајући све значајне пословне процесе, информационе системе и услуге, одреди очекивана времена и тачне опоравка за сваки ресурс као и смернице које мере применити.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1828	Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да обавезе преузимају и расходе и издате извршавају у оквиру одобрених апропријација.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сјеница	Општина Сјеница	Сјеница	правилности пословања	2
1829	JKP Инфостан технологије – Београд да покрене иницијативу код оснивача да им одреди потребне елементе у оквиру Плана заштите и спасавања, ради израде Плана за рад у ванредним ситуацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1830	JKP Инфостан технологије – Београд да успоставе свеобухватни План опоравка од хаварије и врше његово редовно ажурирање.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1831	JKP Инфостан технологије – Београд да успостави процес управљања инцидентима који ће омогућити благовремен и ефикасан одговор у случају нарушавања безбедности или функционалности информационог система и организује обавештавање надлежног органа електронским путем.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1832	▫ Препоручујемо Друштву да са поверљивошћу „Massey Ferguson S.A.", Француска, изврши међусобно саглашавање у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и након тога изврши књижења у својим пословним књигама. ▫	Делимично поступљено	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1833	JKP Инфостан технологије – Београд да успоставе процес обавештавања и обучавања запослених чија радна места су изложена сајбер нападима, планира и организује обучавање о новим обавезама која утичу на безбедност информационог система.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1834	Друштву да сагласи међусобна потраживања и обавезе за примљене авансе из ранијег периода у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, утврди основ књиговог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1835	JKP Инфостан технологије – Београд да успостави редовно прегледавање ЛОГ датотека (журнала) мрежних уређаја за спречавање упада и свих постојећих система и сачињава о томе записник.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1836	▫ Препоручујемо Друштву да сагласи обавезе према добављачима у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама. ▫	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1837	JKP Инфостан технологије – Београд да обезбеди електронски начин двосмерног саглашавања евиденција са предузећима пружаоцима услуга	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1838	JKP Инфостан технологије – Београд да обезбеди механизам хеш заштите којим би се спречила могућност да апликација обрађује податке који нису комплетни, или обрађени употребом апликације.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1839	▫ Препоручујемо Друштву да у наредном периоду приходе од продаје готових производа и материјала евидентира у складу са чланом 50. и 52. Правилника ▫	Поступљено по препоруци	Ревизија ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	2
1840	JKP Инфостан технологије – Београд да да приликом израде извештаја омогуће избор датума последње измене из претходног извештајног периода.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1841	▫ 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 ПКБ а.д. Падинска Скела	Пољопривредна корпорација Београд а.д. Падинска Скела	Падинска Скела	финансијских извештаја	3
1842	JKP Инфостан технологије – Београд да одреди лице за заштиту личних података и приступи изради Процену утицаја обраде на заштиту личних података, а након тога изради план план имплементације псеудонимизације личних података корисника.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ИНФОСТАН", БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1843	JKP Инфостан технологије – Београд да донесе План пословног континуитета са потребним елементима, именује тим за спровођење, увежбава, периодично га проверава и иновира.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	JKP "Обједињена наплата", Ниш		сврсисходности пословања	2
1844	JKP Инфостан технологије – Београд да дефинише све значајне ИТ ризике као и потребне елементе на основу којих у складу са оцењеним утицајем на пословање може се одредити адекватна мера у циљу избегавања или умањења негативног утицаја на пословање.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	JKP "Обједињена наплата", Ниш		сврсисходности пословања	1
1845	JKP Инфостан технологије – Београд да изради Процену утицаја на пословање обухватајући све значајне пословне процесе, информационе системе и услуге, одреди очекивана времена и тачне опоравка за сваки ресурс као и смернице које мере применити.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационом системима у јавним предузећима за обједињену наплату	JKP "Обједињена наплата", Ниш		сврсисходности пословања	2





1872	да додатно обрати pažњу на реализaciju ugovora o izvoženju radova, kod kojih izvođač kasni sa izvoženjem radova, kako bi skodno okolnostima blagovremeno aktiviralo sredstva obezbeđenja i/ili pokrenulo rasikid ugovora, naročito u slučajevima gde je dostignut maksimalan iznos ugovorne kazne po tom osnovu	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje "Programom modernizacije škola"	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА		svrskisodnosti poslovanja	2
1873	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da pre sastavljanja finansijskih izveštaja izvrši usaglašavanje međusobnih obaveza i potraživanja sa direkticijama i poveriocima i da neusaglašene obaveze obeodaju u Napomenama uz finansijske izveštaje. (Napomena 5.3.14. Preporuka broj 4)	Postupljeno po preporuci	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	2
1874	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da evidentiranje prihoda ostvarenih iz bužeta vrši na račun predviđenom za prihode ostvarene po posebnim propisima iz bužeta. (Napomena 5.4.2. Preporuka broj 6)	Postupljeno po preporuci	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	2
1875	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da računovodstvenim politikama uredi način priznavanja i vrednovanja investicionih nekretnina, kao i da sprovede mere i pokrene postupke radi regulisanja imovinsko-pravnog statusa nepokretnosti koje daje u zakup i nakon toga, u zavisnosti od rezultata sprovede odgovarajuća kњиženja u poslovnim kњиžama.	Postupljeno po preporuci	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	3
1876	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da popis imovine i obaveza vrši na način uređen Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.	Delimično postupljeno	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	2
1877	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da uspostavi kontrolne aktivnosti tako da naplatu članarine vrši isključivo sa tekućeg računa člana političke stranke.	Postupljeno po preporuci	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	2
1878	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da Statutom odredi nadležni organ za odlučivanje o raspodeli dobiti i pokrivenju gubitka.	U toku	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	3
1879	Preporučujemo Socijalističkoj partiji Srbije da uspostavi kontrolne aktivnosti koje će onemogućiti pojavu materijalno značajnih grešaka i koje će obezbediti da računovodstvene isprave budu potpisane od strane lica ovlašćenih za kontrolu računovodstvenih isprava, pre unoša u poslovne kњиžice, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Stranke.	Postupljeno po preporuci	Revizija Socijalistička partija Srbije, Beograd	Socijalistička partija Srbije	Beograd	finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja	3
1880	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta u Subotici da obracun i isplatu plata i pripadajućih socijalnih doprinosa na teret poslodavca vrše u skladu sa propisima.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1881	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta u Subotici da obracun i isplatu plata vrše na osnovu kriterijuma, merila i dokaza o izvršenom radu, u skladu sa članom 58. Zakona o bužetnom sistemu.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1882	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta u Subotici da prilikom zaključivanja ugovora o delu poštuju odredbe Zakona o radu.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1883	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta u Subotici da u Odluci o pokretanju postupka javne nabavke iskažu podatke o apropriraciji na kojoj su obezbeđena sredstva za realizaciju navedene nabavke.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1884	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta da rasходе izvršavaju do nivoa ugovorne vrednosti i obezbede adekvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1885	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta da pre zaključenja ugovora pribave sredstvo obezbeđenja za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1886	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta u Subotici da oglase u postupcima javnih nabavki objavljuju u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1887	Preporučujemo odgovornim licima Ekonomskog fakulteta u Subotici da izveštaje o javnim nabavkama dostavljaju Upravi za javne nabavke na način propisan Zakonom o javnim nabavkama.	Postupljeno po preporuci	Revizija Ekonomski fakultet Subotica	Ekonomski fakultet Subotica - Univerzitet u Novom Sadu	Subotica	pravilnosti poslovanja	1
1888	Preporučujemo odgovornim licima opštine Sjenica da sredstva za plate Odlukom o bužetu opštine planiraju u skladu sa Uputstvom za pripremu odluke o bužetu lokalne vlasti.	Postupljeno po preporuci	Revizija Opština Sjenica	Opština Sjenica	Sjenica	pravilnosti poslovanja	1
1889	Preporučujemo odgovornim licima opštine Sjenica da broj zaposlenih lica usklade sa maksimalnim brojem zaposlenih određenim Odlukom od strane Sкупštine opštine Sjenica.	Postupljeno po preporuci	Revizija Opština Sjenica	Opština Sjenica	Sjenica	pravilnosti poslovanja	1
1890	Preporučujemo odgovornim licima opštine Sjenica da obracun i isplatu plate vrše na osnovu koeficijenta i osnovica utvrđenih u skladu sa propisima.	Postupljeno po preporuci	Revizija Opština Sjenica	Opština Sjenica	Sjenica	pravilnosti poslovanja	1
1891	Ministarstvu zaštite životne sredine da nastavi usaglašavanje propisa РС u oblasti upravljanja otpadom sa regulativom ЕU, u cilju podizanja standarda u oblasti zaštite životne sredine.	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	3
1892	Ministarstvu zaštite životne sredine da prilikom izdavanja dozvola za rad operatera upravljanja ambalajnim otpadom izvrši kontrolu da planovi upravljanja ambalajnim otpadom imaju sve elemente propisane Zakonom o ambalazi i ambalajnom otpadu, kako bi se obezbedilo ostvarenje nacionalnih ciljeva ponovnog iskoriscenja i reciklaže	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1893	Ministarstvu zaštite životne sredine da u strateškim dokumentima upravljanja otpadom postavi ciljeve zasnovane na dosadašnjim rezultatima i prati njihovu realizaciju	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1894	Ministarstvu zaštite životne sredine da preduzme mere kako bi sve jedinice lokalne samouprave uspostavile odvojeno sakupljanje otpada kroz pružanje podrške realizaciji projekata uvođenja primarne separacije otpada	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	3
1895	Ministarstvu zaštite životne sredine da uspostavi kriterijume i mere na koji način operateri treba da obavешavaju krajnje korisnike o značaju ponovne upotrebe i reciklaže	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1896	Ministarstvu zaštite životne sredine da strateškim dokumentima definiše način ukļučivanja neformalnih sakupljača u sistem upravljanja otpadom	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	3
1897	Ministarstvu zaštite životne sredine da propiše minimalne količine komunalnog ambalajnog otpada koje operateri treba da preuzmu, u cilju veće reciklaže komunalnog otpada	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1898	Ministarstvu zaštite životne sredine da propiše obrazac Dokument o kretanju otpada na način da sadrži podatke o licu u чије име primaćalac preuzima otpad, u cilju vršenja sveobuhvatne kontrole nad radom operatera	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1899	Ministarstvu zaštite životne sredine da vrši inspekcijски nadzor nad primenom Zakona o ambalazi i ambalajnom otpadu	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1900	Ministarstvu zaštite životne sredine da uspostavi saradnju sa inspekcijom Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija i drugim nadležnim inspekcijским službama, u cilju povećanja efikasnosti kontrole nad primenom Zakona o ambalazi i ambalajnom otpadu	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1901	Agenciji za zaštitu životne sredine da pri izradi godišnjeg izveštaja o upravljanju otpadom izvrši kontrolu dostavljenih podataka o proizvedenom komunalnom otpadu	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine – Agencija za zaštitu životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1902	Agenciji za zaštitu životne sredine da uspostavi saradnju sa nadležnim inspekcijским službama radi vršenja sveobuhvatne kontrole dostavljanja podataka o komunalnom i ambalajnom otpadu	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Ministarstvo zaštite životne sredine – Agencija za zaštitu životne sredine		svrskisodnosti poslovanja	2
1903	Pokrajinskom sekretarijatu za urbanizam i zaštitu životne sredine da preduzme mere kako bi sve jedinice lokalne samouprave na teritoriji AP Војводине uspostavile odvojeno sakupljanje otpada kroz pružanje podrške realizaciji projekata uvođenja primarne separacije otpada	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Pokrajinski sekretarijat za urbanizam i zaštitu životne sredine - Аутономна покрајина Војводина		svrskisodnosti poslovanja	3
1904	Pokrajinskom sekretarijatu za urbanizam i zaštitu životne sredine da vrši inspekcijски nadzor nad primenom Zakona o ambalazi i ambalajnom otpadu	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	Pokrajinski sekretarijat za urbanizam i zaštitu životne sredine - Аутономна покрајина Војводина		svrskisodnosti poslovanja	2
1905	Град Београд да донесе планове и програме постављања посуда за одвојено сакупљање отпада на својој територији како би одвојено сакупљање отпада било доступно свим грађанима	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	ГРАД БЕОГРАД		svrskisodnosti poslovanja	2
1906	Град Београд да планира и спроводи образовне и информативне активности о примарној сепарацији отпада и значају рециклаže, у циљу укључивања већег броја грађана у одвојено сакупљање отпада	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	ГРАД БЕОГРАД		svrskisodnosti poslovanja	2
1907	Град Београда предузима мере за заштиту имовине комуналног предузећа од неовлашћеног отуђења и уништења	Postupljeno po preporuci	Revizija svrskisodnosti Upravljanje plastičnim otpadom	ГРАД БЕОГРАД		svrskisodnosti poslovanja	3

1908	Граду Београду у планским документима утврди начин укључивања неформалних сакупљача у систем управљања комуналним отпадом	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1909	Граду Београду да успостави сарадњу са оператерима управљања амбалажним отпадом на начин да оператери, односно произвођачи амбалажног отпада обезбеде покриће трошкова организовања сакупљања, сортирања и обраде одвојено сакупљеног отпада на територији града	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1910	Граду Београду да предузме мере да ЈКП „Градска чистота“ донесе акт о условима и начину откупа секундарних сировина од физичких и правних лица у циљу унапређења обављања комуналне делатности	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1911	Граду Новом Саду да донесе планове и програме постављања посуда за одвојено сакупљање отпада на својој територији како би одвојено сакупљање отпада било доступно свим грађанима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1912	Граду Новом Саду да планира и спроводи образовне и информативне активности о примарној сепарацији отпада и значају рециклаже, у циљу укључивања већег броја грађана у одвојено сакупљање отпада	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1913	Граду Новом Саду да предузима мере за заштиту имовине комуналног предузећа од неовлашћеног отуђења и уништења	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
1914	Граду Новом Саду да у планским документима утврди начин укључивања неформалних сакупљача у систем управљања комуналним отпадом	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
1915	Граду Новом Саду да успостави сарадњу са оператерима управљања амбалажним отпадом на начин да оператери, односно произвођачи амбалажног отпада обезбеде покриће трошкова организовања сакупљања, сортирања и обраде одвојено сакупљеног отпада на територији града	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Управљање пластичним отпадом	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1916	Да обезбеди планска документа којима ће се по годинама утврдити мере и друге активности, као и очекивани резултати, облици и врсте намене и обим појединих мера подстицаја руралног развоја (Налаз 1.1 и Налаз 2.2) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1917	Да рилком планирања средстава полази од смерница производних Стратегијом пољопривреде и руралног развоја како би се остварили постављени циљеви политике руралног развоја (Налаз 1.2) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1918	Да обезбеди свеобухватно извештавање о ефектима реализованих мера руралног развоја (Налаз 1.3 и Налаз 3.3) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1919	Да обезбеди јавно доступну евиденцију у коју су уписани подаци о врсти и висини остварених подстицаја по кориснику подстицаја, што смањује ризик од нетранспарентног трошења финансијских средстава (Налаз 2.3) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1920	Да обезбеди да континуирано прати реализацију Стратегије пољопривреде и руралног развоја и врши њену усклађеност са реалним потребама у области руралног развоја (Налаз 3.1) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1921	Да припрема план инспекцијског надзора на бази процене ризика у циљу вршења редовног инспекцијског надзора корисника подстицаја; изврши корекцију контролних листи за вршење инспекцијског надзора и на бази њихове примене врши процену ризика (Налаз 3.2) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1922	Да успостави писане процедуре за поступање запослених по захтевима за остваривање права на подстицаје мерама руралног развоја, односно којима се уређују пословни процеси, како би се обезбедило да лица која учествују у поступку обраде и контроле захтева једнообразно тумаче прописане услове које подносиоци захтева морају да испуне, испуштују рокове за обраду документације, и како би се обезбедило јединствено поступање у истој правној ствари (Налаз 2.1) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	Министарство пољопривреде, шумарства и водоприреде – Управа за аграрна плаћања		сврсисходности пословања	2
1923	Да обезбеди функционалан систем спровођења мерама подстицаја руралног развоја кроз обављавање јавних позива и конкурса, обраду захтева у разумним роковима и објављивање ранг листа подносиоца захтева за остваривање права на подстицаје (Налаз 2.2) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	Министарство пољопривреде, шумарства и водоприреде – Управа за аграрна плаћања		сврсисходности пословања	2
1924	Да предузме мере да приликом израде планских документа Аутономне покрајине Војводине води рачуна и о њиховој усклађености са планским документима усвојеним на републичком нивоу, водећи рачуна о својим изворним надлежностима у домену планирања (Налаз 1.1) Приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водоприреду и шумарство - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	2
1925	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево да према надлежним органима града Смедерева покрену иницијативу у циљу успостављања Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедеревоу са одредбама Закона о социјалној заштити у делу доношења посебног општег акта о ближим условима исказа за остваривање права на јединствену исплату помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Смедерево	Центар за социјални рад Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1926	Да донесе стратешки документ политике руралног развоја којим ће, између осталог, уредити кључне показатеље учинка на нивоу општин и посебних циљева и мере којима се мери ефикасност и ефикасност спровођења јавних политика; и да предузме мере да приликом израде стратешког документа води рачуна и о усклађености са планским документима донетим на републичком нивоу, водећи рачуна о својим надлежностима (Налаз 1.1) Приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	Општина Мали Зворник		сврсисходности пословања	2
1927	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ доноси решења у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедеревоу.	Делимично поступљено	Ревизија Центар за социјални рад Смедерево	Центар за социјални рад Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1928	Да донесе правна акта којима ће ближе прописати намену безоплатних средстава, норминске, обавезну документацију, поступак додељивања безоплатних средстава, поступања са непотпуним пријавима, критеријуме за доделу средстава, закључивање уговора с корисницима подстицаја, обавезе корисника подстицаја и друга питања значајна за реализацију подстицајних средстава (Налаз 2.1) Приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	Општина Мали Зворник		сврсисходности пословања	2
1929	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Смедерево	Центар за социјални рад Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1930	Да адекватно извештава о ефектима реализације мера подстицаја руралног развоја (Налаз 3.3) Приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности-Подстицаји мерама руралног развоја	Општина Мали Зворник		сврсисходности пословања	2
1931	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево да успоставе контролне механизме како би омогућили да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и уговори који се закључују на 12 месеци и краће 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 ићи за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Смедерево	Центар за социјални рад Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1932	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево да обезбеде примену одређених интерног акта у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама, како би се накнадна добара, услуга или радња вршила до вредности закљученог уговора, односно измене уговора о јавним набавкама и повећање обима предмета јавне набавке вршило сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1 јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Смедерево	Центар за социјални рад Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1933	Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево да успоставе контролне механизме како би се накнаде истоврсних добара, услуга и радова спроводиле у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и усвојеним планом јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за социјални рад Смедерево	Центар за социјални рад Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1934	Препоручује се одговорним лицима Школе да у наредном периоду, пре доношења одлуке о додели уговора, захтева достављање доказа о испуњености услова који су прописани чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1935	Препоручује се одговорним лицима Школе да приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке, а све у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1936	Препоручује се одговорним лицима да у моделу уговора, код плаћања у више година, као обавезни елемент унесу 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, а све у складу са Уредбом која регулише ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1937	Препоручује се одговорним лицима Школе да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.(Прилог 2. тачне 1.2.2.1; 1.3.2.1 и 1.3.2.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1938	Препоручује се одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављује акте донете у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1939	Препоручује се одговорним лицима Школе да приходе остварене од давања у закуп упућујући на рачун носиоца јавне својине, у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1940	Препоручује се одговорним лицима Школе да носиоцу права својине доставља податке о спроведеним поступцима давања у закуп ствари у јавној својини, у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Основна школа "Павле Савић" Миријево-Београд	Београд	правилности пословања	1
1941	Препоручује се одговорним лицима Института да донесени акт примењује у даљим поступцима јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1942	Препоручује се одговорним лицима Института да План јавних набавки доноси у складу са прописима о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1943	Препоручује се одговорним лицима Института да, у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке, а све у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1944	Препоручује се одговорним лицима Института да Одлуке о спровођењу јавних набавки садрже све податке о предметној јавној набавци у складу са прописима о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1945	Препоручује се одговорним лицима Института да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки. (Прилог 2 – тачна 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4, 1.2.2, 1.2.3 и 1.2.4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1946	Препоручује се одговорним лицима Института да права из радног односа директора утврђује у складу са прописима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1

1947	Препоручује се одговорним лицима Института да врше расподелу прихода од тржишних пројеката за опште трошкове у складу са интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1948	Препоручује се одговорним лицима Института да расподелу прихода врши на основу валидне документације у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт економских наука, Београд	Институт економских наука, Београд	Београд	правилности пословања	1
1949	да предузима активности у вези са попуњавањем упражњених радних места на пословима интерне ревизије, како би обезбедило већу ефикасност рада јединице интерне ревизије и повећало њен допринос унапређењу пословања министарства	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	3
1950	да настави са успостављањем система финансијског управљања и контроле, на начин како су предвидели Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, у циљу обезбеђивања ефективног управљања ризицима и доброг финансијског управљања	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА		сврсисходности пословања	3
1951	да предузима активности у вези са попуњавањем упражњених радних места на пословима интерне ревизије, како би обезбедило већу ефикасност рада јединице интерне ревизије и повећало њен допринос унапређењу пословања министарства.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА		сврсисходности пословања	3
1952	да приликом одређивања броја потребних интерних ревизора, изврши процену ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених, како би систематизовало адекватан број интерних ревизора у својој организацији и обезбедило већу корист интерне ревизије у унапређењу пословања министарства	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА		сврсисходности пословања	3
1953	да јединица за интерну ревизију редовно ажурира стратешки план и усклађује годишњи план интерне ревизије са стратешким планом, као и да спроводи планирање ревизије, у циљу унапређења рада интерне ревизије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА		сврсисходности пословања	2
1954	да јединица за интерну ревизију ванредне ревизије спроводи на основу писаног захтева, у циљу унапређења рада интерне ревизије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА		сврсисходности пословања	2
1955	да настави редовно ажурирање и унапређење успостављеног система финансијског управљања и контроле, у циљу његовог даљег развоја	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА		сврсисходности пословања	3
1956	да настави предузимане активности на успостављању јединице за интерну ревизију са најмање три ревизора, а у циљу даљег унапређења пословања министарства	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА		сврсисходности пословања	3
1957	да унапреди сарадњу са Националном академијом за јавну управу, која према закону представља централну институцију система стручног усавршавања запослених у јавној управи, како би ову институцију укључила у одржавање обука из области ФУК и ИР, а све у циљу ефикаснијег и бржег успостављања система интерних финансијских контрола у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1958	да услуге менторисања интерних ревизора организације на начин који би омогућили превазилажење проблема ограниченог кадровског капацитета ЦХ и убрзао процес сертификације интерних ревизора у јавном сектору	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1959	да предложи Влади Републике Србије, да приликом усвајања консолидованог годишњег извештаја, у наредном периоду обавезе кориснике јавних средстава да спроведу препоруке Министарства финансија, да ради превазилажења уочених слабости у систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1960	да уреди начин праћења препорука датих ради отклањања уочених слабости у интерним контролама, у циљу унапређења система интерних контрола у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1961	да на годишњем нивоу организације/суборганизације већи број обука организованог стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, сходно Правилнику о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, како би пружила веће могућности интерним ревизорима у усавршавању стечених знања и вештина и стицању потребног броја бодова из области које су њеној надлежности	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1962	да утврди програм оцењивања, према којем ће вршити екстерно оцењивање квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава, како би се унапредило овај процес	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1963	да утврди методологију рада за сагледавања квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава, како би се унапредило овај процес	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1964	да у појединачним извештајима о сагледавању квалитета рада интерне ревизије, даје препоруке за превазилажење уочених слабости, ради благовременог унапређења рада интерне ревизије код корисника јавних средстава/министарства	У току	Ревизија сврсисходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврсисходности пословања	3
1965	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да усвоје општи акт пословода који би се уредило стицање и располагање сопственим приходима и уређење плата запосленима на основу сопствених прихода остварених из допунског рада и пружања других услуга уз наплату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
1966	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да утврде структуру трошкова који чине цене услуга које се пружају на тржишту на основу које ће утврђивати висину прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са прописима, као и чешћа трошкова рада у оствареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
1967	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки донесе у складу са одредбама Статута Специјалне болнице и Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
1968	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да огласе о јавној набавци, објављују у складу са законским прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 01. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1969	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да проценију вредност јавне набавке одређују на објективан и систематичан начин узимајући у обзир претходна искуства у набавци истог предмета набавке у складу са одредбом члана 9 Правилника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1970	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да у уговоре који се извршавају у две буџетске године, у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, унесу 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 Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1971	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да се при изради модела конкурсне документације и дефинирању додатних услова придржавају одредби Закона о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1972	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да конкурсну документацију за јавну набавку намирица за исхрану болесника припреме у складу са начелима обезбеђења конкуренције и једнакости понуђача на начин да је обликују по истоврсним целима – партијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1973	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да моделом уговора јасно и прецизно дефинишу критеријуме за промену цена за време трајања уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковична Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2

1974	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да уговор о јавној набавци радова додељују на основу прихватљиве понуде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1975	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да набавку радова спроводе у складу са одредбама закљученог Уговора.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1976	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да за набавке услуга осигурања и додатних услуга чишћења, планирају и спроводе поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац	Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
1977	да израде стратегију развоја саобраћаја са циљевима развоја јавног градског и приградског превоза путника	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	3
1978	да успоставе мерила за обављање комуналних делатности, између осталог и за обављање градског и приградског превоза путника	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	3
1979	да усвоје план линија, као један од основних елемената квалитета услуге градског и приградског превоза путника	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	1
1980	да приликом дефинисања циљева и индикатора у програмском делу буџета који се односе на градски и приградски превоз путника, укључе и аспект заштите животне средине	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1981	да побољшају надзор над вршењем комуналне делатности градски и приградски превоз путника у смислу адекватног планирања и извештавања о спроведеном инспекцијском надзору	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1982	да уреде начин континуираног изјашњавања корисника о квалитету пружених комуналних услуга у циљу унапређења функционисања градског и приградског превоза путника	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1983	да предузму адекватне мере у циљу дугорочног планирања развоја градског и приградског превоза путника, односно, донесу програм развоја саобраћаја који обухвата и градски и приградски превоз путника	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	3
1984	да успоставе тарифни систем, као један од основних елемената квалитета услуге градског и приградског превоза путника	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	2
1985	да ефикасност улагања у градски и приградски превоз путника прате дефинисањем циљева и индикатора у програмском делу Одлуке о буџету	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	2
1986	да приликом дефинисања циљева и индикатора у програмском делу буџета који се односе на градски и приградски превоз путника, укључе и аспект заштите животне средине	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	2
1987	да побољшају надзор над вршењем комуналне делатности градски и приградски превоз путника у смислу адекватног планирања и извештавања о спроведеном инспекцијском надзору	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	2
1988	да спроведу адекватан надзор над реализацијом јавног уговора о давању концесије јавне услуге градског и приградског превоза путника на територији Града Краљева у циљу ефикаснијег функционисања комуналне делатности градски и приградски превоз путника	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	1
1989	да уреде начин континуираног изјашњавања корисника о квалитету пружених комуналних услуга у циљу унапређења функционисања градског и приградског превоза путника	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД КРАЉЕВО		сврсисходности пословања	2
1990	да предузму адекватне мере у циљу дугорочног планирања развоја градског и приградског превоза путника, односно, донесу програм развоја саобраћаја који обухвата и градски и приградски превоз путника	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	3
1991	да успоставе основне елементе квалитета услуге градског и приградског превоза путника (донесу/усвоје тарифни систем, цене, план линија, ред вожње)	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	3
1992	да по окончању поступка поверавања обављања комуналне делатности, ефикасност улагања у градски и приградски превоз путника прате дефинисањем циљева и индикатора у програмском делу Одлуке о буџету	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	3
1993	да приликом дефинисања циљева и индикатора у програмском делу буџета који се односе на градски и приградски превоз путника, укључе и аспект заштите животне средине	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	3
1994	да успоставе надзор над вршењем комуналне делатности градски и приградски превоз путника у смислу адекватног планирања и извештавања о спроведеном инспекцијском надзору	У току	Ревизија сврсисходности - Функционисање градског и приградског превоза путника	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	3
1995	Препоручујемо одговорним лицима Општине управе општине Лајковац да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и то да: <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ 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 (Прилог 2, Препорука број 1.1.);</li> <li>▣</li> <li>▣ Документацијом о набавци одреде финансијски и економски капацитет у делу захтеваног минималног прихода од привредних субјеката на начин да исти не буде већи од доспирало проценене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке што захтева образложење у документацији о набавци (Прилог 2, Препорука број 1.2.);</li> <li>▣</li> <li>▣ Вонкурсом документацијом у преговарачком поступку (без објављивања јавног позива) елементе уговора о којима ће преговарати, начин преговарања и да упути позив за преговарање једном или ако је могуће већем броју привредних субјеката (Прилог 2, Препорука број 1.3.);</li> <li>▣</li> </ul>	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	правилности пословања	1
1996	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац да: <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ Вонкурсом документацијом одреде критеријуме за избор привредног субјеката који су у логичкој вези са предметом набавке и у сразмери са предметом набавке (Прилог 2, Препорука број 2.1.);</li> <li>▣ (Прилог 2, Препорука број 2.2)</li> <li>▣ Набавку добара на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке (Прилог 2, Препорука број 2.3.);</li> <li>▣</li> </ul>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	правилности пословања	1



2028	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да инспектори Одељења за инспекцијске послове државних путева доносе решења којима изричу мере за отклањање незаконитости и штетних последица и испуњавање прописаних обавеза ако надирани субјект у остављеном року не предузму мере које су му наложене, односно предложене, не отклони незаконитости и штетне последице и не испуни прописане обавезе.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	2
2029	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да републички инспектори за железнички саобраћај обавештавају надлежне инспекторе Јединица локалне самоуправе о утврђеним незаконитостима из њихове надлежности, у циљу пуне примене одређби закона у области пружних прелаза.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	2
2030	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да предузме активности у сарадњи са управљачем железничке инфраструктуре и Министарством унутрашњих послова ради стварања правних и техничких претпоставки да се на основу видео снимака са пружних прелаза на којима је постављен видео надзор, врши процесуирање небезбедног понашања учесника у друском саобраћају.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	3
2031	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да у оквиру вршења надзора над спровођењем закона предузме активности да ЈЛС, на чијој територији се налазе пружни прелаз, донесу одлуку којом ће одредити управљача општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на својој територији, у циљу пуне примене одређби Закона о путевима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	2
2032	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да иницира са осталим надлежним субјектима акције у циљу подизања нивоа свести учесника у друском саобраћају о безбедносним ризицима на пружним прелазима, ради смањења утицаја људског фактора као уроника несрећа на пружним прелазима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	3
2033	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да на прелазима пута са савременим коловозним застором (асфалт, бетон, коцка и сл.) преко железничке путе постави semafore којима се најављује приближавање воза, у циљу регулисања саобраћаја возила у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	3
2034	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да успостави и води свеобухватну и ажурну евиденцију пружних прелаза, у циљу обезбеђивања поузданости и тачности података о пружним прелазима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	2
2035	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да број пружних прелаза у годишњем анексу Уговора који закључује са управљачима путне инфраструктуре усклади са успостављеном евиденцијом, у циљу повећања ефикасности трошења средстава намењених одржавању јавне железничке инфраструктуре.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	2
2036	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да предузме активности ради закључења уговора о одржавању путних прелаза са свим управљачима путне инфраструктуре, у циљу дефинисања међусобних односа у погледу врсте и обима радова, висине трошкова за осигурање безбедног саобраћаја на пружном прелазу, начина плаћања трошкова и др.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	2
2037	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да поднесе образложени захтев за укидање постојећих пружних прелаза, који не спадају у прописане изузетне случајеве у којима размак између два укрштена железничке инфраструктуре и пута може да буде мањи од 2.000 метара, уз претходно прибављено мишљење управљача путне инфраструктуре, у циљу свођења пружних прелаза на законом прописано растојање.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	3
2038	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да спроведе безбедносне препоруке Центра за истраживање несрећа у саобраћају које се односе на израду стручно утемељене процене ризика на свим пружним прелазима и „Програма решавања путних прелаза“, према претходно урађеној процени ризика, у циљу подизања нивоа безбедности саобраћаја на пружним прелазима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	3
2039	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да на непосредним пружним прелазима обезбеђеним браницима или полубраницима обезбеди присуство одговорног лица задуженог за управљање браницима или полубраницима или на други начин обезбеди пружни прелаз након спроводења поступка процене ризика, у циљу унапређења безбедности на пружним прелазима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	3
2040	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да уклони железничке елементе пружног прелаза и уређаје за затварање саобраћаја на пружном прелазу и поднесе захтев управљачу пута за уклањање саобраћајних знакова на путу којим се упозоравају учесници у друском саобраћају на пружни прелаз на путима којима је одузето својство добра у општој употреби, у циљу повећања безбедности саобраћаја и економичнијег трошења средстава намењених одржавању.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	3
2041	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да у случају уништења, оштећења или отуђења опреме на пружним прелазима, предузима активности у циљу накнаде материјалне штете.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	Друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд		сврсисходности пословања	2
2042	ЈП Путеви Србије да приступи закључењу новог уговора са управљачем железничке инфраструктуре усклађеног са важећим Законом о железници.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
2043	ЈП Путеви Србије да поднесе годишњи извештај о извршеној контроли и оцени стања јавних путева којима управља и донесе средњорочни план изградње, реконструкције, одржавања и заштите путева, годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, појединачне студије, у циљу успостављања активности са важећим Законом о путевима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
2044	ЈП Путеви Србије да врши праћење стања државног пута у зони пружног прелаза, процену анализе ризика, планира мере за унапређење безбедности на пружним прелазима, у циљу подизања нивоа безбедности саобраћаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
2045	ЈП Путеви Србије да постави прописану саобраћајну сигнализацију на свим пружним прелазима који се налазе на укрштају са државним путевима и отклони недостатке утврђене у поступку инспекцијског надзора, у циљу подизања нивоа безбедности саобраћаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
2046	ЈП Путеви Србије да по добијању захтева од стране управљача железничке инфраструктуре, уклони саобраћајну сигнализацију на путу којом се упозоравају учесници у друском саобраћају на пружни прелаз док траје време обустава превоза, односно на путима којима је одузето својство добра у општој употреби, у циљу повећања безбедности саобраћаја и економичног трошења средстава на њим одржавања.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
2047	Препоручујемо Агенцији да приликом сачињавања конкурсне документације уреди контролне активности јавних набавки посебно у делу који се односи на одређивање количина добара и услуга у техничким спецификацијама, утврђивања оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта изнадју у виду предмет јавне набавке, као и да свако упућивање на стандарде и сродна документа, тип производа и називе произвођача, буде праћено речима „или одговарајуће“.	Делимично поступљено	Ревизија Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2048	Граду Новом Саду да донесе Одлуку којом ће одредити управљача општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на својој територији, у циљу уређења обављања послова који се односе на одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, на територији Града Новог Сада, у циљу ефикаснијег одржавања и управљања путном инфраструктуром у зони пружних прелаза.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко путе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
2049	Препоручујемо Агенцији да уреди контролне активности у делу који се односи на планирање јавних набавки, тако да планом јавних набавки буду обухваћене све набавке на које се закон примењује.	Делимично поступљено	Ревизија Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2050	Препоручујемо Агенцији да уреди документацију којом корисници кредита докажу испуњење услова за добијање кредита прописаних тачком 1 став 1 алинеја 2 Одлуке о условима кредитирања и висини каматних стопа и провизија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2

2051	Препоручујемо Агенцији да у случајевима када Скупштина Агенције одлучује о одобравању кредитних aranжмана и репрограмирању раније одобрених кредита, интерним акција прецизније уреди начин поступања стручних служби и органа Агенције, као и документацију која се доставља Скупштини и да та акта поднесе Скупштини Агенције на сагласност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2052	Град Новом Саду да донесе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Акционим планом, у циљу планирања активности усмерених на стварање претпоставки за унапређење безбедности саобраћаја на својој територији.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
2053	Препоручујемо Агенцији да донесе смернице којима се ближе уређују средства обезбеђења која се сматрају адекватним приликом одобравања кредита.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2054	Препоручујемо Агенцији да уреди контролне активности којима ће се обезбедити благовремено предузимање мере наплате потраживања и заснивање средстава обезбеђења у складу са кредитним aranжманима.	Делимично поступљено	Ревизија Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2055	Град Новом Саду да Градска управа за инспекције послове Града Новог Сада врши праћење стања пута у зони пружног прелаза, и налаже мере за отклањање неправилности, у циљу подизања нивоа безбедности саобраћаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
2056	Препоручујемо Агенцији да уреди контролне активности у вези вршења контроле наменског коришћења кредита, тако да се из презентоване документације недвосмислено може закључити да је извоз који је предмет финансирања и реализован, а у циљу праћења процеса сервисирања пасмана.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ И ФИНАНСИРАЊЕ ИЗВОЗА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2057	Препоручујемо одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2058	Препоручујемо одговорним лицима Завода да изврше усклађивање евиденција у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2059	Препоручујемо одговорним лицима Завода да изврше усклађивање евиденција у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и да унесу податке у образце у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подшошена финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2060	Препоручујемо одговорним лицима Завода да спроведу одговарајућа књижења и да врше 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 Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2061	Препоручујемо одговорним лицима Завода да евидентирање обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2062	Препоручујемо одговорним лицима Завода да у налозима које достављају Управи за трезор, евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених врше у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2063	Препоручујемо одговорним лицима Завода да ради оптимизације уочених неправилности презентују напредовање и награђивање државних службеника по основу вредновања радне успешности, и то од почетка примене обрачуна и исплате зарада по новим коефицијентима до момента вршења ревизије, а нарочито у току 2020. године, као и да изврше њихово усклађивање са важећим законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2064	Препоручујемо одговорним лицима Завода да решења о привременом премештају и ради замене одсутног државног службеника услед коришћења годишњег одмора доносе у складу са Законом о државним службеницима и Законом о платама државних службеника и намештеника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2065	Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена, као и издавање налога, доношење решења, евидентирање и признавање права на додатак за прековремени рад, врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о евиденцијама у области рада и Законом о општем управном поступку.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2066	Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и исплату додатка за приправност, као и доношење решења и признавање права на додаток, врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о општем управном поступку.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2067	Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и исплату додатка за додатно оптерећење на раду, као и доношење решења и признавање права на додаток, врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2068	Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и извршавање расхода за поклоне за децу запослених врше у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2069	Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и исплату накнада трошкова за одвојени живот од породице, као и доношење решења и признавање права на исту, врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о накнада трошкова и отпирним државних службеника и намештеника, као и да за извршене нето исплате затраже повраћај средстава у буџет у складу са чланом 59 став 1 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2070	Препоручујемо одговорним лицима Завода да доношење решења и признавање права на јубиларне награде, врше у складу са Законом о општем управном поступку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2071	Препоручујемо одговорним лицима Завода да не закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова у трајању дужи од 120 радних дана у календарској години.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2072	Препоручујемо одговорним лицима Завода да врши књижења у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2073	Препоручујемо одговорним лицима Завода да конкурси документацију и modele уговора као саставне делове истих, сачинавају 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 Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2074	Препоручујемо одговорним лицима Завода да у поступцима јавних набавки обезбеде објављивање огласа о јавним набавкама у прописаним роковима да би била обезбеђена што већа јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2075	Препоручујемо одговорним лицима Завода да конкурси документацију сачинавају у складу Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2076	Препоручујемо одговорним лицима Завода да закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2077	Препоручујемо одговорним лицима Завода да ажурирају постојеће процедуре, односно 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 извршањем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2078	Препоручујемо одговорним лицима Завода да наставе са предузимањем активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина.	Делимично поступљено	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2079	Препоручујемо одговорним лицима Завода да донесу програм за решавање старих првостепених предмета, укључујући и предмете из 2019. године, с обзиром да постоје нерешени предмети од којих су неки формиран и пре више година, као би се наведени предмети решили а службе за катастар непокретности растериле и биле у могућности да у законским роковима доносе решења по текућим захтевима за упис.	У току	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2080	Препоручујемо одговорним лицима Завода да донесу програм за решавање старих другостепених предмета укључујући и предмете из 2019. године, с обзиром да постоје нерешени предмети од којих су неки формиран и пре више година, као би се наведени предмети решили а Завод растеретио и био у могућности да у законском року одлучује по текућим жалбама.	У току	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2081	Препоручујемо одговорним лицима Завода да обезбеде функционисање апликативних контрола на начин да спречавају унос нетачних података.	У току	Ревизија Републички геодетски завод, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2082	Да пријави потребан број запослених медицинске и немедицинске струке на обуке Централне јединице за хармонизацију из области интерне финансијске контроле	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	Дом здравља Вождовац		сврсисходности пословања	1
2083	Да предузме активности на организационом успостављању финансијског управљања и контроле, и то: именује особе задужене за финансијско управљање и контролу, изради акциони план са задужењима и роковима за извршење, изврши саморпроцену садашњег стања, изради списак пословних процеса, мале и опсе пословних процеса, изврши процену ризика, изврши анализу постојећих и потребних контрола и предузме корективне мере у вези са извршеним анализом	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	Дом здравља Вождовац		сврсисходности пословања	3





2105	Да се у новом документу јавних политика који се односи на област интерне финансијске контроле у јавном сектору предвиди креирање специфичних методолошких материјала за значајне групе корисника јавних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија сврхосходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврхосходности пословања	3
2106	Да унапредит сарадњу са другим државним органима, односно организацијама, у делу организовања обука из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, у циљу ефикаснијег и бржег успостављања система интерне финансијских контрола у здравственим установама	У току	Ревизија сврхосходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију		сврхосходности пословања	3
2107	Да приликом давања сагласности на измене статута здравствених установа, односно мишљења на одредбе статута у делу којим се уређује унутрашња организација, обезбеди усклађеност статута са одредбама Закона о буџетском систему и подзаконским актом донетим на основу њега, а који уређује заједничке критеријуме за организовање интерне ревизије у јавном сектору	Делимично поступљено	Ревизија сврхосходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврхосходности пословања	2
2108	Да донесе акт којим ће прописати ближе услове у погледу броја немедицинског кадра, узимајући у обзир обим и сложеност правних и економско-финансијских послова које запослени обављају у здравственим установама	Делимично поступљено	Ревизија сврхосходности Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврхосходности пословања	2
2109	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2110	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да за сваки месец утврде расположива средства за остваривање права на увећање плате запослених, као и да о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са чланом 93 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе и чланом 91 став 4 Колективног уговора код Специјалне болнице.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
2111	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности ради оспособљавања запослених лица за обављање послова службеника за јавне набавке, у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
2112	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности да се именована чланова комисије за јавне набавке врше у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
2113	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да набавке добара, услуга и радова за које није прописано изuzeће од примене Закона о јавним набавкама, врше уз спровођење поступка 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
2114	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности за дефинисање и успостављање контролних поступака у области доделе уговора/овиног споразума у оквиру спровођења поступка јавних набавки, како би се смањило ризик од закључивања уговора/овиних споразума супротно члану 31 став 1 и 144 став 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
2115	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности за дефинисање и успостављање контролних поступака за праћење реализације уговора и спроведених поступака јавних набавки, како би се смањило ризик од извршавања расхода који нису у складу са чланом 157 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Специјална болница за рехабилитацију "Русанда"-Меленци, Зрењанин	Зрењанин	правилности пословања	1
2116	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује проценена вредност јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2117	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да у поступку јавне набавке спроведе све прописане процедуре и да моделе уговора који чине саставни део конкурсне документације састављају у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2118	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да моделом уговора на јасан, прецизан и недвосмислен начин предвиди ситуације у којима се може мењати првобитно закључен уговор и да обавештење о изменама уговора доставља у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2119	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2120	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да поступају у складу са интерним актом у делу спровођења контроле јавних набавки како би унапредили поступак планирања, спровођења и извршења уговора о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2121	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да планирање набавки и процену количина добара по артиклима врше по основу података о потрошњи у претходној години и стварној потреби и да сходно томе, успоставе контролне поступке у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2122	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавку нафтног гаса спроведе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2123	Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа	Медвеђа	правилности пословања	1
2124	Препоручује се Предузећу да планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци ближе уреди Минирним актом из члана 49. Закона о јавним набавкама као и да процене вредности јавних набавки одређује сагласно чл. 29-35. овог закона, те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, те исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41. овог закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2125	Препоручује се Предузећу да прописе и спроведе контроле које ће обезбедити спровођење поступка јавне набавке и закључење уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама са акцентом на: Контролама на стручној оцени понуда Контролама на изради и измени конкурсне документације Контролама усклађености назива и описа предмета јавне набавке са ОРН и техничком спецификацијом конкурсне документације Поштовању рокова из Закона о јавним набавкама и рокова одређених Решењима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки Обављавању огласа о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2126	Препоручује се Предузећу да прописе контроле приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које ће омогућити да се набавка која не испуњава Законом прописане услове за изузеће од примене Закона, планира као набавка изузета од примене закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2127	Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује само за послове који су по природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години а што је прописано Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2128	Препоручује се Предузећу да покрне иницијативу код Оснивача за именоване председника и чланова Надзорног одбора којима је истекао мандат у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2129	Препоручује се Предузећу да покрне иницијативу код Оснивача за именоване директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2130	Препоручује се Предузећу да покрне иницијативу код учесника колективног преговарања за доношење Колективног уговора код послодавца којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобне односе учесника колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1

2131	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу код које учесници колективног преговарања да се колективним уговором уреде питања која се односе на обрачу и исплату солидарне помоћи на начин који ће обезбедити једнобразно поступање у Предузећу.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
2132	Препоручује се Предузећу да обрачу и исплату солидарне помоћи стипендија деци током редовног школовања у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је лежничан због трајног губитка радне способности врши у складу са одредбама општег акта и Закона о порезу на доходак грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Електропривреда Србије Београда	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2133	Министарству рударства и енергетике, да: 1. Настави са активностима у оквиру своје надлежности у циљу измене Закона о ефикасном коришћењу енергије, на начин, да: се као обавезници система енергетског менаџмента утврде организације за обавезно социјално осигурање и јасно дефинишу уставне основане од стране РС, АПВ или ЈЛС и друга правна лица јавног сектора; обавезници СЕМ донесе интерни акт којим ће бити уређена процедура зауправљања потрошњом енергије; дефинише услове за лиценцирање енергетских саветника; уреди обавезну примену информационог система: информациони систем за праћење спровођења система енергетског менаџмента-СЕМИС и информациони систем за праћење и анализу потрошње енергије и воде у јавним објектима-ИСЕМ	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
2134	Министарству рударства и енергетике, да: 2. Предложи Влади РС доношење Четвртог Акционог плана за енергетску ефикасност којим ће се ближе утврдити спровођење Стратегије развоја енергетике Републике Србије и мере ефикасног коришћења енергије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
2135	Министарству рударства и енергетике, да: 3. Министар надлежан за послове енергетике доноси подзаконска акта у складу са роковима прописаним Законом	У току	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	3
2136	Министарству рударства и енергетике, да: 4. Организује едукативне и промотивне активности у функцији јачања свести о потреби ефикасног коришћења енергије и потреби успостављања СЕМ код свих субјеката јавног сектора, уз праћење ефеката	У току	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	3
2137	Министарству рударства и енергетике, да: 5. Настави са активностима у циљу доношења Закона о ефикасном коришћењу енергије којим ће уредити обавезу да добављачи енергије и енергента (ЕПС, Београдске електране, Србијгас и други) податке о потрошњи и трошковима за енергију и енергенте у јавним објектима или јавном осветљењу, уносе једном месечно у ИСЕМ	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
2138	Министарству рударства и енергетике, да: 6. Кроз вршење инспекцијског надзора обезбеди реализацију обавеза обавезника СЕМ у успостављању и функционисању система	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
2139	Министарству рударства и енергетике, да: 7. У циљу успостављања најефикаснијег механизма за финансирање пројеката енергетске ефикасности настави са активностима на доношењу Закона о ефикасном коришћењу енергије којим ће уредити финансирање пројеката	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
2140	Интерним актима уреди структуру која ће бити задужена и одговорна за реализацију циљева енергетског менаџмента, одговорности, координацију између појединих делова структуре и процедуре за управљање потрошњом енергије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
2141	Донесе програм и план енергетске ефикасности у складу са Законом о ефикасном коришћењу енергије	У току	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	3
2142	У Информациони систем ИСЕМ унесе податке о потрошњи енергије за све објекте за које плаћа расходе за енергетске услуге, прати и анализира потрошњу	У току	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	3
2143	Достави Министарству рударства и енергетике годишње извештаје о остваривању циљева уштеде енергије	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
2144	У циљу јачања свести о важности ефикасног коришћења енергије код органа за које УЗПРО плаћа расходе за енергетске услуге, јасно дефинише потребе за едукативним и промотивним активностима и покрене иницијативу према МРЕ за организовањем тих активности	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
2145	Донесе програм и план енергетске ефикасности за Град Нови Сад у складу са Законом о ефикасном коришћењу енергије	У току	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
2146	Интерним актима уреди структуру која ће бити задужена и одговорна за реализацију циљева енергетског менаџмента, одговорности и координацију између појединих делова структуре и процедуре за управљање потрошњом енергије	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
2147	У ИСЕМ унесе податке о потрошњи енергије за јавно осветљење и прати потрошњу енергије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности- Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
2148	МЗ да предузме активности у смислу припреме предлога Стратегије развоја и организације интегрисаног здравственог информационог система и Акционог плана за примену, који ће између осталог обухватити и прибављање мишљења Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и других организација и установа у области здравства, и иницира усвајање Стратегије и Акционог плана за њену примену	У току	Ревизија сврсисходности- Информациона безбедност у здравственим информационом системима	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврсисходности пословања	2
2149	Приликом припреме финансијских планова осигура стабилно финансирање циљева из Акционог плана за примену Стратегије кроз детаљно планирање средстава за развој, набавку и одржавање информационог система у области здравства	У току	Ревизија сврсисходности- Информациона безбедност у здравственим информационом системима	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврсисходности пословања	3
2150	Предузме активности у смислу припреме и доношења подзаконског акта којим ће ближе уредити услове за функционисање, управљање ризиком и безбедношћу интегрисаног здравственог информационог система, укључујући континуитет пословања у ванредним околностима, начин пријаве осигурањем и заштити изазваних података, уз прибављање мишљења Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и других организација и установа у области здравства	У току	Ревизија сврсисходности- Информациона безбедност у здравственим информационом системима	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврсисходности пословања	2
2151	Предузме активности у смислу припреме и одређивања ближе садржине података, укључујући и податке о личности, који се воде у електронском медицинском досијеу, начин и поступак преузимања података, као и друга питања од значаја за успостављање и коришћење података, уз прибављање мишљења Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и других организација и установа у области здравства	У току	Ревизија сврсисходности- Информациона безбедност у здравственим информационом системима	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврсисходности пословања	2
2152	Приликом припреме финансијских планова осигура стабилно финансирање циљева из Акционог плана за примену Стратегије кроз детаљно планирање средстава за развој, набавку и одржавање информационог система у области здравства	У току	Ревизија сврсисходности- Информациона безбедност у здравственим информационом системима	Покрајински секретаријат за здравство - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	3
2153	Успостави одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере за обраду података у ИЗИС-у, и да успостави механизам за праћење примене тих мера	У току	Ревизија сврсисходности- Информациона безбедност у здравственим информационом системима	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"		сврсисходности пословања	2

2154	Уреди процес обраде података од стране пружаоца услуга у здравственим информационим системима на законом прописан начин, што подразумева обавезну примену мера заштите података, и може укључити процес сертификације и издавања посебног или општег писменог овлашћења другим обрађивачима	У току	Ревизија сврсисходности Информациона безбедност у здравственим информационим системима	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"		сврсисходности пословања	2
2155	Препоручује се Установи да евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа студентско одмаралиште Београда	Установа студентско одмаралиште "Београд", Београд	Београд	финансијских извештаја	1